

주식회사 에스에프에이

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서	1-5
재 무 제 표	6
재 무 상 태 표	7-8
손 익 계 산 서	9
포 괄 손 익 계 산 서	10
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	13-93
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	94
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	95-97
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	98
외부감사실시내용	99-100

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프에이

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

감사의견

우리는 주식회사 에스에프에이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익 계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재 무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기 준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근 거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3 월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사 로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니 다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리 는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 매출액 (투입법에 따른 수익인식)

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 별도재무제표에서 공시한 바와 같이, 회사의 2020년 별도매출총액 835,409백만원 중 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 677,691백만원(81.12%)을 차지하고 있습니다.

회사는 매출거래에 대하여 기업회계기준서 한국채택국제회계기준 "제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익"에 따라 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에게 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

우리는 i) 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 회사의 포괄손익계산서에서 차지하는 비중, ii) 매출거래의 복잡성과 발생빈도 그리고 iii) 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 회사의 회계정책 상, 수익 인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반 점등을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 투입법에 의한 수익인식을 적용한 거래에 대한 판단기준 검토 및 관련증빙 확인
- 진행기준 적용 수행의무의 진행을 산정 프로세스에 대한 이해 및 내부통제 검토
- 총계약원가 구성의 합리성에 대한 질문과 분석적 검토 및 관련증빙에 대한 확인
- 종료된 진행기준 적용 수행의무 중 총계약원가 대비 실제투입원가의 유의적인 차이가 있는 수행의무에 대하여 차이 원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙 확인

- 진행기준 적용 수행의무의 당기 발생 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 수행의무별 원가귀속의 적정성을 테스트

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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 재무제표감사에서 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 공인회계사 김형우입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스에프에이

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스에프에이 대표이사 김영민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로29길 25

(전 화) 031-379-1761

재 무 상 태 표

제 23 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 22 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
자산			
I. 유동자산		763,376,037,120	702,088,244,881
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,34	284,128,037,355	72,632,104,135
2. 기타유동금융자산	5,6,8	62,712,175,427	53,919,659,977
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	5,6,8,36	9,722,804,364	7,958,982,870
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(유동)	5,6,8	77,421,741,561	51,540,995,819
5. 매출채권	4,5,6,9,27	139,389,310,396	136,480,537,004
6. 계약자산(유동)	4,10,27	95,096,311,914	252,353,650,140
7. 기타유동채권	5,6,9,36	8,188,154,250	1,483,667,978
8. 기타유동자산	10,11	27,662,645,272	51,544,497,369
9. 재고자산	12	59,054,856,581	74,174,149,589
II. 비유동자산		548,801,458,032	489,124,740,516
1. 유형자산	13,14	87,707,385,404	90,379,318,804
2. 무형자산	15	9,440,525,327	9,994,409,261
3. 종속기업및관계기업투자	16,36	329,760,233,454	242,854,384,104
4. 이연법인세자산	22	7,853,057,053	-
5. 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	5,6,8	15,305,926,092	68,519,556,092
6. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	5,6,8	72,799,784,700	50,727,350,959
7. 기타비유동금융자산	5,6,8	670,849,493	660,625,721
8. 계약자산(비유동)	4,10,27	19,720,807,069	19,941,890,165
9. 기타비유동채권	5,6,9,36	4,146,127,524	5,699,571,987
10. 순확정급여자산	21	1,396,761,916	347,633,423
자산총계		1,312,177,495,152	1,191,212,985,397
부채			
I. 유동부채		264,271,545,863	307,459,743,264
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,6,17,27,36	108,828,881,948	150,867,659,447
2. 계약부채	10,27	124,986,732,486	125,428,647,244
3. 기타유동부채	18	890,552,024	730,330,190
4. 당기법인세부채	22	26,956,289,804	29,642,540,834
5. 총당부채(유동)	20	2,196,763,609	-
6. 리스부채(유동)	4,5,6,14,36	294,530,281	435,770,134
7. 금융보증부채		117,795,711	354,795,415
II. 비유동부채		8,164,192,443	12,782,366,956
1. 기타비유동금융부채	4,5,6,19,36	1,046,062,500	1,286,250,000
2. 리스부채(비유동)	4,5,6,14,36	7,118,129,943	7,365,034,714
3. 이연법인세부채	22	-	4,131,082,242
부채총계		272,435,738,306	320,242,110,220
자본			
I. 자본금	1,23	17,954,380,000	17,954,380,000

과목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
II. 자본잉여금	24		39,722,453,149		34,271,550,676
III. 자본조정	25		-		(85,866,997,961)
IV. 기타포괄손익누계액	25		(1,437,154,115)		(707,390,733)
V. 이익잉여금	26		983,502,077,812		905,319,333,195
자본총계			1,039,741,756,846		870,970,875,177
자본과 부채총계			1,312,177,495,152		1,191,212,985,397

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 23 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 매출액	27,36	835,408,571,336	860,849,402,778
II. 매출원가	12,13,14,15,21,27,29,36	(651,573,235,982)	(627,216,404,112)
III. 매출총이익		183,835,335,354	233,632,998,666
IV. 판매비와관리비	13,14,15,21,28,29	(78,103,445,480)	(77,704,068,203)
1. 판매비		(49,907,718,073)	(48,924,053,523)
2. 관리비		(23,164,492,370)	(22,454,841,126)
3. 대손상각비	4,6	(5,031,235,037)	(6,325,173,554)
V. 영업이익		105,731,889,874	155,928,930,463
VI. 영업외손익		30,781,680,395	57,335,925,209
1. 이자수익	6,36	3,960,998,574	6,721,247,871
2. 기타금융수익	30,36	1,482,650,161	15,193,805,541
3. 금융원가	6,14,30	(2,476,861,743)	(379,414,447)
4. 기타수익	6,31,35	96,278,451,307	81,117,790,713
5. 기타비용	6,31,35	(68,463,557,904)	(45,317,504,469)
VII. 법인세비용차감전순이익		136,513,570,269	213,264,855,672
VIII. 법인세비용	22	(22,967,839,512)	(50,871,415,469)
IX. 당기순이익		113,545,730,757	162,393,440,203
X. 주당순이익 :	32		
기본 및 희석주당순이익		3,331	4,847

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 23 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 당기순이익		113,545,730,757	162,393,440,203
II. 기타포괄손익		(706,849,522)	(1,273,337,449)
당기손익으로 재분류되는 항목 :			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	6,25	(190,450,669)	207,342,292
2. 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	22	46,089,062	(32,935,542)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	21	30,229,367	(1,639,956,403)
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	6,25	(772,297,856)	(270,025,100)
3. 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인세	22	179,580,574	462,237,304
III. 총포괄이익		112,838,881,235	161,120,102,754

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 23 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계
2019.01.01(전기초)		17,954,380,000	33,942,959,866	(86,978,135,750)	(677,118,457)	786,953,429,371	751,195,515,030
당기총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	162,393,440,203	162,393,440,203
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	25	-	-	-	174,406,750	-	174,406,750
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	25	-	-	-	(204,679,026)	-	(204,679,026)
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	-	(1,243,065,173)	(1,243,065,173)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
현금배당	33	-	-	-	-	(42,784,471,206)	(42,784,471,206)
자기주식의 취득	25	-	-	(600,630,300)	-	-	(600,630,300)
자기주식의 처분	24,25	-	328,590,810	1,711,768,089	-	-	2,040,358,899
2019.12.31(전기말)		17,954,380,000	34,271,550,676	(85,866,997,961)	(707,390,733)	905,319,333,195	870,970,875,177
2020.01.01(당기초)		17,954,380,000	34,271,550,676	(85,866,997,961)	(707,390,733)	905,319,333,195	870,970,875,177
당기총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	113,545,730,757	113,545,730,757
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	25	-	-	-	(144,361,607)	-	(144,361,607)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	25	-	-	-	(585,401,775)	-	(585,401,775)
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	-	22,913,860	22,913,860
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
현금배당	33	-	-	-	-	(35,385,900,000)	(35,385,900,000)
자기주식의 취득	25	-	-	(13,339,607,950)	-	-	(13,339,607,950)
자기주식의 처분	24,25	-	5,450,902,473	99,206,605,911	-	-	104,657,508,384
2020.12.31(당기말)		17,954,380,000	39,722,453,149	-	(1,437,154,115)	983,502,077,812	1,039,741,756,846

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제 23 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당)기		제 22(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			215,298,264,285		(63,544,649,209)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	34	252,737,753,700		(45,830,911,332)	
2. 이자의 수취		1,881,171,530		6,546,717,281	
3. 이자의 지급		(217,913,189)		(36,669,018)	
4. 배당금의 수취		50,074,184		14,229,334,000	
5. 법인세의 납부		(39,152,821,940)		(38,453,120,140)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(58,844,662,583)		(31,659,312,259)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		778,654,665,373		261,975,347,134	
가. 유형자산의 처분		19,345,909		157,772,728	
나. 무형자산의 처분		320,000,000		100,000,000	
다. 파생상품금융자산의 감소		58,001,210,270		54,487,927,207	
라. 기타유동금융자산의 감소		28,909,055,999		327,519,793	
마. 기타비유동금융자산의 감소		-		497,065,040	
바. 기타비유동채권의 감소		1,581,347,374		1,013,552,082	
사. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		489,494,070,004		2,827	
아. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		200,329,635,817		205,391,507,457	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(837,499,327,956)		(293,634,659,393)	
가. 유형자산의 취득		1,748,943,963		1,739,707,434	
나. 무형자산의 취득		1,664,320,692		3,281,850,208	
다. 종속기업투자주식의 취득		715,377,900		-	
라. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		474,724,335,100		-	
마. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		246,721,780,282		206,176,106,311	
바. 기타유동금융자산의 증가		36,994,718,336		10,000,000,000	
사. 기타비유동금융자산의 증가		301,948,772		534,958,235	
아. 파생상품금융자산의 증가		74,600,000,000		71,000,000,000	
자. 기타비유동채권의 증가		27,902,911		902,037,205	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			57,255,294,594		(42,712,837,788)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		106,397,770,123		2,145,265,200	
가. 자기주식의 처분	24,25	106,397,770,123		2,145,265,200	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(49,142,475,529)		(44,858,102,988)	
가. 자기주식의 취득	25	13,339,607,950		600,630,300	
나. 배당금의 지급	33	35,385,900,000		42,784,471,206	
다. 리스부채의 지급	14	416,967,579		1,473,001,482	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(2,212,963,076)		(184,840,479)
V. 현금의 감소(배제배)			211,495,933,220		(138,101,639,735)
VI. 기초의 현금			72,632,104,135		210,733,743,870
VII. 기말의 현금	7,34		284,128,037,355		72,632,104,135

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주식

제 23(당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

1. 일반 사항

주식회사 에스에프에이(이하 "회사"라 함)는 1998년 12월 18일에 삼성테크윈의 자동화사업부가 분사하면서 설립되었으며, 2001년 12월 18일에 코스닥시장에 주식을 상장하였고, 회사의 본사 및 사업장 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

구분	내용
본사	경기도 화성시 동탄순환대로29길 25(영천동)
공장	충남 아산시 둔포면 윤보선로 262
주요 사업내용	OLED/LCD/반도체 제조장비, 물류자동화 및 클린설비 시스템 등 제조, 판매
대표이사	김영민

당기말 현재 주식수 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	당기말	
	주식수(주)	지분율(%)
(주)디와이홀딩스	14,713,793	40.98%
삼성디스플레이(주)	3,644,000	10.15%
원종목	1,007,494	2.81%
기타	16,543,473	46.06%
합계	35,908,760	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 06월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 01월 01일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 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 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 별도로 표시하였습니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 별도로 표시하였습니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때

에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지와 사용권자산을 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
건물	30년
구축물	30년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공구와비품	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용이 발생하는 기간에 '기타수익'으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

(1) 소프트웨어

취득한 소프트웨어는 역사적원가로 표시하고 있습니다. 소프트웨어는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 소프트웨어는 추정내용연수(4년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(2) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5~10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(3) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 3) 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 4) 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정내용연수동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

구분	추정내용연수
개발비	4년

(4) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간말 이후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타채무" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다

2.15 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다. 또한, 회사는 종속회사에

제공한 금융보증계약을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(1) 특수기계설비 주문 제작

회사의 물류 및 공정장비 사업부문은 고객이 주문한 특수 기계설비를 제작하여 판매하고 있으며, 일반적으로 약 2년의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체가능성이 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 회사는 계약 조건을 분석하여, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되는 계약에 대해서는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

다만, 계약조건에 따라 구분된 수행의무 중 대체가능성이 있는 의무에 대해서는 인도한 시점에 수익을 인식하고 있으며, 집행가능한 지급청구권이 없다고 판단되는 계약에 대해서는 인도한 이후 시점부터 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(2) 특수기계설비에 대한 설치용역

회사는 고객이 주문한 특수기계설비를 설치해야 하는 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다

(3) 특수기계설비에 대한 유지보수

회사는 일정 계약기간 동안 고객에게 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다

2.20 리스

회사는 조립장, 보안장비 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되며, 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권

의 행사가격

- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한, 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상

각합니다.

조립장, 사무실 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

회사의 일부 리스계약은 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 02월 09일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일할 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다. 특히, 2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으나, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 수익인식

① 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

② 공사수익 추정치의 불확실성

공사수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 공사수익에 포함합니다.

③ 공사수익을 위한 총예정원가

공사수익금액은 누적공사원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총예정원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 56,903,636천원이 감소합니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로, 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석22 참조).

회사는 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때

세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 당기 부담할 법인세는 당해년도 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험, 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단됩니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석21 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연장선택권이 부여된 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 연장하지 않기 위해 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선

택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 조립장, 보안 장비와 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나 회사가 선택권을 행사할 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 회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정, 민감도 분석	통화선도 및 선물거래 계약
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
시장위험 - 이자율	변동이자부 예금	민감도 분석	금리 모니터링
신용위험	매출채권, 계약자산, 금융보증계약	연체율 분석, 신용등급	신용한도
유동성위험	기타부채	현금흐름 추정	유동성 모니터링

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 수출거래 등 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 통화선도 거래를 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 화폐성 자산·부채의 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
미국달러/원	23,879,851	(23,879,851)	30,371,238	(30,371,238)
엔화/원	1,358,833	(1,358,833)	4,336,405	(4,336,405)
위안화/원	1,226,349	(1,226,349)	(2,630)	2,630
유로/원	21,944	(21,944)	(48,135)	48,135

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표

시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD, 1,000 JPY, 1,000 EUR, 1,000 CNY)

구분	당기		전기	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
현금및현금성자산	USD 60,590	65,922,237	USD 11,911	13,790,823
	JPY 803,269	8,468,545	JPY 490,324	5,214,451
	합계	74,390,782	합계	19,005,274
매출채권(*1)	USD 107,706	117,184,413	USD 87,032	100,765,193
	JPY 77,049	812,302	JPY 1,896,916	20,173,128
	합계	117,996,715	합계	120,938,321
계약자산(*1)	USD 65,599	71,371,733	USD 180,828	209,363,121
	JPY 417,401	4,400,492	JPY 1,690,360	17,976,469
	CNY 73,452	12,263,494	CNY -	-
	EUR 164	219,439	EUR -	-
	합계	88,255,158	합계	227,339,590
매입채무	USD 23	25,239	USD 217	251,474
	JPY 8,822	93,010	CNY 159	26,296
	EUR -	-	EUR 371	481,347
	합계	118,249	합계	759,117
기타채무	USD 14,388	15,654,630	USD 17,236	19,955,288
	합계	15,654,630	합계	19,955,288

(*1) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

회사는 기능통화 외의 통화로 결제하는 미래 예상거래 및 자산·부채로 인해 발생할 환율변동위험을 회피하기 위하여 금융기관과 통화선물거래 및 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 계약한 통화선물거래와 통화선도에 대하여 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	(41,876,574)	41,876,574	(58,476,216)	58,476,216
엔화/원	(17,972)	17,972	(5,393,237)	5,393,237
위안화/원	(2,293,309)	2,293,309	-	-
유로/원	124,053	(124,053)	649,839	(649,839)

통화선물거래의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD, 1,000 JPY, 1,000 EUR)

포지션	당기		전기	
	계약잔고	환산후가액	계약잔고	환산후가액
매도	USD 163,600	177,587,800	USD 345,030	398,751,171
	JPY 17,090	179,718	JPY 5,087,000	53,932,374
매입	EUR 930	1,240,527	EUR 5,020	6,498,390

통화선도거래의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

포지션	당기		전기	
	계약잔고	환산후가액	계약잔고	환산후가액
매도	USD 221,671	241,177,939	USD 160,659	186,010,990
	CNY 137,357	22,933,091	-	-

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권은 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산의 민감도분석은 주석5에서 설명하고 있으며, 기타 포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 상품은 활성거래시장이 존재하는 지

분상품을 보유하고 있지 않아 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로써 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

회사는 당기말과 전기말 현재 차입금이 존재하지 않으며, 내부적으로 고정금리예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생상품금융자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 회사 차원에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무 상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산

회사의 금융자산 중 현금및현금성자산 및 상각후원가로 측정하는 기타금융자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 또한, 회사가 보유중인 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 공정가치로 평가한 이후에 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로 매출채권 및 미청구공사는 24개월 및 12개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 전체기간 기대신용손실에 따른 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*1)	합계
매출채권	94,765,498	37,032,426	2,082,519	6,600	13,524,165	147,411,208
기대손실율	0.14%	1.94%	19.31%	100.00%	50.00%	
손실충당금	133,919	717,110	402,187	6,600	6,762,082	8,021,898
계약자산	121,954,330	-	-	-	-	121,954,330
기대손실율	5.85%	-	-	-	-	
손실충당금	7,137,211	-	-	-	-	7,137,211

(단위: 천원)

전기말						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*1)	합계
매출채권	109,600,325	15,984,467	-	6,600	18,501,990	144,093,382
기대손실율	0.34%	6.56%	-	100.00%	33.44%	
손실충당금	371,316	1,047,863	-	6,600	6,187,066	7,612,845
계약자산	274,810,569	-	-	-	-	274,810,569
기대손실율	0.92%	-	-	-	-	
손실충당금	2,515,029	-	-	-	-	2,515,029

(*1) 계약상 현금흐름이 변경된 매출채권입니다.

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
기초	7,612,845	2,515,029	3,591,379	211,321
전체기간 기대신용손실에 따른 손실충당금	(165,964)	4,622,182	1,415,091	2,303,708
계약상 현금흐름의 변경에 따른 손실충당금	575,017	-	2,606,375	-
대손상각비 환입	-	-	-	-
기말	8,021,898	7,137,211	7,612,845	2,515,029

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산 이외의 신용위험

회사는 금융자산의 신용위험 이외에, 차입금 등에 대한 금융보증계약으로부터 발생하는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당 지급보증으로 인한 최대위험 노출정도는 다음의 약정금액 전체에 해당합니다.

(단위: 천원, 1,000 CNY, 1,000 USD)

수혜자	보증내용	보증금액	보증처	보증기한
종업원	차입금지급보증	833,000	하나은행	2023.03.11(*1)
SFA(Sherzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2021.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2021.12.27
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2021.02.26
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2021.04.17
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25

(*1) 차입금 지급보증을 위해 회사가 제공한 금융상품 중 최장만기일자입니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	72,211,725	36,617,157	-	-	-	108,828,882
기타금융부채	-	-	-	1,046,063	-	1,046,063
리스부채(*1)	114,062	391,806	515,305	1,468,215	7,096,000	9,585,388

구분	당기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
금융보증계약(*2)	54,159,331	-	-	-	-	54,159,331

(단위: 천원)

구분	전기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	109,351,599	41,516,060	-	-	-	150,867,659
기타금융부채	-	-	-	1,286,250	-	1,286,250
리스부채(*1)	286,408	368,677	466,400	1,369,118	7,732,000	10,222,603
금융보증계약(*2)	72,725,504	-	-	-	-	72,725,504

(*1) 해당금액은 리스계약에 따른 지급금액으로 잔여 만기기간동안 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

(*2) 회사는 종업원 및 SFA(Shenzhen) Limited의 은행차입금, (주)에스에프에이반도체가 발행한 회사채에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석4.1.2,35,36 참조). 동금액은 금융보증계약에 따른 총 보증한도금액으로 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	284,128,037	72,632,104
순부채	-	-
자본총계	1,039,741,757	870,970,875
총자본	1,039,741,757	870,970,875
자본조달비율 (*1)	-	-

(*1) 당기말과 전기말 현재 회사의 차입금이 존재하지 않아 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	284,128,037	(*1)	72,632,104	(*1)
당기손익-공정가치측정 금융자산	25,028,730	25,028,730	76,478,539	76,478,539
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	150,221,526	150,221,526	102,268,347	102,268,347
매출채권및기타채권	151,723,592	(*1)	143,663,777	(*1)
기타금융자산	63,383,025	(*1)	54,580,286	(*1)
금융부채:				
매입채무및기타채무	108,828,882	(*1)	150,867,659	(*1)
기타금융부채	1,046,063	(*1)	1,286,250	(*1)
리스부채	7,412,660	(*2)	7,800,805	(*2)

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습

니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에
서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

가. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수
준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하 지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관 측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

나. 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	24,842,454	186,276	25,028,730
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	145,642,207	4,579,319	150,221,526

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	7,958,983	68,519,556	76,478,539
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	96,916,730	5,351,617	102,268,347

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 당해 이동을 발생시킨 사건이나 상황의
변동이 일어난 날짜에 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준

간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
통화선도계약	9,722,804	2	현금흐름할인법	통화선도환율
KB금융지주	5,089,150	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신한금융지주	10,030,500	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소방산업공제조합	20,000	3	-	-
건설공제조합	115,166	3	-	-
대한설비건설공제조합	51,110	3	-	-
소계	25,028,730			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	4,579,319	3	조정순자산법	-
채권형랩-미래에셋증권	77,767,457	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형랩-삼성증권	67,874,750	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	150,221,526			
합계	175,250,256			

(단위: 천원)

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
(주)에스에프에이반도체 신주인수권부사채 제27회	68,333,280	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
통화선도계약	7,958,983	2	현금흐름할인법	통화선도환율
소방산업공제조합	20,000	3	-	-
건설공제조합	115,166	3	-	-
대한설비건설공제조합	51,110	3	-	-
소계	76,478,539			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	5,351,617	3	조정순자산법	-
채권형랩-미래에셋증권	45,414,121	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	주요투입변수
채권형랩-삼성증권	51,502,609	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	102,268,347			
합계	178,746,886			

5.5 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상장채무증권	비상장지분증권	상장채무증권	비상장지분증권
기초	68,333,280	5,537,894	34,000,437	5,807,919
취득	-	-	-	-
처분(*1)	(68,349,859)	-	(2,881,062)	-
이자수익으로 인식된 이익	16,579	-	198,896	-
기타수익으로 인식된 이익	-	-	10,978,219	-
기타포괄손익으로 인식된 손실	-	(772,298)	-	(270,025)
기말	-	4,765,596	42,296,490	5,537,894

(*1) 당기 중 (주)에스에프에이반도체가 발행한 제27회 신주인수권부사채의 신주인수권을 행사하였으며, 사채의 원금으로 주금을 대용납입하여 감소하였으며, 전기 중 (주)에스에프에이반도체가 발행한 제24회 전환사채의 전환으로 감소하였습니다.

5.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 재무그룹 담당자에게 직접 보고되며, 회사의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무그룹 담당자와 협의를 하고 있습니다.

5.7 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장

유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	30	-

(*1) 당기손익-공정가치측정 금융자산은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가 변동률과 할인율 각각 10% 및 1% 포인트만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	284,128,037	284,128,037
기타금융자산	-	-	63,383,025	63,383,025
매출채권	-	-	139,389,310	139,389,310
기타채권	-	-	12,334,282	12,334,282
당기손익-공정가치측정 금융자산	25,028,730	-	-	25,028,730
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	150,221,526	-	150,221,526
합계	25,028,730	150,221,526	499,234,654	674,484,910

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	108,828,882	-	108,828,882
기타금융부채	-	1,046,063	-	1,046,063
리스부채	-	-	7,412,660	7,412,660
합계	-	109,874,945	7,412,660	117,287,605

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	72,632,104	72,632,104
기타금융자산	-	-	54,580,286	54,580,286
매출채권	-	-	136,480,537	136,480,537
기타채권	-	-	7,183,240	7,183,240
당기손익-공정가치측정 금융자산	76,478,539	-	-	76,478,539
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	102,268,347	-	102,268,347
합계	76,478,539	102,268,347	270,876,167	449,623,053

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	150,867,659	-	150,867,659
기타금융부채	-	1,286,250	-	1,286,250
리스부채	-	-	7,800,805	7,800,805
합계	-	152,153,909	7,800,805	159,954,714

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	
순손익:						
대손상각비	-	-	(409,053)	-	-	(409,053)
이자수익(비용)	443,915	2,181,531	1,335,552	-	(217,913)	3,743,085
배당금수익	50,074	-	-	-	-	50,074
외화환산손익	-	-	(7,954,285)	966,792	-	(6,987,493)
외환차손익	-	-	2,079,620	(472,030)	-	1,607,590

구분	당기					
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	합계
평가손익	9,671,896	-	-	-	-	9,671,896
처분손익	20,347,093	342,253	-	-	-	20,689,346
거래손익	2,962,080	-	-	-	-	2,962,080
기타포괄손익:						
평가손익(법인세차감전)	-	(962,749)	-	-	-	(962,749)
합계	33,475,058	1,561,035	(4,948,166)	494,762	(217,913)	30,364,776

(단위: 천원)

구분	전기					
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	합계
순손익:						
대손상각비	-	-	4,021,465	-	-	4,021,465
이자수익(비용)	223,437	-	6,497,811	-	(36,669)	6,684,579
배당금수익	229,334	-	-	-	-	229,334
외화환산손익	-	-	(805,863)	35,764	-	(770,099)
외환차손익	-	-	7,205,850	(91,084)	-	7,114,766
평가손익	44,949,452	-	-	-	-	44,949,452
처분손익	941,090	269,368	-	-	-	1,210,458
거래손익	(19,226,070)	-	-	-	-	(19,226,070)
기타포괄손익:						
평가손익(법인세차감전)	-	(62,683)	-	-	-	(62,683)
합계	27,117,243	206,685	16,919,263	(55,320)	(36,669)	44,151,202

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	4,319	15,382
금융기관예치금	284,123,718	72,616,722
합계	284,128,037	72,632,104

8. 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(주)에스에프에이반도체 신주인수권부사채 제27회	-	-	-	68,333,280
통화선도계약	9,722,804	-	7,958,983	-
KB금융지주	-	5,089,150	-	-
신한금융지주	-	10,030,500	-	-
소방산업공제조합	-	20,000	-	20,000
건설공제조합	-	115,166	-	115,166
대한설비건설공제조합	-	51,110	-	51,110
합계	9,722,804	15,305,926	7,958,983	68,519,556

나. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(주)휘닉스중앙 지분증권	-	4,579,320	-	5,351,617
합계	-	4,579,320	-	5,351,617

기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채권형랩-미래에셋증권	52,272,389	25,495,068	25,501,606	19,912,515
채권형랩-삼성증권	25,149,353	42,725,397	26,039,390	25,463,219
합계	77,421,742	68,220,465	51,540,996	45,375,734

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있으며, 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류

됩니다.

라. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예적금	200,000	633,000	385,000	533,000
자사주신탁	52,797,648	-	33,907,236	-
예탁증거금	9,622,802	-	9,566,204	-
당좌개설보증금	-	1,500	-	1,500
국공채	91,725	10,420	61,220	102,145
기타	-	25,929	10,000,000	23,981
합계	62,712,175	670,849	53,919,660	660,626

마. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
유동	자사주신탁	NH투자증권	52,797,649	33,907,236	사용제한(*1)
	정기예금	하나은행	200,000	385,000	질권설정(*2)
	예탁증거금	삼성선물	9,622,802	9,566,204	
비유동	당좌개설보증금	하나은행	1,500	1,500	
	정기예금	하나은행	633,000	533,000	질권설정(*2)
	기타예금	농협은행	25,929	23,981	사용제한(*3)
합계			63,280,880	44,416,921	

(*1) 자사주신탁 계약기간은 1년으로 중도해지수수료가 존재하며 자사주매입 목적으로만 사용할 수 있습니다.

(*2) 종업원에 대한 차입금 지급보증 목적으로 은행에 질권이 설정되어 있습니다.

(*3) 회사가 보유하고 있는 건물의 수선목적으로만 사용가능합니다.

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	147,411,208	-	144,093,382	-
손실충당금	(8,021,898)	-	(7,612,845)	-
소계	139,389,310	-	136,480,537	-
기타채권				
미수금	7,656,077	2,870,292	890,888	2,870,292
손실충당금	(183,040)	(2,870,292)	(183,040)	(2,870,292)
미수수익	715,117	-	775,820	-
보증금	-	4,146,128	-	5,699,572
소계	8,188,154	4,146,128	1,483,668	5,699,572
합계	147,577,464	4,146,128	137,964,205	5,699,572

10. 계약자산과 계약부채

가. 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약자산	114,817,119	272,295,540
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약부채	124,986,732	125,428,647
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약체결 증분원가(*1)	9,462,039	11,136,072

(*1) 재무상태표상 기타자산으로 계상되어 있습니다.

나. 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전기말의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
특수 기계설비 납품계약	107,066,147	142,896,595

다. 당기에 비용으로 인식한 계약채결증분원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약채결증분원가 중 당기에 인식한 비용		
특수 기계설비 납품계약	11,840,227	10,652,456

회사는 특수 기계설비 주문제작 판매와 관련하여 계약 체결 실적에 따라 국내외 Agent에게 지급하는 일정비율의 영업수수료를 자산으로 인식하고, 관련된 재화나 용역에 대한 통제가 고객에게 이전됨에 따라 상각하고 있습니다.

라. 가격이 확정된 특수 기계설비 납품계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 기계설비 납품계약에 배분된 거래가격의 합계	639,254,350	735,733,602

경영진은 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격이 대부분 통상적인 기계설비 제작기간인 2년 이내에 수익으로 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	17,806,181	-	26,173,158	-
선급비용	9,856,464	-	12,521,774	-
부가세대급금	-	-	12,849,565	-
합계	27,662,645	-	51,544,497	-

12. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
재공품	57,782,642	-	57,782,642	74,174,116	-	74,174,116
원재료	977,181	-	977,181	34	-	34
미착품	295,034	-	295,034	-	-	-
합계	59,054,857	-	59,054,857	74,174,150	-	74,174,150

나. 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 651,573,236천원(전기: 627,216,404천원)입니다.

13. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	33,009,762	-	33,009,762

구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	71,208,076	(33,099,141)	38,108,935
구축물	5,629,455	(1,868,247)	3,761,208
기계장치	11,975,592	(10,194,073)	1,781,519
차량운반구	1,967,730	(1,829,920)	137,810
공구와비품	27,303,812	(25,370,015)	1,933,797
사용권자산	9,303,367	(2,127,108)	7,176,259
건설중인자산	1,798,095	-	1,798,095
합계	162,195,889	(74,488,504)	87,707,385

(단위: 천원)

구분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	33,004,362	-	33,004,362
건물	71,208,076	(30,685,679)	40,522,397
구축물	5,629,455	(1,680,591)	3,948,864
기계장치	11,964,769	(9,627,376)	2,337,393
차량운반구	1,941,459	(1,868,150)	73,309
공구와비품	26,829,904	(24,136,226)	2,693,678
사용권자산	9,273,806	(1,479,613)	7,794,193
건설중인자산	5,123	-	5,123
합계	159,856,954	(69,477,635)	90,379,319

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	기초	취득	대체(*1)	처분	감가상각비	기말
토지	33,004,362	4,900	500	-	-	33,009,762

구분	당기					
	기초	취득	대체(*1)	처분	감가상각비	기말
건물	40,522,397	-	-	-	(2,413,462)	38,108,935
구축물	3,948,864	-	-	-	(187,656)	3,761,208
기계장치	2,337,393	6,200	4,623	-	(566,697)	1,781,519
차량운반구	73,309	154,185	-	(2)	(89,682)	137,810
공구와비품	2,693,678	608,092	-	(85)	(1,367,888)	1,933,797
사용권자산	7,794,193	236,003	-	(207,180)	(646,757)	7,176,259
건설중인자산	5,123	1,003,381	789,591	-	-	1,798,095
합계	90,379,319	2,012,761	794,714	(207,267)	(5,272,142)	87,707,385

(*1) 무형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기						
	기초	회계정책의 변경(*1)	취득	대체(*2)	처분	감가상각비	기말
토지	32,983,115	-	17,247	4,000	-	-	33,004,362
건물	42,633,205	-	210,000	90,000	-	(2,410,808)	40,522,397
구축물	4,136,520	-	-	-	-	(187,656)	3,948,864
기계장치	2,391,142	-	389,351	633,824	-	(1,076,924)	2,337,393
차량운반구	444,089	-	18,818	-	(238,440)	(151,158)	73,309
공구와비품	3,072,317	-	1,099,169	-	(363)	(1,477,445)	2,693,678
사용권자산	-	1,769,537	7,504,269	-	-	(1,479,613)	7,794,193
건설중인자산	808,994	-	5,123	(769,824)	(39,170)	-	5,123
합계	86,469,382	1,769,537	9,243,977	(42,000)	(277,973)	(6,783,604)	90,379,319

(*1) 전기 중 기준서 제1116호의 적용에 따른 회계정책 변경으로 인한 효과입니다.

(*2) 건설중인자산 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	586,940	686,111
매출원가	4,685,202	6,097,493

구분	당기	전기
합계	5,272,142	6,783,604

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 리스와 관련하여 당기말과 전기말 재무상태표에 인식된 금액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	6,963,415	7,747,857
시설장치	164,288	-
차량운반구	48,557	46,336
합계	7,176,260	7,794,193
리스부채		
유동	294,530	435,770
비유동	7,118,130	7,365,035
합계	7,412,660	7,800,805

당기 및 전기 증가된 사용권 자산은 236,003천원 및 7,504,269천원입니다.

나. 당기와 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	578,001	1,427,816
시설장치	18,254	-
차량운반구	50,502	51,797

구 분	당기	전기
합계	646,757	1,479,613
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	217,913	36,669
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	3,641,607	3,067,641
단기리스가 아닌 소액자산리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	58,238	67,089

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 4,334,725천원 및 4,644,399천원입니다.

15. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	2,377,832	(393,519)	—	1,984,313
소프트웨어	5,947,817	(4,395,511)	—	1,552,306
산업재산권	3,210,384	(931,744)	(236,240)	2,042,400
회원권	3,677,290	—	(372,000)	3,305,290
건설중인자산	556,216	—	—	556,216
합계	15,769,539	(5,720,774)	(608,240)	9,440,525

(단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	4,575,178	(4,001,784)	—	573,394
산업재산권	3,008,294	(665,109)	(236,240)	2,106,945
회원권	3,746,510	—	(372,000)	3,374,510
건설중인자산	3,939,560	—	—	3,939,560
합계	15,269,542	(4,666,893)	(608,240)	9,994,409

나. 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	기초	취득	대체(*1)	처분	무형자산상각비	기말
개발비	-	210,125	2,167,707	-	(393,519)	1,984,313
소프트웨어	573,394	681,639	691,000	-	(393,727)	1,552,306
산업재산권	2,106,945	5,000	197,090	-	(266,635)	2,042,400
회원권	3,374,510	250,780	-	(320,000)	-	3,305,290
건설중인자산	3,939,560	517,737	(3,850,511)	(50,570)	-	556,216
합계	9,994,409	1,665,281	(794,714)	(370,570)	(1,053,881)	9,440,525

(*1) 유형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기					
	기초	취득	대체(*1)	처분	무형자산상각비	기말
소프트웨어	636,440	69,175	168,000	-	(300,221)	573,394
산업재산권	697,680	-	1,597,769	-	(188,504)	2,106,945
회원권	3,427,512	1,998	-	(55,000)	-	3,374,510
건설중인자산	2,467,382	3,210,677	(1,723,769)	(14,730)	-	3,939,560
합계	7,229,014	3,281,850	42,000	(69,730)	(488,725)	9,994,409

(*1) 유형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	902,577	404,141
매출원가	151,304	84,583
합계	1,053,881	488,724

라. 당기와 전기 중 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	22,039,293	21,967,851
매출원가	-	-
합계	22,039,293	21,967,851

마. 당기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

개발자산명	금액	잔여상각기간
2차전지 Overhang 검사 장비 기술(*1)	1,094,204	38 개월
인공지능기반 OHT용 RCP 기술	304,401	38 개월
3D Multi-Scale 진공 Lamination 장비 기술	585,708	46 개월

(*1) 대용량 2차전지의 안정성 확보를 위한 Overhang 검사를 위한 개발자산입니다.

16. 종속기업 및 관계기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소재국	주식수(주)	소유지분율(%)	당기말	전기말
(주)둔포기계	대한민국	481,489	100.0	15,792,952	15,792,952
(주)에이디엠	대한민국	242,940	100.0	3,981,456	3,981,456
에스에프에이서비스(주)	대한민국	300,000	100.0	1,500,000	1,500,000
SFA(HK) Limited	홍콩	39,700,000	100.0	6,166,085	6,166,085
SFA METVAM CO., LTD	베트남	-	100.0	155,301	155,301
(주)에스에프에이반도체	대한민국	90,371,159	55.2	254,278,367	167,699,275
(주)에스엔유프리시전(*1)	대한민국	12,766,070	37.3	47,559,315	47,559,315
SFA Engineering Hungary Kft.(*2)	헝가리	-	100.0	326,757	-
합계				329,760,233	242,854,384

(*1) 회사는 에스엔유프리시전(주)의 지분 37.31%를 보유하고 있습니다. 에스엔유프리시전(주)에 대한 i) 소유지분율이 과반수 미만이나 나머지 주주는 대부분 1% 이하 주주로 넓게 분산되어 있으며, ii) 과거 주주총회 참석율을 고려할 경우 현재 지배기

업의 지분을 만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 및 iii) 지배기업에서 에스엔유프리시전(주)의 이사회를 지배하고 있는 점 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 회사는 2020년 05월 19일에 HUF 85,000,000의 자본금을 납입하고 SFA Engineering Hungary Kft.의 지배력을 획득하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	242,854,384	239,032,235
취득(*1)	86,905,849	3,822,149
기말	329,760,233	242,854,384

(*1) 회사는 당기 중 (주)에스에프에이반도체 제28회 전환사채 및 제27회 신주인수권 부사채 액면가액 10,733백만원 및 30,000백만원의 전환청구권 및 신주인수권을 행사하여 6,295,014주(전환가액 1,705원) 및 15,873,015주(행사가액 1,890원)를 취득하였으며, 전기 중 (주)에스에프에이반도체 제24회 전환사채 액면가액 2,600백만원의 전환청구권을 행사하여 1,170,643주(전환가액: 2,221원)을 추가로 취득하였습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	67,857,104	-	103,826,018	-
미지급금	20,793,439	-	22,453,644	-
미지급비용	20,178,339	-	24,587,997	-
합계	108,828,882	-	150,867,659	-

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	764,443	-	730,330	-
선수수익	38,740	-	-	-
선수금	87,369	-	-	-
합계	890,552	-	730,330	-

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	-	1,046,063	-	1,286,250
합계	-	1,046,063	-	1,286,250

20. 충당부채

당기말 현재 회사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
기타충당부채	2,196,764	-
합계	2,196,764	-

21. 퇴직급여

21.1 확정기여제도

당기와 전기에 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	311,178	60,359
매출원가	434,555	113,804
합계	745,733	174,163

21.2 확정급여제도

회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되고 있습니다.

가. 당기말과 전기말 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	49,961,217	46,312,530
사외적립자산의 공정가치	(51,357,979)	(46,660,163)
재무상태표상 부채(자산)	(1,396,762)	(347,633)

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	46,312,530	41,635,308
당기근무원가	5,009,797	4,709,856

구분	당기	전기
이자원가	1,335,971	1,324,539
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,643)	4,641
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	32,994	925,161
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(348,838)	183,365
급여지급액	(2,379,594)	(2,470,340)
기말	49,961,217	46,312,530

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	46,660,164	42,615,076
이자수익	1,361,122	1,391,373
재측정요소	(287,258)	(526,788)
사용자의 기여금	5,530,000	5,900,000
급여지급액	(1,906,049)	(2,719,498)
기말	51,357,979	46,660,163

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금	51,353,930	99.99%	46,655,649	99.99%
국민연금전환금	4,049	0.01%	4,514	0.01%
합계	51,357,979	100.00%	46,660,163	100.00%

마. 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.000%	3.013%
미래임금상승률	4.26%	4.33%
가중평균만기	7.024 년	7.272 년

바. 당기말 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율의 변동	(2,404,972)	2,709,517
임금상승률의 변동	2,673,617	(2,417,432)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 5,035,210천원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
16,661,571	3,482,224	8,720,537	30,367,046	59,231,378

아. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 순확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,009,797	4,709,856
순이자원가	(25,152)	(66,835)
종업원급여에 포함된 총비용	4,984,645	4,643,021
판매비와관리비	2,107,770	1,985,413
매출원가	2,876,875	2,657,608
합계	4,984,645	4,643,021

22. 법인세비용

가. 당기와 전기에 회사의 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 등 부담액	35,126,379	40,816,423
전기법인세의 조정사항	(259,808)	39,357
기타	1,600,000	-
소계	36,466,571	40,855,780
이연법인세		
일시적차이의 증감	(11,984,139)	9,691,240
소계	(11,984,139)	9,691,240
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(1,514,592)	324,395
법인세비용	22,967,840	50,871,415

나. 당기와 전기에 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	136,513,570	213,264,856

구분	당기	전기
적용세율에 따른 법인세	32,574,284	51,148,095
조정사항		
세액공제 및 감면	(1,038,078)	(1,295,673)
전기법인세의 조정사항	(259,808)	39,357
미환류세제로 인한 효과	3,298,455	4,067,347
비과세수익	(233,679)	(3,392,710)
비공제비용 등	887,483	304,999
기타	1,600,000	-
이연법인세가 인식되지 않은 세무조정	(13,860,817)	-
법인세비용	22,967,840	50,871,415
유효법인세율	16.82%	23.85%

다. 당기와 전기에 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(962,748)	232,985	(729,763)	(62,683)	32,411	(30,272)
순확정급여부채의 재측정요소	30,229	(7,315)	22,914	(1,639,956)	396,891	(1,243,065)
자기주식처분이익	7,191,164	(1,740,262)	5,450,902	433,497	(104,907)	328,590
합 계	6,258,645	(1,514,592)	4,744,053	(1,269,142)	324,395	(944,747)

라. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	14,304,061	11,231,629
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	12,712,531	10,836,803
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(13,995,853)	(20,283,185)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,167,682)	(5,916,329)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산(부채) 순액	7,853,057	(4,131,082)

마. 당기와 전기에 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
미수수익	(187,748)	126,974	-	(60,774)
퇴직급여충당금	10,468,552	1,005,008	(7,315)	11,466,245
퇴직보험료	(10,952,327)	(1,171,528)	-	(12,123,855)
대손충당금	2,818,251	1,183,023	-	4,001,274
외화환산이익	(517,060)	265,965	-	(251,095)
외화환산손실	1,295,615	2,046,833	-	3,342,448
통화선도평가이익	(1,926,074)	(426,845)	-	(2,352,919)
토지	128,667	-	-	128,667
압축기장충당금(토지)	(135,343)	-	-	(135,343)
미지급비용	779,833	(25,650)	-	754,183
건축물	57,729	5,266	-	62,995
특허권	1,788	(1,788)	-	-
미확정상여	317,564	(44,588)	-	272,976
회원권손상차손	244,548	(8,903)	-	235,645
특허비용(특허출원,등록비)	38,460	(19,283)	-	19,177
특허권(취득원가)	4,391	(4,391)	-	-
금융보증부채	85,860	(85,860)	-	-
선급비용(금융보증부채)	(85,860)	85,860	-	-
특허권(손상차손)	22,463	(9,220)	-	13,243
사용권자산	(76,379)	(1,660,276)	-	(1,736,655)
리스부채	77,979	1,715,885	-	1,793,864
미지급비용(agent fee)	4,837,188	(955,310)	-	3,881,878
선급비용(agent fee)	(2,694,929)	405,116	-	(2,289,813)
감가상각비(업무용승용차)	101,192	(1,881)	-	99,311
공정가치인식금융자산	(9,033,274)	9,285,204	232,985	484,915
재공품	(590,519)	377,436	-	(213,083)
계약부채	788,351	(472,995)	-	315,356

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
기타충당부채	-	144,417		144,417
합계	(4,131,082)	11,758,469	225,670	7,853,057

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
미수수익	(199,584)	11,836	-	(187,748)
퇴직급여충당금	9,396,898	674,763	396,891	10,468,552
퇴직보험료	(9,117,004)	(1,835,323)	-	(10,952,327)
대손충당금	989,072	1,829,179	-	2,818,251
외화환산이익	(505,891)	(11,169)	-	(517,060)
외화환산손실	240,494	1,055,121	-	1,295,615
통화선도평가이익	-	(1,926,074)	-	(1,926,074)
토지	128,667	-	-	128,667
압축기장충당금(토지)	(135,343)	-	-	(135,343)
미지급비용	563,258	216,575	-	779,833
구축물	60,449	(2,720)	-	57,729
개발비	142,117	(142,117)	-	-
특허권	21,937	(20,149)	-	1,788
미확정상여	302,808	14,756	-	317,564
회원권손상차손	267,801	(23,253)	-	244,548
특허비용(특허출원,등록비)	57,743	(19,283)	-	38,460
특허권(취득원가)	10,455	(6,064)	-	4,391
금융보증부채	120,897	(35,037)	-	85,860
선급비용(금융보증부채)	(120,897)	35,037	-	(85,860)
특허권(손상차손)	2,335	20,128	-	22,463
사용권자산	-	(76,379)	-	(76,379)
리스부채	-	77,979	-	77,979
미지급비용(agent fee)	471,404	4,365,784	-	4,837,188
선급비용(agent fee)	-	(2,694,929)	-	(2,694,929)
감가상각비(업무용승용차)	73,925	27,267	-	101,192
공정가치인식금융자산	(112,437)	(8,953,248)	32,411	(9,033,274)
재공품	(4,774,581)	4,184,062	-	(590,519)

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
계약부채	7,675,635	(6,887,284)	-	788,351
합계	5,560,158	(10,120,542)	429,302	(4,131,082)

바. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
지분법평가이익	(2,526,502)	(2,526,502)	처분하지 않을 예정
지분법자본변동	1,633	1,633	처분하지 않을 예정
종속기업투자주식	(13,839,104)	21,713	처분하지 않을 예정
합계	(16,363,973)	(2,503,156)	

23. 자본금

당기말 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	보통주
회사가 발행할 주식의 총수	150,000,000
1주의 금액	500
발행한주식의총수	35,908,760
자본금	17,954,380,000

24. 자본잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,258,716	3,258,716
자기주식처분이익	36,463,737	31,012,835
합계	39,722,453	34,271,551

나. 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계	비고
2019.01.01(전기초)	3,258,716	30,684,244	33,942,960	
2019.02.18	-	328,591	328,591	자기주식처분
2019.12.31(전기말)	3,258,716	31,012,835	34,271,551	
2020.02.18	-	255,513	255,513	자기주식처분
2020.09.28	-	3,821,888	3,821,888	자기주식처분
2020.10.16	-	1,373,501	1,373,501	자기주식처분
2020.12.31(당기말)	3,258,716	36,463,737	39,722,453	

25. 기타자본

가. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	-	(85,866,998)

(2) 당기말 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	2,399,385	85,866,998	2,431,083	86,978,136
취득	403,922	13,339,608	16,134	600,630
처분	(2,803,307)	(99,206,606)	(47,832)	(1,711,768)
기말	-	-	2,399,385	85,866,998

나. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,437,154)	(707,391)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		
	기초	증감(*1)	기말
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	402,427	(144,362)	258,065
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,109,818)	(585,401)	(1,695,219)
합계	(707,391)	(729,763)	(1,437,154)

(단위: 천원)

구분	전기		
	기초	증감(*1)	기말
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	228,020	174,407	402,427
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(905,138)	(204,680)	(1,109,818)

구분	전기		
	기초	증감(*1)	기말
합계	(677,118)	(30,273)	(707,391)

(*1) 상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)		
이익준비금	8,977,190	8,977,190
임의적립금		
기업합리화적립금	2,782,301	2,782,301
재무구조개선적립금	2,700,000	2,700,000
사업확장적립금	108,000,000	108,000,000
사업손실준비금	15,090,616	15,090,616
연구및인력개발준비금(*2)	106,800,000	106,800,000
기타임의적립금	49,300,000	49,300,000
미처분이익잉여금	689,851,971	611,669,226
합계	983,502,078	905,319,333

(*1) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출 시 신고조정에 의해 손금

산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

나. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		689,851,970,715		611,669,226,098
1. 전기이월이익잉여금	576,283,326,098		450,518,851,068	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	22,913,860		(1,243,065,173)	
3. 당기순이익	113,545,730,757		162,393,440,203	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		34,113,322,000		35,385,900,000
1. 이익준비금	-		-	
2. 현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 950원(190%) 전기 1,056원(211%))	34,113,322,000		35,385,900,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		655,738,648,715		576,283,326,098

27. 매출액과 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	835,408,571	860,849,403
국내	234,462,510	247,211,860
해외	600,946,061	613,637,543
매출원가	651,573,236	627,216,404
국내	205,406,682	200,281,288
해외	446,166,554	426,935,116

나. 당기와 전기 중 원가기준 투입법 적용 계약과 관련하여 회사가 수익으로 인식한 계약수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수익금액(*)	677,691,187	682,657,303

(*) 회사의 당기 매출액에는 상기의 공사수익인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 157,717,385천원(전기: 178,192,100천원)이 포함되어 있습니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 회사의 진행중인 원가기준 투입법 적용 계약과 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
누적공사수익	1,227,639,928	1,341,981,888
누적공사원가	(906,708,220)	(1,035,552,585)
누적공사손익	320,931,708	306,429,303
계약자산	114,817,119	272,295,540
계약부채	124,986,732	125,428,647

라. 회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 물류시스템 및 공정장비사업부와 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 147,396,215천원(전기 178,769,490천원)입니다.

마. 당기말 현재의 공사수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 프로젝트의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출채권(*3)	
				총액	대손총당금	총액	대손총당금
제조장비1	2013-02-28	2020-10-31	97.61%	5,996,824	-	-	-
제조장비2	2016-10-31	2017-12-31	98.28%	(629,506)	-	3,521,856	-
제조장비3	2016-12-15	2017-04-30	98.59%	(1,561,617)	-	15,449,600	-
제조장비4	2016-12-21	2018-04-28	99.23%	(249,955)	-	-	-
제조장비5	2017-04-26	2017-12-09	98.49%	4,989,734	-	-	-
제조장비6	2017-09-21	2018-06-30	96.20%	5,235,097	-	-	-
제조장비7	2017-09-29	2019-11-30	99.81%	(114,537)	-	-	-
제조장비8	2018-03-15	2018-11-18	93.43%	5,368,400	-	-	-
제조장비9	2019-03-28	2019-07-15	84.39%	(398,428)	-	-	-

계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출채권(*3)	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
제조장비10	2019-06-28	2020-04-01	86.87%	(832,465)	-	-	-
제조장비11	2019-08-02	2020-08-06	89.44%	(809,138)	-	-	-
제조장비12	2020-04-26	2020-09-18	68.00%	(10,642,503)	-	10,625,299	-
제조장비13	2020-06-16	2020-11-06	79.45%	(9,216,092)	-	10,296,288	-
제조장비14	2020-12-15	2021-12-31	0.00%	(15,903,518)	-	15,833,664	-
제조장비15	2020-12-17	2021-08-14	0.01%	10,575	-	-	-
합계				(18,757,129)	-	55,726,707	-

(*1) 상기 분류는 세부 프로젝트별로 분할된 건들을 고객사의 발주서 기준으로 병합한 분류입니다.

(*2) 납기일자는 최초 발주서 상의 고객사 입고일자이며, 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*3) 기업회계기준서 제1115호 한129.1에 따라 하나의 계약에 발생원가 투입법을 사용하지 않은 거래가격이 포함된 경우에는, 진행율은 발생원가 투입법을 사용한 부분으로만 계산되었으며, 계약자산 및 매출채권은 계약단위로 공시하였습니다.

바. 영업부문별로 구분된 발생한 누적공사원가를 총예정원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	공사손실 충당부채	공사손익 변동금액		예정원가 변동금액		계약자산		매출채권(*1)	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	총액	대손충당금
물류시스템	-	3,923,435	-	(3,109,795)	-	90,488,043	(5,295,689)	97,499,381	(6,054,158)
공정장비	-	5,147,271	-	(5,942,717)	-	31,466,287	(1,841,522)	31,689,534	(1,967,740)
합 계	-	9,070,706	-	(9,052,512)	-	121,954,330	(7,137,211)	129,188,915	(8,021,898)

(*1) 투입법 진행율로 수익을 인식하는 매출채권으로, 이외의 매출채권 18,222,293천원이 제외되어 있습니다.

사. 당기 중 물류시스템 및 공정장비 사업부의 원가 변동 요인이 있어, 당기말 현재 진행 중인 계약의 공사수익 및 총예정원가의 추정치가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공사수익의 추정 변동	총예정원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산에 미치는 영향
물류시스템	-	(3,109,795)	3,923,435	(813,640)	3,923,435
공정장비	-	(5,942,717)	5,147,271	795,445	5,147,271
합계	-	(9,052,512)	9,070,706	(18,195)	9,070,706

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총예정원가와 당기말 현재 공사수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총예정원가와 공사수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

28. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	21,646,545	20,733,113
퇴직급여	2,418,948	2,045,772
복리후생비	4,309,542	4,441,643
교제비	838,664	1,040,817
회의비	44,288	64,269
여비교통비	734,462	1,716,234
통신비	108,870	144,467
도서인쇄비	32,465	32,385
소모품비	307,782	198,836
행사비	44,339	355,652
수도광열비	31,152	24,583
동력비	312,407	313,738
연료비	16,875	18,783
교육훈련비	69,348	89,893
차량유지비	209,545	279,928
보험료	651,961	741,378

구분	당기	전기
운반비	16,473	8,222
수선비	40,244	46,009
지급수수료	17,054,019	15,521,425
세금과공과	548,329	411,645
감가상각비	586,940	686,111
무형자산상각비	902,577	404,141
지급임차료	56,892	44,999
광고선전비	50,250	47,000
경상연구개발비	22,039,293	21,967,851
대손상각비(환입)	5,031,235	6,325,174
합계	78,103,445	77,704,068

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	15,414,327	(44,003,792)
원재료 매입액	540,160,516	577,115,983
급여	66,425,233	65,547,431
퇴직급여	5,730,378	4,817,184
복리후생비	12,054,660	12,403,027
여비교통비	6,556,336	8,587,042
소모품비	1,975,790	1,502,650
동력비	3,536,261	3,367,763
안전관리비	6,122,727	4,545,667
운반비	10,198,835	5,481,458
지급수수료	39,935,827	42,700,612
감가상각비	5,272,142	6,783,604
무형자산상각비	1,053,881	488,725
대손상각비	5,031,235	6,325,174

구분	당기	전기
기타	10,208,533	9,257,944
합계(*1)	729,676,681	704,920,472

(*1) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 기타금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	50,074	14,229,334
외환차익(예금)	1,432,576	807,686
외화환산이익(예금)	-	156,786
합계	1,482,650	15,193,806

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	217,913	36,669
외환차손(예금)	45,986	1,119
외화환산손실(예금)	2,212,963	341,626
합계	2,476,862	379,414

31. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	13,705,713	9,560,921

구분	당기	전기
외화환산이익	1,037,579	1,979,824
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	9,749,600	44,966,890
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	20,374,828	941,090
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	382,528	341,191
유형자산처분이익	19,344	29,203
무형자산처분이익	-	45,000
개발정산수익	1,113,914	-
파생상품거래이익	45,495,344	17,597,005
잡이익	4,399,601	5,656,667
합계	96,278,451	81,117,791

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	13,484,714	3,252,722
외화환산손실	11,598,805	5,012,153
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	77,703	17,439
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	27,736	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	40,276	71,823
유형자산처분손실	85	103,163
파생상품거래손실	42,533,264	36,823,075
기부금	50,000	7,070
잡손실	650,975	30,059
합계	68,463,558	45,317,504

32. 주당순이익

가. 당기와 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	113,545,730,757	162,393,440,203
가중평균유통보통주식수	34,083,441	33,503,951
기본주당순이익	3,331	4,847

나. 당기와 전기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통주식수	33,509,375	33,477,677
자기주식의 처분(연환산)	716,276	41,542
자기주식의 취득(연환산)	(142,210)	(15,268)
가중평균유통보통주식수	34,083,441	33,503,951

다. 회사는 회석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 배당금

가. 당기와 전기에 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기	전기
보통주식수	35,908,760 주	35,908,760 주
자기주식수	2,399,385 주	2,431,083 주
배당받을 주식수	33,509,375 주	33,477,677 주
주당배당금액	1,056	1,278
보통주배당금	35,385,900,000	42,784,471,206
주당배당률	211%	256%

나. 당기 주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기
보통주식수	35,908,760주
자기주식수	-
배당받을 주식수	35,908,760주
주당배당금액	950
보통주배당금(*1)	34,113,322,000
주당배당률	190%

(*1) 회사의 당기 재무제표는 이러한 미지급 배당금을 포함하고 있지 않습니다.

다. 당기와 전기의 회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	34,113,322	35,385,900
당기순이익	113,545,731	162,393,440
배당성향	30.04%	21.79%

34. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	113,545,731	162,393,440
현금유출이 없는 비용의 가산 등:		
법인세비용	22,967,840	50,871,415
이자비용	217,913	36,669
감가상각비	5,272,142	6,783,604
무형자산상각비	1,053,881	488,725
지급수수료	50,570	53,900

구분	당기	전기
외화환산손실	13,811,768	5,353,779
퇴직급여	4,984,645	4,643,021
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	77,703	17,439
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	27,736	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분손실	40,276	71,823
파생상품거래손실	42,533,264	36,823,075
대손상각비	5,031,235	6,325,174
유형자산처분손실	85	103,163
기부금	-	7,070
현금유입이 없는 수익의 차감 등:		
외화환산이익	(1,037,579)	(2,136,610)
이자수익	(3,960,999)	(6,721,248)
배당금수익	(50,074)	(14,229,334)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(9,749,600)	(44,966,890)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(20,374,828)	(941,090)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분이익	(382,528)	(341,191)
파생상품거래이익	(45,495,344)	(17,597,005)
유형자산처분이익	(19,344)	(29,203)
무형자산처분이익	-	(45,000)
잡이익	(623,668)	(144,777)
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(9,059,148)	(35,249,751)
계약자산의 감소(증가)	147,069,543	(136,156,620)
미수금의 증가	(6,765,189)	(4,818)
선급금의 감소(증가)	8,366,977	(10,131,151)
선급비용의 감소(증가)	2,665,310	(11,226,619)
부가세대급금의 감소(증가)	12,849,566	(5,372,355)
재고자산의 감소(증가)	15,119,293	(44,003,792)
매입채무의 (감소)증가	(35,967,067)	38,423,938
미지급금의 감소	(1,688,980)	(1,667,679)
미지급비용의 (감소)증가	(3,444,713)	19,161,705
계약부채의 감소	(354,546)	(40,564,698)

구분	당기	전기
선수수익의 증가	38,740	-
예수금의 증가(감소)	34,113	(51,627)
퇴직금의 지급	(2,379,594)	(2,470,340)
퇴직연금운용자산의 증가	(3,623,951)	(3,180,503)
예수보증금의 감소	(240,188)	(156,550)
기타충당부채의 증가	2,196,764	-
영업활동으로 창출된 현금흐름	252,737,754	(45,830,911)

다. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,855,635	2,493,593
사용권자산의 증감	28,823	9,273,806
리스부채의 증감	28,823	9,273,806
유형자산 취득 관련 미지급금	27,814	-
무형자산 취득 관련 미지급금	961	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가	962,749	62,683
전환사채의 투자주식 전환	86,190,471	3,822,149
순확정급여부채의 재측정손익	30,229	1,639,956

라. 당기와 전기 중 회사의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	리스부채	
	당기	전기
기초	7,800,805	1,769,537
현금흐름	(635,619)	(1,473,001)
비현금거래	247,474	7,504,269
기말	7,412,660	7,800,805

35. 우발상황 및 약정사항

가. 당기말 현재 회사가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD, 1,000 CNY, 1,000 JPY)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	실행금액
우리은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 26,000	USD 17,639
			CNY 2,100
			JPY 3,276
	기타선수금보증(*1)	USD 10,000	USD 9,495
	현지금융담보	CNY 10,000	CNY 9,717
신한은행	하자이행보증	USD 10,700	-
하나은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 40,000	USD 38,509
서울보증보험	계약이행보증(*1)	68,788,592	68,788,592

(*1) 회사는 당기말 현재 공사계약이행 등을 위하여 우리은행 등으로부터 발급받은 보증서를 공사 발주처에 담보로 제공하고 있습니다.

나. 당기말 현재 회사의 일반자금대출 등의 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	구분	한도액	실행액
KDB산업은행	일반자금대출	15,000,000	-
우리은행	무역금융대출	30,000,000	-

다. 당기말 현재 회사의 매입채무및기타채무로 계상된 매입채무를 거래처에서 금융기관을 통해 할인한 실행액 및 외상매출채권담보대출 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	한도액	실행액
하나은행	10,000,000	4,962,112

라. 당기말 현재 회사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 지급보증 제공의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 CNY, 1,000 USD)

수혜자	보증내용	보증금액	보증처	보증기한
종업원	차입금지급보증	833,000	하나은행	2023.03.11(*1)
SFA(Shenzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2021.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2021.12.27
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2021.02.26
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2021.04.17
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25

(*1) 차입금 지급보증을 위해 회사가 제공한 금융상품 중 최장만기일자입니다.

마. 당기말 현재 회사는 환율변동 및 가격변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 통화선물계약 등을 삼성선물(주), 하나은행 및 우리은행과 체결하고 있습니다. 당기말 현재 해당 금융기관과 계약된 통화선물의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD, 1,000 JPY, 1,000 EUR)

매도계약			매입계약		
구분	단위	금액	구분	단위	금액
통화선물	USD	163,600	통화선물	EUR	930
통화선물	JPY	17,090			
통화선도	USD	221,671			
통화선도	CNY	71,828			

상기의 통화선물계약으로 인한 당기 및 전기 거래손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
파생상품거래이익	45,495,344	17,597,005	기타수익
파생상품거래손실	42,533,264	36,823,075	기타비용

회사의 위험관리정책에 따른 통화선물계약은 위험회피효과를 제공하지만 기업회계 기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다. 또한, 회사는 에스엔유프리시전(주) 보유 지분 중 8,080,000주(23.54%)를 통화선물 증거금에 대한 대용증권으로 납입하였습니다.

바. 회사는 2016년 12월 06일에 박희재와 체결한 주주간 계약서에 의하여, 박희재가 보유한 예금 2,071,337천원을 동 계약서의 진술보장의무와 관련하여 발생할 수 있는 손해배상에 대한 담보목적으로 질권을 설정하고 있으며, 박희재가 보유한 에스엔유프리시전(주)의 보유주식 1,684,607주(4.91%)에 대하여, 동 보통주식을 보유하고 있는 동안 회사가 정하는 바에 따라 의결권을 행사할 수 있습니다.

사. 회사는 한국공정거래조정원에 접수된 하도급과 관련한 분쟁사건을 조정중에 있습니다. 당기말 현재 회사는 상기 조정에 따른 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

36. 특수관계자 거래

가. 2020년 12월 31일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 최대주주

최대주주	지분율	비고
(주)디와이홀딩스	40.98%	유의적 영향력 행사법인

(2) 종속기업 및 관계기업

구분	회사명	소유지분율
	(주)둔포기계	100.00%
	(주)에이디엠	100.00%

구분	회사명	소유지분율
종속기업	SFA(HK) Limited	100.00%
	에스에프에이서비스(주)	100.00%
	SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100.00%
	(주)에스에프에이반도체	55.19%
	SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	85.00%
	SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05%
	SFA VIETNAM CO., LTD.	100.00%
	SFA Engineering Hungary Kft.	100.00%
	에스엔유프리시전(주)	37.31%
	성범정밀기계 유한회사(*3)	100.00%

(*1) SFA(Shenzhen) Limited는 SFA(HK) Limited의 종속기업으로 SFA(HK) Limited이 보유하고 있는 지분을입니다.

(*2) SFA SEMICON Philippines Corp.와 SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.는 (주)에스에프에이반도체의 종속기업으로 (주)에스에프에이반도체의 유효지분율로 표시하였습니다.

(*3) 성범정밀기계 유한회사는 에스엔유프리시전(주)의 종속기업으로, 에스엔유프리시전(주)가 보유하고 있는 지분을입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	매출 등		매입 등	
	매출	기타(*1)	원재료매입(*2)	기타
(주)디와이홀딩스	-	4,800	-	-
(주)둔포기계	-	586,276	44,525,227	231,589
(주)에이디엠	-	258,041	55,620,902	1,900,811
에스에프에이서비스(주)	6,280	1,600,221	31,063,625	9,512,892
SFA(Shenzhen) Limited	-	787,608	5,727,652	-
(주)에스에프에이반도체	-	622,670	-	634,191
SFA VIETNAM CO., LTD.	-	-	69,168	-

회사명	매출 등		매입 등	
	매출	기타(*1)	원재료매입(*2)	기타
에스엔유프리시전(주)	-	1,519,418	58,348,063	1,603,053
성범정밀기계 유한회사	-	-	145,102	-
합계	6,280	5,379,034	195,499,739	13,882,536

(*1) 수수료수입, 임대료수입 및 이자수익 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 원재료매입액과 외주가공비로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	매출 등		매입 등	
	매출	기타(*1)	원재료매입(*2)	기타
(주)디와이홀딩스	-	4,800	-	-
(주)둔포기계	-	8,572,903	54,192,570	671,320
(주)에이디엠	-	4,229,358	60,333,665	-
에스에프에이서비스(주)	12,576	3,719,330	47,975,809	-
SFA(Shenzhen) Limited	-	598,818	4,571,922	-
(주)에스에프에이반도체	-	2,095,990	-	189,539
SFA METNAM CO., LTD.	-	-	-	107,708
에스엔유프리시전(주)	-	810,899	14,058,540	1,319,564
성범정밀기계 유한회사	-	-	-	113,086
합계	12,576	20,032,098	181,132,506	2,401,217

(*1) 수수료수입, 배당금수익, 임대료수입 및 이자수익 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 원재료매입액과 외주가공비로 구성되어 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

회사명	채권(*1)		채무(*1)		
	임차보증금	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
(주)디와이홀딩스	-	440	-	-	-

회사명	채권(*1)		채무(*1)		
	임차보증금	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
(주)둔포기계	2,000,000	48,573	8,628,007	606,375	54,479
(주)에이디엠	-	22,460	6,987,878	439,688	186,044
에스에프에이서비스(주)	-	152,612	-	-	-
SFA(Shenzhen) Limited	-	905,403	934,509	-	658,734
(주)에스에프에이반도체(*2)	-	29,936	-	-	-
에스엔유프리시전(주)(*3)	961,000	127,200	15,062,116	-	129,418
합 계	2,961,000	1,286,624	31,612,510	1,046,063	1,028,675

(*1) 특수관계자와의 리스계약에 따른 사용권자산, 리스부채는 포함되어 있지 않습니다.

(*2) (주)에스에프에이반도체에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분을 55.19%)의 취득가액(254,278,367천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업투자'로 계상되어 있습니다(주석16 참조).

(*3) 에스엔유프리시전(주)에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분을 37.31%)의 취득가액(47,559,315천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석16 참조).

(2) 전기말

(단위: 천원)

회사명	채권		채무		
	임차보증금	기타	매입채무	임대보증금	기타
(주)디와이홀딩스	-	440	-	-	-
(주)둔포기계	2,000,000	45,480	9,962,292	707,500	99,057
(주)에이디엠	-	19,736	10,928,960	548,750	90,703
에스에프에이서비스(주)	-	308,330	4,731,086	-	1,955,553
SFA(Shenzhen) Limited	-	499,376	-	-	-
(주)에스에프에이반도체(*1)	419,000	15,126	-	-	-
에스엔유프리시전(주)(*2)	961,000	28,386	7,260,183	-	25,102
합 계	3,380,000	916,874	32,882,521	1,256,250	2,170,415

(*1) 특수관계자와의 리스계약에 따른 사용권자산, 리스부채는 포함되어 있지 않습니다.

(*2) (주)에스에프에이반도체에 대한 기타채권은 신주인수권부사채에 대한 미수이자 금액입니다. 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 당기손익-공정가치측정 금융자산(68,333,280천원)이 계상되어 있습니다. 동 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분을 48.18%)의 취득가액(167,699,275천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석16 참조).

(*3) 에스엔유프리시전(주)에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분을 37.31%)의 취득가액(47,559,315천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석16 참조).

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	대여	회수(*1)	기타(*2)	기말
(주)에스에프에이반도체(*3)	68,333,280	-	(68,349,859)	16,579	-
합계	68,333,280	-	(68,349,859)	16,579	-

(*1) 당기 중 (주)에스에프에이반도체가 발행한 제27회 신주인수권부사채의 신주인수권을 행사하였으며, 사채의 원금으로 주금을 대용납입하여 감소하였습니다.

(*2) 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 동 피투자회사에 대한 신주인수권부사채 등의 이자수익 상각액 및 공정가치 평가금액입니다.

(*3) (주)에스에프에이반도체에 대한 대여금액은 동 피투자회사에 대한 신주인수권부사채의 장부금액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	기초	대여	회수(*1)	기타(*2)	기말
(주)에스에프에이반도체(*3)	34,000,437	-	(2,881,063)	37,213,906	68,333,280
합계	34,000,437	-	(2,881,063)	37,213,906	68,333,280

(*1) 전기 중 (주)에스에프에이반도체가 발행한 제24회 전환사채의 전환권을 행사하여 종속기업투자주식으로 전환되었습니다.

(*2) 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 동 피투자회사에 대한 신주인수권

부사채 등의 이자수익 상각액 및 공정가치 평가금액입니다.

(*3) (주)에스에프에이반도체에 대한 대여금액은 동 피투자회사에 대한 전환사채 등의 장부금액입니다.

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스계약 거래 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)

회사명	당기				
	기초	증가	감소	감가상각비	당기말
(주)둔포기계	7,572,510	-	(206,442)	(302,700)	7,063,368

(단위: 천원)

회사명	전기				
	기초	회계정책변경효과	증가	감가상각비	전기말
(주)둔포기계	-	469,669	7,478,576	(375,735)	7,572,510

(2) 리스부채

(단위: 천원)

회사명	당기					
	기초	증가	감소	이자비용	지급액	당기말
(주)둔포기계	7,574,056	-	(206,442)	160,180	(288,000)	7,239,794

(단위: 천원)

회사명	전기					
	기초	회계정책변경효과	증가	이자비용	지급액	전기말
(주)둔포기계	-	469,669	7,478,576	9,811	(384,000)	7,574,056

바. 회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	7,140,021	7,523,581
퇴직급여	1,278,779	1,252,900
합계	8,418,800	8,776,481

사. 당기말 현재 회사와 특수관계자가 체결한 라이선스 제공 계약은 다음과 같습니다

구분	사용처	제공기간	사용료
기술정보사용료	에스에프에이서비스(주)	2020.1.1~2020.12.31 (매 1년마다 갱신)	유상 AS 용역 매출액의 10%

아. 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 CNY, 1,000 USD)

수혜자	보증내용	보증금액	보증처	보증기한
SFA(Shenzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2021.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2021.12.27
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2021.02.26
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2021.04.17
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25

자. 회사는 2020년 09월 28일 및 10월 16일에 회사가 보유중인 자기주식 1,900,036주 및 853,056주를 최대주주인 (주)디와이홀딩스에게 725억원 및 321억원에 처분하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에스에프에이의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에스에프에이

대표이사 귀하

2021년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에스에프에이반도체(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 김형우입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대 표 이 사 최 종 만

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜에스에프에이 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계년도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

회사는 내부회계관리규정을 관리·운영하는 내부회계관리 조직을 운영하고 있으며, 내부회계관리제도의 효율적 운영 및 회계정보의 투명성 제고를 위해 회사의 주요 업무를 10개 영역으로 세분화하고 핵심 통제항목에 대해 주기적으로 평가·점검하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 9일

대 표 이 사 김 영 민

내부회계관리자 원 구 일



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스에프에이			
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		1	9	1	1	5	13	4	4	4	2	-	-	15	29
투입 시간	분·반기검토	12	19	150	79	830	755	240	223	-	-	-	-	1,232	1,076
	감사	42	24	197	51	1617	902	950	523	236	3	-	-	3,042	1,503
	합계	54	43	347	130	2447	1657	1190	746	236	3	-	-	4,274	2,579

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.20 ~ 2020.9.27			12 일
	주요내용	회사 및 환경에 대한 이해를 바탕으로 유의적 계정 파악 및 식별, 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사절차의 범위와 시기 등을 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.8.31~2020.9.4	5 일	- 명	6 명	내부회계관리제도 설계평가 등
	2020.11.26~2020.12.4	7 일	7 명	1 명	내부회계관리제도 운영평가 등
	2021.1.28~2021.2.3	5 일	7 명	1 명	별도 재무제표에 대한 감사-중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행
	2021.2.4~2021.2.9	4 일	- 명	2 명	연결재무제표에 대한 감사-중요 계 정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5	1	일	
	실사(입회)장소	아산사업장, 에스엔유프리시전 사업장			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 O
	기타조회	타처보관재고조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2020년 12월 4일, 2021년 2월 9일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 04일	감사위원회 위원장, 재무담당 이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	감사 수행 계획, 감사인의 독립성, 감사인의 책임등
2	2021년 02월 09일	감사위원회 위원장, 재무담당 이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	핵심감사수행 결과, 감사결과, 감사인의 독립성 등