

주식회사 에스에프에이와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1-5
연 결 재 무 제 표	6
연 결 재 무 상 태 표	7-8
연 결 손 익 계 산 서	9
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	10
연 결 자 본 변 동 표	11
연 결 현 금 흐름 표	12
주 석	13-103
외부감사실시내용	104-105

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프에이

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

감사의견

우리는 주식회사 에스에프에이와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 매출액 (투입법에 따른 수익인식)

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 연결재무제표에서 공시한 바와 같이, 회사의 2020년 연결매출총액 1,551,171백만원 중 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 772,208백만원(49.78%)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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 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 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스에프에이 대표이사 김영민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로29길 25

(전 화) 031-379-1761

연 결 재 무 상 태 표

제 23 (당) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 22 (전) 기말 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			1,084,226,536,719		1,098,458,551,861
1. 현금및현금성자산	4,7,8	422,533,933,457		208,984,395,095	
2. 기타유동금융자산	4,6,7,9	74,715,770,427		84,240,456,677	
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	6,7,9	9,722,804,364		29,731,864,938	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(유동)	6,7,9	81,799,300,907		57,427,095,824	
5. 매출채권	4,6,7,10,28	203,322,832,660		209,987,986,154	
6. 계약자산(유동)	4,11,28	152,773,799,793		313,607,707,812	
7. 기타채권	4,6,7,10	11,289,042,808		11,487,349,137	
8. 기타유동자산	12	24,691,011,162		58,598,461,206	
9. 재고자산	13	103,378,041,141		124,393,235,018	
II. 비유동자산			715,169,089,572		707,448,621,371
1. 유형자산	14,15,36	477,472,112,042		490,779,968,301	
2. 무형자산	16,36	66,338,691,198		77,432,263,033	
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	6,7,9	20,774,263,701		756,251,649	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	6,7,9	78,791,441,200		54,717,460,959	
5. 기타비유동금융자산	4,6,7,9	670,849,648		2,124,400,876	
6. 이연법인세자산	23	42,512,965,726		46,378,353,641	
7. 계약자산(비유동)	4,11,28	24,716,628,645		29,435,630,545	
8. 기타비유동채권	4,6,7,10	3,735,670,341		4,532,934,891	
9. 기타비유동자산	12	156,467,071		1,291,357,476	
자산총계			1,799,395,626,291		1,805,907,173,232
부채					
I. 유동부채			355,179,509,071		665,329,115,328
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,7,17,28	150,664,226,615		211,427,082,458	
2. 계약부채	11	137,350,998,281		139,246,229,147	
3. 기타유동부채	18	3,236,028,066		3,393,255,251	
4. 차입금(유동)	4,6,7,19,36	32,614,258,784		241,322,626,148	
5. 리스부채(유동)	4,6,7,15	2,309,871,416		963,597,568	
6. 총당부채(유동)	21,28	2,281,833,989		121,725,162	
7. 지급보증채무(유동)	4,6,7,22	-		35,860,784,249	
8. 당기법인세부채	23	26,722,291,920		32,993,815,345	
II. 비유동부채			164,710,367,995		28,512,699,514
1. 차입금(비유동)	4,6,7,19,36	128,200,000,000		4,970,845,428	
2. 리스부채(비유동)	4,6,7,15	24,294,906,481		6,876,860,140	
3. 순확정급여부채	20	12,030,206,530		11,933,286,408	
4. 기타비유동채무	4,6,7,17	6,105,867		36,497,585	
5. 이연법인세부채	23	179,149,117		4,695,209,953	
부채총계			519,889,877,066		693,841,814,842

과목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자본					
지배기업의소유지분					
I. 자본금	24		17,954,380,000		17,954,380,000
II. 자본잉여금	25		40,783,644,725		35,295,759,651
III. 자본조정	26		-		(85,866,997,961)
IV. 기타포괄손익누계액	26		(6,346,529,552)		(3,006,504,653)
V. 이익잉여금	27		983,131,021,340		911,062,580,002
비지배주주지분	38		243,983,232,712		236,626,141,351
자본총계			1,279,505,749,225		1,112,065,358,390
자본과 부채총계			1,799,395,626,291		1,805,907,173,232

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	5,28	1,551,170,933,650	1,577,746,350,496
II. 매출원가	5,14,15,16,20,28,30	(1,277,142,626,350)	(1,260,370,289,599)
III. 매출총이익		274,028,307,300	317,376,060,897
IV. 판매비와관리비	5,14,15,16,17,20,29,30	(102,263,769,461)	(96,903,101,413)
V. 대손상각비	4,7	(4,431,212,654)	(6,267,637,767)
VI. 영업이익	5,7,31,32	167,333,325,185	214,205,321,717
1. 기타수익		87,466,098,104	53,299,538,422
2. 기타비용		(91,419,989,135)	(71,712,851,192)
3. 이자수익		5,924,710,664	8,253,155,357
4. 기타금융수익		2,448,938,583	4,377,519,782
5. 금융원가		(14,383,184,289)	(11,475,406,035)
VII. 법인세비용차감전순이익		157,369,899,112	196,947,278,051
VIII. 법인세비용	23	(38,725,007,998)	(49,978,777,830)
IX. 연결당기순이익		118,644,891,114	146,968,500,221
1. 지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익		108,255,781,072	131,987,397,724
2. 비지배지분에 귀속될 당기순이익		10,389,110,042	14,981,102,497
X. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
1. 기본주당순이익 및 희석주당순이익	33	3,176	3,939

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 연결당기순이익		118,644,891,114	146,968,500,221
II. 연결기타포괄손익		(7,867,956,796)	3,428,603,012
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	9	(173,759,635)	81,134,089
2. 해외사업환산손익		(6,567,983,043)	5,115,358,064
3. 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	23	42,417,035	(20,843,639)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	20	(736,426,655)	(1,997,642,137)
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	26	(772,297,856)	(270,025,100)
3. 재분류될 수 없는 항목과 관련된 법인세	23	340,093,358	520,621,735
III. 연결당기총포괄이익		110,776,934,318	150,397,103,233
1. 지배주주지분		104,114,316,439	131,897,795,287
2. 비지배지분		6,662,617,879	18,499,307,946

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	지배기업 소유주 귀속분						비지배 지분	총자본
		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익 잉여금	합 계		
2019.01.01(전기초)		17,954,380,000	34,956,237,251	(86,978,135,750)	(4,715,022,131)	823,657,773,399	784,875,232,769	218,112,223,269	1,002,987,456,038
연결총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	131,987,397,724	131,987,397,724	14,981,102,497	146,968,500,221
순확정급여부채의 재측정손익	20	-	-	-	-	(1,798,119,915)	(1,798,119,915)	255,753,439	(1,542,366,476)
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익		-	-	-	87,166,374	-	87,166,374	(26,875,924)	60,290,450
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		-	-	-	(204,679,026)	-	(204,679,026)	-	(204,679,026)
해외사업환산손익		-	-	-	1,826,030,130	-	1,826,030,130	3,289,327,934	5,115,358,064
소유주와의 거래									
배당금	34	-	-	-	-	(42,784,471,206)	(42,784,471,206)	-	(42,784,471,206)
주식매입선택권의 부여		-	-	-	-	-	-	43,962,819	43,962,819
주식매입선택권의 소멸		-	10,931,590	-	-	-	10,931,590	(29,352,683)	(18,421,093)
자기주식의 처분	26	-	328,590,810	1,711,768,089	-	-	2,040,358,899	-	2,040,358,899
자기주식의 취득	26	-	-	(600,630,300)	-	-	(600,630,300)	-	(600,630,300)
2019.12.31(전기말)		17,954,380,000	35,295,759,651	(85,866,997,961)	(3,006,504,653)	911,062,580,002	875,439,217,039	236,626,141,351	1,112,065,358,390
2020.01.01(당기초)		17,954,380,000	35,295,759,651	(85,866,997,961)	(3,006,504,653)	911,062,580,002	875,439,217,039	236,626,141,351	1,112,065,358,390
연결총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	108,255,781,072	108,255,781,072	10,389,110,042	118,644,891,114
순확정급여부채의 재측정손익	20	-	-	-	-	(801,439,734)	(801,439,734)	218,210,356	(583,229,378)
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익		-	-	-	(139,504,189)	-	(139,504,189)	8,161,589	(131,342,600)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		-	-	-	(585,401,775)	-	(585,401,775)	-	(585,401,775)
해외사업환산손익		-	-	-	(2,615,118,935)	-	(2,615,118,935)	(3,952,864,108)	(6,567,983,043)
소유주와의 거래									
배당금	34	-	-	-	-	(35,385,900,000)	(35,385,900,000)	-	(35,385,900,000)
주식매입선택권의 부여		-	-	-	-	-	-	20,160,102	20,160,102
주식매입선택권의 소멸		-	36,982,601	-	-	-	36,982,601	(36,982,601)	-
주식매입선택권의 행사		-	-	-	-	-	-	711,295,981	711,295,981
자기주식의 처분	26	-	5,450,902,473	99,206,605,911	-	-	104,657,508,384	-	104,657,508,384
자기주식의 취득	26	-	-	(13,339,607,950)	-	-	(13,339,607,950)	-	(13,339,607,950)
2020.12.31(당기말)		17,954,380,000	40,783,644,725	-	(6,346,529,552)	983,131,021,340	1,035,522,516,513	243,983,232,712	1,279,505,749,225

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		335,073,925,202	7,695,483,814
1. 영업에서 창출된 현금	35	382,758,558,803	50,379,797,659
2. 이자의 수취		4,399,309,833	9,584,279,036
3. 이자의 지급		(6,426,859,740)	(8,830,400,017)
4. 배당금의 수취		50,074,184	229,334,000
5. 법인세의 납부		(45,707,157,878)	(43,667,526,864)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(48,788,866,732)	(77,951,033,220)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		969,596,285,739	328,190,026,361
가. 유형자산의 처분		2,428,596,243	230,574,921
나. 무형자산의 처분		1,803,200,000	100,000,000
다. 파생금융상품의 감소		58,595,919,103	54,633,129,083
라. 기타금융자산의 처분		192,429,642,699	8,150,996,270
마. 기타채권의 감소		1,884,990,180	2,061,807,879
바. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		510,599,070,004	55,664,347,180
사. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		201,854,867,510	207,349,171,028
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,018,385,152,471)	(406,141,059,581)
가. 유형자산의 취득		29,483,038,910	41,937,594,532
나. 무형자산의 취득		2,667,377,866	5,412,036,900
다. 파생금융상품의 증가		75,002,897,744	72,590,303,985
라. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		474,724,335,100	45,983,403,529
마. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		248,723,326,782	208,156,706,311
바. 기타금융자산의 취득		187,276,667,108	30,705,216,899
사. 기타채권의 증가		47,979,051	1,355,797,425
아. 종속기업 지분을 변동에 따른 순현금유출		459,529,910	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(67,773,530,922)	(50,026,229,725)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		233,823,870,123	19,716,880,905
가. 자기주식의 처분		107,195,870,123	2,145,265,200
나. 차입금의 증가		126,628,000,000	17,571,615,705
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(301,597,401,045)	(69,743,110,630)
가. 배당금의 지급		35,385,900,000	42,784,471,206
나. 차입금의 상환		214,669,119,968	22,614,777,939
다. 전환사채의 상환		-	1,608,353,879
라. 지급보증채무의 상환		36,315,296,826	-
마. 리스부채의 상환		1,758,311,919	2,134,877,306
바. 자기주식의 취득		13,339,607,950	600,630,300
사. 주식매수선택권의 행사		129,164,382	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(4,961,989,186)	(47,538,605)
V. 현금의 감소(=배제+IV)		213,549,538,362	(120,329,317,736)
VI. 기초의 현금		208,984,395,095	329,313,712,831
VII. 기말의 현금	8	422,533,933,457	208,984,395,095

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주식

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 에스에프에이(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 1998년 12월 18일에 삼성테크윈의 자동화사업부가 분사하면서 설립되었으며, 2001년 12월 18일에 코스닥시장에 주식을 상장하였고, 지배기업의 본사 및 사업장 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 지배기업의 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%

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2020.12.31			
(주)둔포기계	100	대한민국	12월	제조업
(주)에이디엠	100	대한민국	12월	제조업
에스에프에이서비스(주)	100	대한민국	12월	제조업
SFA(HK) Limited	100	홍콩	12월	무역서비스업
SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100	중국	12월	서비스업
SFA VIETNAM CO., LTD.	100	베트남	12월	제조업
(주)에스에프에이반도체	55.19	대한민국	12월	반도체제조업
SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	85.00	필리핀	12월	반도체제조업
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05	중국	12월	반도체제조업
에스엔유프리시전(주)(*3)	37.31	대한민국	12월	제조업
성범정밀기계 유한회사(*4)	100	대만	12월	서비스업
SFA Engineering Hungary Kft.	100	헝가리	12월	서비스업

(2) 전기말

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2019.12.31			
(주)둔포기계	100	대한민국	12월	제조업
(주)에이디엠	100	대한민국	12월	제조업
에스에프에이서비스(주)	100	대한민국	12월	제조업
SFA(HK) Limited	100	홍콩	12월	무역서비스업
SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100	중국	12월	서비스업
SFA VIETNAM CO., LTD.	100	베트남	12월	제조업
(주)에스에프에이반도체	48.18	대한민국	12월	반도체제조업
SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	85.00	필리핀	12월	반도체제조업

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2019.12.31			
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05	중국	12월	반도체제조업
에스엔유프리시전(주)(*3)	37.31	대한민국	12월	제조업
성범정밀기계 유한회사(*4)	100	대만	12월	서비스업

(*1) SFA(HK) Limited가 보유하고 있는 지분율입니다.

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

(*3) 에스엔유프리시전(주)에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나 나머지 주주는 대부분 1% 이하 주주로 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회 참석율을 고려할 경우 현재 지배기업의 지분을 만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 에스엔유프리시전(주)가 보유하고 있는 지분율입니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
SFA Engineering Hungary Kft.	당기에 자본금을 납입하고 지배력을 획득하였습니다.

1.4 지배기업과 그 종속기업의 재무현황

지배기업과 종속기업(이하 "연결회사")의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	2020.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순이익
(주)에스에프에이	1,312,177,495	272,435,738	1,039,741,757	835,408,571	113,545,731
(주)둔포기계	36,764,612	11,157,067	25,607,545	55,641,176	2,025,247
(주)에이디엠	21,505,239	8,885,071	12,620,168	61,022,004	1,336,027
에스에프에이서비스(주)	19,103,919	5,382,357	13,721,562	53,554,613	1,790,409

회사명	2020.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
SFA(HK) Limited(*1)	41,891,967	29,840,674	12,051,293	75,001,577	1,744,410
SFA(Shenzhen) Limited	42,978,693	30,420,952	12,557,741	51,215,760	1,942,013
SFA VIETNAM CO., LTD.	156,706	4,279	152,427	63,472	(9,256)
(주)에스에프에이반도체(*2)	586,544,873	231,720,076	354,824,797	573,077,540	17,613,964
SFA SEMICON Philippines Corp.	187,363,196	47,305,163	140,058,033	211,792,536	7,864,001
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.	36,792,074	20,503,702	16,288,372	28,505,672	1,254,471
에스엔유프리시전(주)(*3)	150,450,104	30,041,707	120,408,397	101,854,315	4,969,594
성범정밀기계	613,627	90,159	523,468	893,115	38,348
SFA Engineering Hungary Kft.	562,442	277,242	285,200	-	(27,917)

(단위: 천원)

회사명	2019.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)에스에프에이	1,190,865,352	319,894,477	870,970,875	860,849,403	162,393,440
(주)둔포기계	40,339,527	16,579,384	23,760,143	67,739,505	4,028,508
(주)에이디엠	32,614,994	21,243,399	11,371,595	61,358,547	2,190,380
에스에프에이서비스(주)	22,063,943	10,192,133	11,871,810	64,139,426	2,789,844
SFA(HK) Limited(*1)	48,540,501	38,266,833	10,273,668	58,325,097	1,858,559
SFA(Shenzhen) Limited	47,170,185	36,939,237	10,230,948	58,325,097	1,579,379
SFA VIETNAM CO., LTD	176,680	5,757	170,923	104,276	937
(주)에스에프에이반도체(*2)	661,228,514	345,386,475	315,842,039	588,938,238	20,822,389
SFA SEMICON Philippines Corp.	182,151,220	43,123,932	139,027,288	309,548,973	8,406,744
SFA SEMICON(suzhou) Co.,Ltd	34,198,105	19,364,344	14,833,761	27,857,053	(8,514,197)
에스엔유프리시전(주)(*3)	151,973,823	36,565,254	115,408,569	64,349,005	7,722,991
성범정밀기계 유한회사	609,715	125,646	484,069	829,206	(1,382)

(*1) SFA(HK) Limited는 SFA(Shenzhen) Limited의 100% 지분을 보유한 모회사로 연결재무제표 기준금액입니다.

(*2) (주)에스에프에이반도체는 SFA SEMICON Philippines Corp.와 SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.의 모회사로 연결재무제표 기준 금액입니다.

(*3) 에스엔유프리시전(주)는 성범정밀기계 유한회사의 100% 지분을 보유한 모회사로 연결재무제표 기준 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의

언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요

한 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영

향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과

지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성 항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 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 관

리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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 '금융수익'에 포함됩니다.

(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 '금융수익'에 포함됩니다. 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

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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 집행가능

한 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 표시됩니다. 재고자산의 원가는 개별법(반도체사업부분: 총평균법)에 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	30 ~ 40년
구축물	20 ~ 40년
기계장치	4 ~ 10년

구분	추정내용연수
차량운반구	4 ~ 5년
공구와비품	3 ~ 5년

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, 수익 관련보조금은 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(4~5년) 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. 연결회사는 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	4 ~ 5년

(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. 손상차손

은 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 연결회사가 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

연결회사의 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-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타채무", "차입금" 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

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (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 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

또한, 연결회사는 금융기관에 제공한 지급보증과 관련하여, 의무를 이행하기 위해 예상되는 지출액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

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. 연결회사는 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

연결회사의 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 지급

받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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

연결회사는 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

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

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

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

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

(3) 특수기계설비에 대한 유지보수

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

(4) 재화의 판매

연결회사의 반도체사업부문은 반도체 조립 및 검사가 주된 사업입니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하는 시점이 되어야 발생합니다.

2.20 리스

연결회사는 토지, 조립장, 기계장치, 보안장비 및 자동차를 리스하고 있습니다. 토지(50년)와 기계장치(20년)를 제외한 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되며, 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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 매수선택권의 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.

연결회사는 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 리스부

채를 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 감가상각합니다.

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.

연결회사의 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 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 02월 09일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으나, COVID-19로 인하여 연결회사의 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

연결회사는 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 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 공사수익의 측정은 미래사

건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 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 61,599,369천원이 감소합니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로, 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석24 참조).

연결회사는 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석6 참조).

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 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 연장선택권을 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.

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

선택권이 실제로 행사되거나 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 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	통화선물(선도)거래 계약
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
시장위험 - 이자율	변동금리 차입금	민감도 분석	금리 모니터링
신용위험	매출채권, 계약자산, 금융보증계약	연체율 분석, 신용등급	신용한도, 은행예치금 다원화, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름 추정	유동성 모니터링 차입한도 유지

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

연결회사는 수출거래 등 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러와, 중국 위안화 및 일본 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험

은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사의 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	32,001,640	(32,001,640)	18,238,856	(18,238,856)
엔화/원	1,300,765	(1,300,765)	2,507,944	(2,507,944)
위안화/원	4,906	(4,906)	4,747	(4,747)
유로/원	104,484	(104,484)	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 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 121,948	132,678,998	USD 49,975	57,860,805
	JPY 803,274	8,468,600	JPY 506,501	5,386,482
	CNY 75	12,549	CNY 65	10,794

구분	당기		전기	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
	합계	141,160,147	합계	63,258,081
기타금융자산	-	-	USD 277	320,132
	합계	-	합계	320,132
매출채권(*1) 및 기타채권	USD 131,850	143,452,299	USD 122,364	141,672,719
	JPY 77,049	812,302	JPY 1,896,916	20,173,128
	CNY 219	36,506	CNY 221	36,673
	EUR 617	825,405	-	-
	합계	145,126,512	합계	161,882,520
계약자산(*1)	USD 78,953	85,901,317	USD 195,634	226,505,497
	JPY 417,401	4,400,492	JPY 1,690,360	17,976,469
	CNY 29,198	4,874,873	-	-
	EUR 164	219,439	-	-
	합계	95,396,121	합계	244,481,966
매입채무 및 기타채무	USD 29,198	31,767,259	USD 203,409	235,507,074
	JPY 63,907	673,741	JPY 1,735,511	18,456,642
	합계	32,441,000	합계	253,963,716
차입금	USD 9,420	10,248,960	USD 7,310	8,463,518
	합계	10,248,960	합계	8,463,518

(*1) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

연결회사는 기능통화 외의 통화로 결제하는 미래 예상거래 및 자산·부채로 인해 발생할 환율변동위험을 회피하기 위하여 금융기관과 통화선물(선도)거래 계약을 체결하고 있습니다. 계약한 통화선물(선도)거래에 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	(60,935,902)	60,935,902
엔화/원	(17,972)	17,972	(5,393,237)	5,393,237
유로/원	124,053	(124,053)	649,839	(649,839)
위안화/원	(2,293,309)	2,293,309	-	-

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 181,903	210,607,849
	CNY 137,357	22,933,091		

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되며, 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 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. 연결회사의 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.

연결회사의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율 위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율 위험과 상쇄됩니다. 당기와 전기 이자율 변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자율위험	(58,970)	58,970	6,415	(6,415)

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 연결회사 차원에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 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.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 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

연결회사는 기대신용손실모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

연결회사의 금융자산 중 현금및현금성자산 및 상각후원가로 측정하는 기타금융자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 또한, 연결회사가 보유중인 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 공정가치로 평가한 이후에 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로 매출채권 및 미청구공사는 24개월 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	154,859,520	41,942,146	2,299,001	13,208,825	13,524,165	225,833,657
기대손실율	0.12%	4.14%	26.91%	100.00%	50.00%	
손실충당금	183,688	1,737,562	618,668	13,208,825	6,762,082	22,510,825
계약자산	185,560,118	-	-	-	-	185,560,118
기대손실율	4.35%	-	-	-	-	
손실충당금	8,069,689	-	-	-	-	8,069,689

(단위: 천원)

전기말						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*1)	합계
매출채권	176,554,837	19,572,886	36,119	17,916,626	18,501,990	232,582,458
기대손실율	0.33%	6.87%	82.70%	80.68%	33.44%	
손실충당금	577,764	1,344,967	29,871	14,454,805	6,187,065	22,594,472
계약자산	346,546,227	-	-	-	-	346,546,227
기대손실율	1.01%	-	-	-	-	
손실충당금	3,502,889	-	-	-	-	3,502,889

(*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	22,594,471	3,502,889	19,119,413	678,907
전체기간 기대신용손실에 따른 손실충당금	-	4,622,182	850,171	3,064,497

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
계약상 현금흐름의 변경에 따른 손실충당금	575,017	-	2,606,375	-
대손상각비 환입	(500,768)	(265,218)	-	(253,406)
환율변동효과	(157,896)	209,836	18,513	12,891
기말	22,510,824	8,069,689	22,594,472	3,502,889

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

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

(단위: 천원)

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.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상

모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무(*1)	108,673,012	41,991,214	-	6,106	-	150,670,332
금융보증계약(*2)	49,738,339	-	-	-	-	49,738,339
장단기차입금 (*3)	21,777,275	13,434,246	21,141,134	113,771,811	-	170,124,466
리스부채(*4)	581,642	1,781,141	1,838,639	4,224,524	71,318,354	79,744,300

(단위: 천원)

구분	전기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무(*1)	163,386,394	48,040,688	-	36,498	-	211,463,580
금융보증계약(*2)	72,725,504	-	-	-	-	72,725,504
장단기차입금 (*3)	44,279,672	202,652,699	3,448,909	1,707,017	-	252,088,297
리스부채(*4)	583,354	750,488	895,018	2,182,740	16,528,655	20,940,255
지급보증채무(*5)	223,195	36,608,925	-	-	-	36,832,120

(*1) 기타비유동채무가 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 종업원 및 SFA(Shenzhen) Limited의 은행차입금, (주)에스에프에이 반도체가 발행한 회사채에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석4.1.2,36,37참조). 동금액은 금융보증계약에 따른 총 보증금액으로 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

(*3) 해당 금액은 차입금, 사채, 전환사채 등을 포함한 금액이며, 상각금액은 금융부채 원금 및 각 금융부채의 잔여만기기간 동안의 이자비용을 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

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

(*5) 해당금액은 지급보증채무의 이자비용을 포함한 할인되지 않은 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

4.2. 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 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	160,814,259	246,293,472
차감: 현금및현금성자산	422,533,933	208,984,395
순부채	-	37,309,077
자본총계	1,279,505,749	1,112,065,358
총자본	1,279,505,749	1,149,374,435
자본조달비율(*1)	-	3.25%

(*1) 당기말 현재 연결회사의 순부채가 존재하지 않아 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.

5. 영업부문 정보

연결회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식

별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 이에 따라 영업부문은 물류시스템, 공정장비 및 반도체 사업부문으로 구분하고 있습니다.

연결회사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 당기 중 영업부문별 성과는 다음과 같습니다.

가. 사업별 부문에 대한 일반정보

부문	주요 재화 및 용역	주요 고객
물류시스템	OLED/LCD 제조장비, 물류시스템	삼성전자(주), 삼성디스플레이(주), 코닝정밀소재(주)(구, 삼성코닝정밀소재(주)) 등
공정장비	OLED/LCD 제조장비	삼성전자(주), 삼성디스플레이(주) 등
반도체	반도체 조립 및 테스트, 메모리카드, 기타 디지털 응용제품	삼성전자(주) 등

나. 사업별 부문의 재무현황

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	물류시스템	공정장비	반도체	합계
매출액	711,126,550	267,529,444	572,514,940	1,551,170,934
매출원가	(555,836,770)	(199,867,739)	(521,438,117)	(1,277,142,626)
판매비와관리비(*1)	(58,865,094)	(30,925,027)	(16,904,861)	(106,694,982)
영업이익	96,424,686	36,736,678	34,171,962	167,333,325
감가상각비	4,377,261	2,489,890	42,466,156	49,333,307
무형자산상각비	795,766	2,781,329	4,372,238	7,949,333

(*1) 손익계산서의 대손상각비가 포함된 금액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	물류시스템	공정장비	반도체	합계
매출액	725,463,003	263,510,323	588,773,024	1,577,746,350
매출원가	(537,994,431)	(188,476,523)	(533,899,336)	(1,260,370,290)
판매비와관리비(*1)	(64,037,329)	(25,189,317)	(13,944,093)	(103,170,739)
영업이익	123,431,243	49,844,484	40,929,595	214,205,322
감가상각비	5,528,311	2,635,182	41,153,047	49,316,540
무형자산상각비	380,684	4,130,024	5,019,411	9,530,119

(*1) 손익계산서의 대손상각비가 포함된 금액입니다.

다. 연결회사는 자산 및 부채에 대하여 상기의 부문별로 관리하고 있지 않습니다.

라. 지역별 부문의 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국	806,932,244	664,292,403
필리핀	1,969,516	165,050,558
중국	577,207,429	581,814,416
미국	81,660,164	83,594,971
베트남	12,075,953	3,439,327
대만	16,803,356	20,971,103
기타	54,522,271	58,583,572
합계	1,551,170,934	1,577,746,350

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	30,497,068	30,497,068	30,488,117	30,488,117
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	160,590,742	160,590,742	112,144,557	112,144,557
기타금융자산	75,386,620	(*1)	86,364,858	(*1)
현금및현금성자산	422,533,933	(*1)	208,984,395	(*1)
매출채권및기타채권	218,347,546	(*1)	226,008,270	(*1)
금융부채:				
매입채무 및 기타채무	150,670,332	(*1)	211,463,580	(*1)
차입금	160,814,259	(*1)	246,293,472	(*1)
리스부채	26,604,778	(*2)	7,840,458	(*2)
지급보증채무	-	-	35,860,784	(*1)

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

6.2 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 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	-	29,853,329	643,739	30,497,068
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	156,011,422	4,579,320	160,590,742

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	8,731,865	21,756,252	30,488,117
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	106,792,940	5,351,617	112,144,557

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 당해 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

6.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 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				
지분증권(보광20호청년창업)	457,463	3	순자산가치평가기법	-
통화선도계약	9,722,804	2	현금흐름할인법	통화선도환율
신종자본증권(KB금융지주)	10,100,025	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신종자본증권(신한금융지주)	10,030,500	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
소방산업공제조합	20,000	3	-	-
건설공제조합	115,166	3	-	-
대한설비건설공제조합	51,110	3	-	-
소계	30,497,068			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	4,579,320	3	조정순자산법	-
채권형랩-미래에셋증권	77,767,457	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
채권형랩-삼성증권	78,243,965	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
소계	160,590,742			
합계	191,087,810			

(단위: 천원)

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권(보광20호청년창업)	569,976	3	순자산가치평가기법	-
채무증권-대신증권	21,000,000	3	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
통화선도계약	8,731,865	2	현금흐름할인법	통화선도환율
소방산업공제조합	20,000	3	-	-
건설공제조합	115,166	3	-	-
대한설비건설공제조합	51,110	3	-	-
소계	30,488,117			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	5,351,617	3	조정순자산법	-
채권형랩-미래에셋증권	45,414,121	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
채권형랩-삼성증권	61,378,819	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
소계	112,144,557			
합계	142,632,674			

6.5 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기
	상장채무증권	비상장지분증권	비상장지분증권
기초	21,000,000	6,107,869	6,511,520
취득	-	-	-
처분	(21,000,000)	(105,000)	(190,000)
기타수익(비용)으로 인식된 손익	-	(7,513)	56,374
기타포괄손익으로 인식된 손익	-	(772,298)	(270,025)
기말	-	5,223,058	6,107,869

6.6 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.

7. 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	-	-	422,533,933	422,533,933
기타금융자산	-	-	75,386,620	75,386,620
매출채권	-	-	203,322,833	203,322,833
기타채권	-	-	15,024,713	15,024,713
당기손익-공정가치측정 금융자산	30,497,068	-	-	30,497,068
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	160,590,742	-	160,590,742
합계	30,497,068	160,590,742	716,268,099	907,355,909

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:			
매입채무 및 기타채무	150,670,332	-	150,670,332
차입금	160,814,259	-	160,814,259
리스부채	-	26,604,778	26,604,778
합계	311,484,591	26,604,778	338,089,369

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	208,984,395	208,984,395
기타금융자산	-	-	86,364,858	86,364,858
매출채권	-	-	209,987,986	209,987,986
기타채권	-	-	16,020,284	16,020,284
당기손익-공정가치측정 금융자산	30,488,117	-	-	30,488,117
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	112,144,557	-	112,144,557
합계	30,488,117	112,144,557	521,357,523	663,990,197

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:			
매입채무 및 기타채무	211,463,580	-	211,463,580
차입금	246,293,471	-	246,293,471
리스부채	-	7,840,458	7,840,458
지급보증채무	35,860,784	-	35,860,784
합계	493,617,835	7,840,458	501,458,293

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	합계
순손익:						
대손상각비	-	-	(89,238)	-	-	(89,238)
이자수익(비용)	632,621	2,397,818	2,894,271	(8,274,294)	(942,064)	(3,291,648)
배당금수익	50,074	-	-	-	-	50,074
외환차손익	-	-	1,816,092	(241,716)	-	1,574,376
외화환산손익	-	-	(13,497,735)	1,310,175	-	(12,187,560)
처분손익	(15,334,131)	342,252	-	-	-	(14,991,879)
평가손익	9,601,135	-	-	-	-	9,601,135
거래손익	2,381,009	-	-	-	-	2,381,009
기타포괄손익:						
평가손익(법인세차감전)	-	(946,057)	-	-	-	(946,057)
합계	(2,669,292)	1,794,013	(8,876,610)	(7,205,835)	(942,064)	(17,899,788)

(단위: 천원)

구분	전기					
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	합계
순손익:						
대손상각비	-	-	(3,459,669)	-	-	(3,459,669)
이자수익(비용)	361,750	262,648	7,628,758	(9,260,472)	(676,997)	(1,684,313)
배당금수익	229,334	-	-	-	-	229,334
외환차손익	-	-	11,141,371	275,584	-	11,416,955
외화환산손익	-	-	652,801	(39,470)	-	613,331
처분손익	-	340,613	-	-	-	340,613
평가손익	8,788,239	-	-	-	-	8,788,239
거래손익	(21,165,750)	-	-	-	-	(21,165,750)
기타포괄손익:						
평가손익(법인세차감전)	-	(188,891)	-	-	-	(188,891)
합계	(11,786,427)	414,370	15,963,261	(9,024,358)	(676,997)	(5,110,151)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	5,853	16,528
금융기관예치금	422,528,080	208,967,867
합계	422,533,933	208,984,395

9. 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	9,722,804	-	8,731,865	-
채무증권-대신증권	-	-	21,000,000	-
신종자본증권(KB금융지주)	-	10,100,025	-	-
신종자본증권(신한금융지주)	-	10,030,500	-	-
지분증권(보광20호청년창업)	-	457,463	-	569,976
소방산업공제조합	-	20,000	-	20,000
건설공제조합	-	115,166	-	115,166
대한설비건설공제조합	-	51,110	-	51,110
합계	9,722,804	20,774,264	29,731,865	756,252

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(주)취닉스중앙 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	29,526,912	48,717,054	31,925,490	29,453,329
합계	81,799,301	74,212,122	57,427,096	49,365,844

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

라. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예적금	12,200,000	633,000	30,705,132	833,000
자사주신탁	52,797,649	-	33,907,236	-
예탁증거금	9,622,801	-	9,566,204	-
당좌개설보증금	-	1,500	-	1,161,680
국공채	95,320	10,421	61,885	105,740
기타	-	25,929	10,000,000	23,981
합계	74,715,770	670,850	84,240,457	2,124,401

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

(단위: 천원, 1,000 USD)

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)

구분	내용	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
	예탁증거금	삼성선물	9,622,802	9,566,204	위탁증거금
비유동	별단예금	하나은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
	정기예금	하나은행	633,000	533,000	질권설정(*2)
	기타예금	농협은행	25,929	23,981	사용제한(*3)
	정기예금	우리은행	300,000	300,000	중부도시가스질권
	별단예금	닝보은행	-	1,160,180	당좌개설보증금

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

(*2) 차입금 지급보증목적으로 은행에 질권이 설정되어 있습니다.

(*3) 연결회사가 보유하고 있는 건물의 수선목적으로만 사용가능합니다.

10. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	225,833,657	-	232,582,458	-
손실충당금	(22,510,824)	-	(22,594,472)	-
소계	203,322,833	-	209,987,986	-
기타채권				
대여금	2,646,392	-	2,646,392	-
손실충당금	(2,646,392)	-	(2,646,392)	-
미수금	14,594,144	2,884,188	6,581,748	2,881,292
손실충당금	(4,476,753)	(2,870,292)	(4,496,429)	(2,870,292)
미수수익	737,799	-	673,477	-
보증금	433,853	3,721,774	8,728,553	4,521,935
소계	11,289,043	3,735,670	11,487,349	4,532,935

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
합계	214,611,876	3,735,670	221,475,335	4,532,935

11. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
특수 기계설비 납품계약		
계약자산	165,291,578	332,596,052
계약부채	137,350,998	139,246,229
계약체결증분원가(*1)	9,997,693	12,497,183
반도체 패키징 용역계약		
계약자산	12,198,850	10,447,286

(*1) 연결재무상태표상 기타자산으로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
특수 기계설비 납품계약	111,843,344	144,813,665

다. 당기에 비용으로 인식한 계약체결증분원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약체결증분원가 중 당기에 인식한 비용		
특수 기계설비 납품계약	13,143,980	12,021,815

연결회사는 특수 기계설비 주문제작 판매와 관련하여 계약 체결 실적에 따라 국내외 Agent에게 지급하는 일정비용의 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	699,928,048	799,057,329

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

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,387,601	-	23,244,487	-
선급비용	13,261,110	156,467	16,094,482	1,291,357
부가세대급금	3,041,946	-	17,937,032	-
당기법인세자산	354	-	1,322,460	-
합계	24,691,011	156,467	58,598,461	1,291,357

13. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	116,338	-	116,338	-	-	-
제품	-	-	-	-	-	-
재공품	62,897,917	(696,746)	62,201,171	87,896,006	-	87,896,006
원재료	37,695,212	(140,077)	37,555,135	34,948,816	(455,895)	34,492,921
저장품	1,927,775	-	1,927,775	1,790,578	-	1,790,578
미착품	1,577,622	-	1,577,622	213,730	-	213,730
합계	104,214,864	(836,823)	103,378,041	124,849,130	(455,895)	124,393,235

나. 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,277,142,626 천원(전기: 1,260,370,290천원)입니다.

14. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	72,818,102	-	-	72,818,102
건물	276,967,195	(80,100,525)	(6,604,748)	190,261,922
건축물	24,075,949	(4,657,855)	-	19,418,094
기계장치	552,995,202	(394,145,434)	(7,084,290)	151,765,478
차량운반구	3,637,039	(3,197,448)	-	439,591
공구와비품	112,511,397	(100,510,783)	-	12,000,614
사용권자산	27,836,426	(3,622,711)	(226,352)	23,987,363
건설중인자산	6,780,948	-	-	6,780,948
합계	1,077,622,258	(586,234,756)	(13,915,390)	477,472,112

(단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	73,778,902	-	-	73,778,902
건물	286,347,974	(74,878,930)	(6,604,747)	204,864,297
건축물	20,977,404	(4,117,954)	-	16,859,450
기계장치	540,940,841	(371,057,123)	(7,084,291)	162,799,427
차량운반구	3,621,285	(3,178,668)	-	442,617
공구와비품	108,695,108	(97,416,019)	-	11,279,089
사용권자산	8,562,484	(2,354,830)	(226,352)	5,981,302
건설중인자산	14,774,884	-	-	14,774,884
합계	1,057,698,882	(553,003,524)	(13,915,390)	490,779,968

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						
	기초장부가액	취득	대체(*1)	처분	감가상각비	환율변동효과	기말장부가액
토지	73,778,902	4,900	500	(966,200)	-	-	72,818,102
건물	204,864,297	80,410	702,900	(3,688,553)	(7,330,449)	(4,366,683)	190,261,922
건축물	16,859,450	868,593	2,992,800	-	(683,473)	(619,276)	19,418,094
기계장치	162,799,427	15,900,415	9,443,345	(44,355)	(34,445,099)	(1,888,255)	151,765,478
차량운반구	442,617	226,603	-	(5)	(225,413)	(4,211)	439,591
공구와비품	11,279,089	3,966,764	1,868,409	(4,350)	(4,949,235)	(160,063)	12,000,614
사용권자산	5,981,302	21,534,046	-	(7,472)	(1,699,638)	(1,820,875)	23,987,363
건설중인자산	14,774,884	4,930,730	(12,818,897)	-	-	(105,769)	6,780,948
합계	490,779,968	47,512,461	2,189,057	(4,710,935)	(49,333,307)	(8,965,132)	477,472,112

(*1) 건설중인자산 중 일부는 무형자산에서 대체되었습니다.

(단위: 천원)

구분	전기								
	기초장부가액	회계정책의 변경(*1)	취득	대체(*2)	처분	감가상각비	손상차손	환율변동효과	기말장부가액
토지	73,757,655	-	17,247	4,000	-	-	-	-	73,778,902
건물	213,066,952	-	237,290	336,500	-	(7,762,005)	(3,917,976)	2,904,536	204,864,297
건축물	17,109,960	-	11,101	28,754	-	(668,417)	-	378,052	16,859,450
기계장치	166,560,496	-	23,313,609	7,475,944	(7,451)	(32,297,484)	(3,908,399)	1,662,712	162,799,427
차량운반구	697,404	-	217,890	43,020	(242,738)	(276,005)	-	3,046	442,617
공구와비품	12,660,239	-	3,649,444	783,509	(4,323)	(5,954,345)	-	144,565	11,279,089
사용권자산	-	7,777,903	480,373	-	-	(2,358,284)	(132,623)	213,933	5,981,302

구분	전기								
	기초장부가액	회계정책의 변경(*1)	취득	대체(*2)	처분	감가상각비	손상차손	환율변동효과	기말장부가액
건설중인자산	11,606,543	-	11,751,197	(8,713,727)	(39,170)	-	-	170,041	14,774,884
합계	495,458,249	7,777,903	39,678,151	(42,000)	(293,682)	(49,316,540)	(7,958,998)	5,476,885	490,779,968

(*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	1,960,084	1,955,786
매출원가	47,373,223	47,360,754
합계	49,333,307	49,316,540

라. 보고기간말 현재 연결회사의 유형자산의 일부는 금융기관차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

15. 리스

연결회사가 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	2,022,973	2,038,608
기계장치	21,286,582	3,721,166
시설장치	166,259	-
차량운반구	511,549	221,528

구분	당기말	전기말
합계	23,987,363	5,981,302
리스부채		
유동	2,309,871	963,598
비유동	24,294,906	6,876,860
합계	26,604,777	7,840,458

당기 및 전기 증가된 사용권 자산은 21,534,046천원 및 480,373천원입니다

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	560,259	1,372,729
기계장치	676,689	547,230
시설장치	24,162	-
차량운반구	438,528	438,325
합계	1,699,638	2,358,284
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	944,271	676,997
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	3,790,195	755,073
단기리스가 아닌 소액자산리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	82,439	16,920

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 6,575,218천원 및 3,583,867천원입니다.

16. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	19,595,734	(11,171,473)	(5,781,676)	2,642,585
산업재산권	4,983,340	(3,158,663)	(236,240)	1,588,437
회원권	10,254,102	-	(7,283,540)	2,970,562
고객관계가치	37,156,275	(18,578,137)	-	18,578,138
기술가치	6,946,000	(6,946,000)	-	-
영업권	44,721,979	-	(9,459,824)	35,262,155
소프트웨어	14,303,357	(12,472,812)	-	1,830,545
기타의무형자산	17,220,645	(14,512,342)	-	2,708,303
건설중인자산	757,966	-	-	757,966
합계	155,939,398	(66,839,427)	(22,761,280)	66,338,691

(단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	17,217,901	(10,154,643)	(5,781,676)	1,281,582
산업재산권	4,769,488	(2,705,161)	(236,240)	1,828,087
회원권	11,839,152	-	(5,268,491)	6,570,661
고객관계가치	37,156,275	(14,862,510)	-	22,293,765
기술가치	6,946,000	(5,209,500)	-	1,736,500
영업권	44,721,979	-	(9,459,824)	35,262,155
소프트웨어	23,310,842	(21,303,054)	-	2,007,788
기타의무형자산	5,237,262	(4,609,694)	-	627,568
건설중인자산	5,824,157	-	-	5,824,157
합계	157,023,056	(58,844,562)	(20,746,231)	77,432,263

나. 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기							
	기초	취득	대체(*1)	처분	무형자산상각비	무형자산 (손상차손)환입	환율변동효과	당기말
개발비	1,281,582	210,125	2,167,707	-	(1,016,829)	-	-	2,642,585
산업재산권	1,828,087	7,963	205,888	(81,455)	(372,046)	-	-	1,588,437

구분	당기							
	기초	취득	대체(*1)	처분	무형자산상각비	무형자산 (손상차손)환입	환율변동효과	당기말
회원권	6,570,661	250,780	-	(1,835,830)	-	(2,015,049)	-	2,970,562
고객관계가치	22,293,765	-	-	-	(3,715,627)	-	-	18,578,138
기술가치	1,736,500	-	-	-	(1,736,500)	-	-	-
영업권	35,262,155	-	-	-	-	-	-	35,262,155
소프트웨어	2,007,788	862,259	(514,848)	-	(524,712)	-	58	1,830,545
기타의무형자산	627,568	706,808	2,048,299	-	(583,618)	-	(90,754)	2,708,303
건설중인자산	5,824,157	587,420	(5,603,041)	(50,570)	-	-	-	757,966
합계	77,432,263	2,625,355	(1,695,995)	(1,967,855)	(7,949,332)	(2,015,049)	(90,696)	66,338,691

(*1) 당기 중 유형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기							
	기초	취득	대체(*1)	처분	무형자산상각비	무형자산 (손상차손)환입	환율변동효과	당기말
개발비	5,970,420	-	-	-	(1,907,162)	(2,781,676)	-	1,281,582
산업재산권	2,037,444	6,429	152,101	-	(367,887)	-	-	1,828,087
회원권	6,623,664	1,997	-	(55,000)	-	-	-	6,570,661
고객관계가치	26,009,392	-	-	-	(3,715,627)	-	-	22,293,765
기술가치	3,473,000	-	-	-	(1,736,500)	-	-	1,736,500
영업권	39,659,348	-	-	-	-	(4,397,193)	-	35,262,155
소프트웨어	3,316,600	253,384	168,000	-	(1,730,265)	-	69	2,007,788
기타의무형자산	259,858	684,888	(248,398)	-	(72,678)	-	3,898	627,568
건설중인자산	1,648,963	4,619,393	(278,101)	(14,730)	-	(150,832)	(536)	5,824,157
합계	88,998,689	5,566,091	(206,398)	(69,730)	(9,530,119)	(7,329,701)	3,431	77,432,263

(*1) 전기 중 유형자산에서 대체된 금액(42,000천원)과 기준서 제1116호의 적용에 따른 회계정책 변경으로 유형자산으로 대체된 금액(248,398천원)이 포함되어 있습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,470,473	2,389,080
매출원가	6,478,860	7,141,039
합계	7,949,333	9,530,119

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	26,093,324	24,838,917
매출원가	-	-
합계	26,093,324	24,838,917

마. 보고기간말 현재 연결회사의 무형자산의 일부는 금융기관차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

바. 영업권의 손상검사

현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

부문	구분	당기말
반도체 부문 ((주)에스에프에이반도체)	영업권	33,460,182
공정장비 부문 (에스엔유프리시전(주))	영업권	1,801,973

모든 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

구분	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
예산기간동안의 매출액 성장률 평균치(*1)	3.78%	5.10%
예산기간 후의 현금흐름 추정에 사용된 영구성장률	1.00%	0.00%
현금흐름 추정에 사용된 세전 할인율(*2)	10.36%	14.70%

(*1) 향후 5년간 현금흐름의 예측치를 산정하기 위해 사용한 매출성장율의 평균치로, 경영진의 사업계획을 기초로 산정되었습니다.

(*2) 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 할인율에 해당합니다.

상기 가정을 사용하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 인식된 손상차손은 없습니다.

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

(단위: 천원)

자산명	장부금액	잔여상각기간
2차전지 Overhang 검사 장비 기술(*1)	1,094,204	38 개월
3D Multi-Scale 진공 Lamination 장비 기술	585,708	46 개월
인공지능기반 OHT용 RCP 기술	304,401	38 개월
10세대급 PSIS 장비 개발(*2)	124,062	9 개월
합계	2,108,375	

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

(*2) LCD 공정에서 정확한 액정 투입량을 산정하는 PSIS장비의 10세대급 개발을 위한 개발자산입니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	83,511,684	-	130,707,257	-
미지급금	33,301,445	6,106	38,843,421	6,498
미지급비용	33,788,298	-	41,813,604	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	62,800	-	62,800	30,000
합계	150,664,227	6,106	211,427,082	36,498

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	38,740	-	238,461	-
선수금	143,488	-	14,079	-
예수금	1,425,973	-	1,521,456	-
부가세예수금	1,627,827	-	1,619,259	-
합계	3,236,028	-	3,393,255	-

19. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	30,814,259	-	38,584,751	-
장기차입금	1,800,000	128,200,000	184,163,293	4,970,845
사채	-	-	18,574,582	-
합계	32,614,259	128,200,000	241,322,626	4,970,845

나. 당기말과 전기말 현재 은행차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
Banco de Oro Unibank	2021.03.18	1.89%	1,088,000	1,157,800
중국농업은행	2021.04.27	0.8%~4.6%	6,796,998	6,821,532
KDB산업은행	2025.09.09	2.69 ~ 2.73	100,000,000	92,531,000
수출입은행	2025.09.09	2.43%	34,537,238	29,168,084
우리은행	2021.04.17	5.00%	6,741,786	20,072,477
CITIBANK(China) Co. LTD	2021.02.05	4.80%	11,650,237	23,505,548
국민은행	-	-	-	5,744,000
농협은행	-	-	-	24,188,600
신한은행	-	-	-	7,662,351
하나은행	-	-	-	10,702,261
수협은행	-	-	-	5,063,378
중소기업은행	-	-	-	2,788,884
합 계			160,814,259	229,405,915
차감 : 유동 은행차입금			(32,614,259)	(222,748,044)
차감 : 현재가치 할인차금			-	(1,687,026)
비유동 은행차입금			128,200,000	4,970,845

은행차입금에 대해서는 연결회사의 금융기관예치금, 토지와 건물 및 기계장치가 담보로 설정되어 있으며, 유형자산과 관련된 재산종합보험 부보금액에 질권이 설정되어 있습니다(주석36 참조).

다. 전기말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	최장 만기일	연이자율(%)	구분	전기말
제21회 사채(P-CBO)	-	-	액면가액	4,724,000
			사채할인발행차금	(45,194)
제22회 사채(P-CBO)	-	-	액면가액	8,770,000
			사채할인발행차금	(83,902)
제23회 사채(P-CBO)	-	-	액면가액	5,260,000
			사채할인발행차금	(50,322)

차입처	최장 만기일	연이자율(%)	구분	전기말
합계				18,574,582
차감 : 유동 사채				(18,574,582)
비유동 사채				-

20. 퇴직급여

20.1 확정기여제도

당기와 전기에 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	405,806	150,742
매출원가	1,028,422	642,670
합계	1,434,228	793,412

20.2 확정급여제도

연결회사가 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	77,046,203	70,163,779
사외적립자산의 공정가치	(65,015,996)	(58,230,493)
재무상태표상 부채	12,030,207	11,933,286

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	70,163,779	62,134,470
당기근무원가	9,058,528	8,669,738
이자원가	1,859,794	1,841,918
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(137,704)	(65,545)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	189,329	1,204,356
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	17,990	456,779
계열사전입액	274,750	(255,684)
급여지급액	(4,372,946)	(3,840,161)
환율변동효과	(7,317)	17,908
기말	77,046,203	70,163,779

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	58,230,492	52,386,786
기대수익	1,674,432	1,682,955
재측정요소	(666,812)	(402,053)
기여금 납부액	8,043,752	8,176,942
급여지급액	(2,534,590)	(3,364,481)
계열사전입	268,722	(249,656)
기말금액	65,015,996	58,230,493

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금	65,011,947	99.99%	58,225,978	99.99%

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
국민연금전환금	4,049	0.01%	4,514	0.01%
합계	65,015,996	100.00%	58,230,492	100.00%

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	2.16~4.12	2.02~5.12
미래임금상승률	3.00~5.00	3.00~5.00
가중평균만기	7.14년	6.68년

바. 당기말 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율의 변동	(3,797,614)	4,279,594
임금상승률의 변동	4,242,207	(3,833,846)

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

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 8,483,000천원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
22,091,846	8,810,168	19,692,288	57,091,642	107,685,944

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	10,918,322	10,511,656
기대수익	(1,674,432)	(1,682,955)
종업원급여에 포함된 총비용	9,243,890	8,828,701
판매비와관리비	2,979,254	2,775,454
매출원가	6,264,636	5,970,160
경상연구개발비	-	83,087
합계	9,243,890	8,828,701

21. 충당부채

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
공사손실충당부채	85,070	-	121,725	-
기타충당부채	2,196,764	-	-	-
합계	2,281,834	-	121,725	-

나. 당기와 전기 중 연결회사의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기	
	공사손실 충당부채	기타 충당부채	합계	공사손실 충당부채	합계
기초잔액	121,725	-	121,725	189,309	189,309
전입(환입)액	(36,655)	2,196,764	2,160,109	(67,584)	(67,584)
기말잔액	85,070	2,196,764	2,281,834	121,725	121,725

22. 지급보증채무

전기말 현재 연결회사의 지급보증채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	내역	전기말
비케이이엔티(주)	사모사채	12,400,000
	일반대출	19,300,286
(주)코아로직	사모사채	4,017,973
	은행차입금	488,915
합계		36,207,174
차감: 현재가치할인차금		(346,390)
차감: 유동성대체		(35,860,784)
비유동지급보증채무		-

23. 법인세비용

가. 당기와 전기에 연결회사의 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 등 부담액	40,943,361	46,988,606
전기법인세의 조정사항	(209,929)	39,357
소계	40,733,432	47,027,963

구분	당기	전기
이연법인세		
일시적차이의 증감	(650,673)	2,555,943
소계	(650,673)	2,555,943
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(1,357,751)	394,872
법인세비용	38,725,008	49,978,778

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	157,369,899	196,947,278
적용세율에 따른 법인세	35,656,652	45,164,675
조정사항		
세액공제 및 감면	(2,509,226)	(3,130,921)
전기법인세의 조정사항	(209,929)	39,357
미환류세제로 인한 효과	3,343,953	4,112,844
비공제비용 등	1,573,434	2,801,030
이연법인세가 인식되지 않은 세무조정	1,600,000	991,793
기타	(729,876)	-
법인세비용	38,725,008	49,978,778
유효법인세율	24.61%	25.38%

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	(946,057)	229,313	(716,744)	(188,891)	44,502	(144,389)
순확정급여부채의 재측정요소	(736,427)	153,198	(583,229)	(1,997,642)	455,276	(1,542,366)
자기주식처분이익	7,191,164	(1,740,262)	5,450,902	433,497	(104,906)	328,591
합 계	5,508,680	(1,357,751)	4,150,929	(1,753,036)	394,872	(1,358,164)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	40,422,904	45,531,824
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	20,838,525	16,111,771
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,561,201)	(16,970,159)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,366,411)	(2,990,292)
이연법인세자산(부채) 순액	42,333,817	41,683,144

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

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	14,709,954	1,263,946	153,197	16,127,097
퇴직연금운용자산	(12,436,322)	(1,486,004)	-	(13,922,326)
대손충당금	6,829,278	1,085,463	-	7,914,741
미수수익	(295,363)	218,766	-	(76,597)
하자보수충당부채	26,780	(8,065)	-	18,715
토지	(2,448,417)	(135,344)	-	(2,583,761)
외화환산손익	133,961	2,997,464	-	3,131,425
미지급비용	5,803,751	(1,044,241)	-	4,759,510
관계기업투자주식	7,154,794	-	-	7,154,794
구축물	57,729	5,266	-	62,995
매도가능금융자산	1,766,033	316,264	229,313	2,311,610
특허권	24,252	8,168	-	32,420
미확정상여	710,108	(172,444)	-	537,664
회원권손상차손	244,548	(8,903)	-	235,645
채무조정이익	(1,562,097)	1,562,097	-	-

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
이월결손금	12,264,852	(2,583,610)	-	9,681,242
파생상품평가손익	2,610,421	(426,845)	-	2,183,576
감가상각비	1,489,049	(144,708)	-	1,344,341
재공품	(523,323)	468,209	-	(55,114)
선수금	1,461,481	(641,341)	-	820,140
선급비용	(2,694,929)	405,116	-	(2,289,813)
기타	6,356,604	(1,411,091)	-	4,945,513
합계	41,683,144	268,163	382,510	42,333,817

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	12,551,047	1,703,631	455,276	14,709,954
퇴직연금운용자산	(9,855,822)	(2,580,500)	-	(12,436,322)
국고보조금	103,495	(103,495)	-	-
대손충당금	5,017,291	1,811,987	-	6,829,278
미수수익	(269,610)	(25,753)	-	(295,363)
공사손실충당부채	-	26,780	-	26,780
토지	(2,448,417)	-	-	(2,448,417)
압축기장충당부채	(135,343)	135,343	-	-
외화환산손익	(521,413)	655,374	-	133,961
미지급비용	1,495,997	4,307,754	-	5,803,751
관계기업투자주식	7,154,794	-	-	7,154,794
구축물	60,449	(2,720)	-	57,729
기타포괄손익인식금융자산	1,830,932	(109,401)	44,502	1,766,033
특허권	21,937	2,315	-	24,252
미확정상여	501,328	208,780	-	710,108
회원권손상차손	331,173	(86,625)	-	244,548
개발비손상차손	142,117	(142,117)	-	-
채무조정이익	(2,722,848)	1,160,751	-	(1,562,097)
이월결손금	21,818,775	(9,553,923)	-	12,264,852
파생상품평가손익	4,371,642	(1,761,221)	-	2,610,421
재고자산평가손실	32,155	(32,155)	-	-

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
감가상각비	377,536	1,111,513	-	1,489,049
당기손익인식금융자산	(25,034)	25,034	-	-
재공품	(4,783,026)	4,259,703	-	(523,323)
계약부채	8,997,540	(7,536,059)	-	1,461,481
선급비용	-	(2,694,929)	-	(2,694,929)
기타	192,391	6,164,213	-	6,356,604
합계	44,239,086	(3,055,720)	499,778	41,683,144

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
업무무관채권	1,150,165	24,246,463	특수관계자 업무무관채권
지급보증손실	61,196,083	38,099,784	특수관계자 지급보증
종속기업투자주식	56,851,433	88,539,275	처분하지 않을 예정
이월결손금	25,837,293	31,643,261	실현가능성의 불확실성
이월세액공제	31,110	-	실현가능성의 불확실성
기타	13,968,760	1,145,637	추인시기경과
합계	159,034,844	183,674,420	

사. 당기말 현재 미사용결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	결손금	세액공제
2021년	1,272,612	13,736
2022년	23,464,329	1,639
2023년	630,823	28,334
2024년	12,628,683	28,585
2025년	1,530,765	-

구분	결손금	세액공제
2026년	26,512,810	318,885
2027년	4,934,827	420,607
2028년	—	977,917
2029년	—	759,124
2030년	—	505,259
합계	70,974,849	3,054,086

24. 자본금

당기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

25. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,258,716	3,258,716
자기주식처분이익	36,463,737	31,012,834
기타자본잉여금	1,061,192	1,024,210
합계	40,783,645	35,295,760

26. 기타자본

가. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	-	(85,866,998)

(2) 당기말 현재 연결회사는 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
해외사업환산손익	(4,917,853)	(2,302,734)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,428,677)	(703,771)
합계	(6,346,530)	(3,006,505)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	증감(*1)	당기손익(이익잉여금) 으로의 재분류	기말
해외사업환산손익	(2,302,733)	(2,615,119)	-	(4,917,852)
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	406,046	(139,504)	-	266,542
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,109,818)	(585,402)	-	(1,695,220)
합계	(3,006,505)	(3,340,025)	-	(6,346,530)

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초	증감(*1)	당기손익(이익잉여금) 으로의 재분류	기말
해외사업환산손익	(4,128,763)	1,826,030	-	(2,302,733)
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	318,880	87,166	-	406,046
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(905,139)	(204,679)	-	(1,109,818)
합계	(4,715,022)	1,708,517	-	(3,006,505)

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

27. 이익잉여금

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

구분	당기말	전기말
기타임의적립금	49,300,000	49,300,000
미처분이익잉여금	689,480,914	617,412,473
합계	983,131,021	911,062,580

(*1) 지배기업은 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에달할 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) 지배기업은 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출 시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

28. 매출액과 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	1,551,170,934	1,577,746,350
국내	806,932,245	664,292,402
해외	744,238,689	913,453,948
매출원가	1,277,142,626	1,260,370,290
국내	715,379,811	582,281,693
해외	561,762,815	678,088,597

나. 당기와 전기 중 원가기준 투입법 적용 계약 관련하여 연결회사가 수익으로 인식한 계약수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수익금액(*)	772,207,970	755,111,508

(*) 연결회사의 당기 매출액에는 상기의 공사수익인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 778,962,964천원(전기: 822,634,842천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
누적공사수익	1,528,183,855	1,503,171,863
누적공사원가	(1,184,297,786)	(1,185,352,687)
누적공사손익	343,886,069	317,819,176
계약자산	177,490,428	343,043,338
계약부채	137,350,998	139,246,229

라. 회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 물류시스템 및 공정장비사업부와 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 593,760,502천원(전기 633,361,426천원)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	대손충당금	총액	대손충당금
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 (*)	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(*1)	공사손익 변동금액		예정원가 변동금액		계약자산(*2)		매출채권(*3)	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	총액	대손충당금
물류시스템	-	3,923,435	-	(3,109,795)	-	125,994,701	(5,484,300)	97,499,381	(6,054,158)
공정장비	85,070	5,357,407	-	(6,568,614)	-	47,366,567	(2,337,093)	38,571,871	(14,282,057)
합 계	85,070	9,280,842	-	(9,678,409)	-	173,361,268	(7,821,393)	136,071,252	(20,336,215)

(*1) 반도체 패키징 용역계약에 따른 공사손실충당부채 2,196,764천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 반도체 패키징 용역계약에 따른 계약자산 11,950,553천원이 제외되어 있습니다.

(*3) 투입법 진행율로 수익을 인식하는 매출채권으로, 이외의 매출채권 87,587,796천원이 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	공사손실총당부채에 미치는 영향
물류시스템	-	(3,109,795)	3,923,435	(813,640)	3,923,435	-
공정장비	-	(6,568,614)	5,357,407	1,211,208	5,357,407	3,431
합계	-	(9,678,409)	9,280,842	397,568	9,280,842	3,431

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.

29. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	33,237,495	29,141,184
퇴직급여	3,385,060	2,926,196
복리후생비	6,075,663	6,212,076
교제비	1,183,518	1,529,628
회의비	143,463	183,166
여비교통비	1,014,436	2,313,216
통신비	202,677	236,694
도서인쇄비	39,019	38,198
소모품비	725,590	476,654
행사비	74,582	465,119
동력비	481,683	476,033
교육훈련비	87,690	110,869
차량유지비	475,819	575,251
보험료	864,427	961,321

구분	당기	전기
운반비	176,189	122,569
수선비	244,784	316,979
지급수수료	22,629,185	19,835,857
세금과공과	1,182,362	1,241,843
감가상각비	1,960,084	1,955,786
무형자산상각비	1,470,473	2,389,080
지급임차료	186,088	192,128
광고선전비	54,423	47,751
수출부대비	172,188	180,145
경상연구개발비	26,093,324	24,838,917
주식보상비용	119,982	25,542
잡비	(16,435)	110,899
합계	102,263,769	96,903,101

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(387,055,198)	(192,176,082)
원재료 매입액	1,262,042,084	1,108,366,749
급여	134,199,515	132,644,280
퇴직급여	10,678,118	9,622,113
복리후생비	24,732,418	25,088,072
여비교통비	12,159,131	14,756,266
소모품비	30,519,947	34,147,013
동력비	3,989,468	27,003,259
안전관리비	6,150,037	4,472,101
운반비	16,785,415	11,476,778
지급수수료	56,694,441	71,723,095
감가상각비	49,333,307	49,316,540

구분	당기	전기
무형자산상각비	7,949,333	9,530,119
기타	151,228,380	51,303,088
합계(*1)	1,379,406,396	1,357,273,391

(*1) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	19,669,630	15,390,146
외화환산이익	5,829,979	8,583,453
수입임대료	74,070	63,387
유형자산처분이익	300,100	71,911
무형자산처분이익	-	45,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	2,534,216	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	9,762,997	8,788,239
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	382,528	341,191
정부보조금수익	444,432	-
파생상품거래이익	45,979,044	17,749,126
잡이익	2,489,102	2,267,085
합계	87,466,098	53,299,538

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	19,780,208	6,749,132
외화환산손실	20,284,066	10,251,499
기타의대손상각비	14,990	3,122

구분	당기	전기
재고자산평가손실	264,671	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	27,736	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	161,862	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	40,276	578
유형자산처분손실	2,715,956	103,178
유형자산폐기손실	-	601
유형자산손상차손	-	7,958,998
무형자산처분손실	32,630	-
무형자산손상차손	2,608,409	7,329,701
무형자산폐기손실	81,455	-
파생상품거래손실	43,598,035	38,914,876
기부금	50,000	7,070
사채상환손실	-	58,310
잡손실	1,759,695	335,786
합계	91,419,989	71,712,851

32. 기타금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 기타금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	50,074	229,334
외환차익(예금)	2,191,816	3,638,901
외화환산이익(예금)	207,049	509,285
합계	2,448,939	4,377,520

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	9,216,359	9,937,468

구분	당기	전기
외환차손(예금)	506,862	862,960
외화환산손실(예금)	4,659,963	674,978
합계	14,383,184	11,475,406

33. 주당순이익

가. 당기와 전기의 지배기업의 소유주지분에 대한 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	108,255,781,072	131,987,397,724
가중평균유통보통주식수	34,083,441	33,503,951
기본주당순이익	3,176	3,939

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. 지배기업은 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 배당금

가. 당기와 전기에 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

나. 당기 주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 지배기업의 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) 연결회사의 당기 연결재무제표는 이러한 미지급 배당금을 포함하고 있지 않습니다.

다. 당기와 전기의 지배기업의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

35. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	118,644,891	146,968,500
현금유출이 없는 비용의 가산 등:		
법인세비용	38,725,008	49,978,778
감가상각비	49,333,307	49,316,540
무형자산상각비	7,949,333	9,530,119
무형자산손상차손	2,608,409	7,329,701
유형자산손상차손	-	7,958,998
외화환산손실	24,944,030	10,926,477
퇴직급여	9,243,890	8,828,701
유형자산처분손실	2,715,956	103,178
무형자산처분손실	32,630	-
이자비용	9,216,359	9,937,468
사채상환손실	-	58,310
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	161,862	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	27,736	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	40,276	578
파생상품거래손실	43,598,035	38,914,876
대손상각비	4,431,213	6,267,638
기타의대손상각비	14,990	3,122
기부금	-	7,070
재고자산평가손실	264,671	212,171
유형자산폐기손실	-	601
주식보상비용	119,982	25,542
잡손실	510,668	53,900
현금유입이 없는 수익의 차감 등:		
외화환산이익	(6,037,027)	(9,092,737)
파생상품거래이익	(45,979,044)	(17,749,126)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(9,762,997)	(8,788,239)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(2,534,216)	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분이익	(382,528)	(341,191)
유형자산처분이익	(300,100)	(71,911)
무형자산처분이익	-	(45,000)
이자수익	(5,826,772)	(8,253,155)
배당금수익	(50,074)	(229,334)
잡이익	(469,723)	(509,922)
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가(감소)	19,900,792	(45,126,978)
계약자산의 감소(증가)	153,468,126	(141,526,465)
미수금의 (증가)감소	(9,246,523)	7,008,148
미수수익의 감소	(160,574)	(47,839)
장기성미수금의 (증가)감소	(3,987)	50,775
선급금의 감소(증가)	14,223,243	(7,799,005)
선급부가세의 감소(증가)	14,440,632	(3,167,922)
선급비용의 감소(증가)	2,971,475	(11,992,414)
재고자산의 감소(증가)	21,696,531	(57,430,571)
보증금의 감소	8,792,470	331,441
매입채무의 (감소)증가	(67,080,636)	26,104,456
미지급금의 (감소)증가	(1,863,693)	5,013,298
미지급비용의 (감소)증가	(7,305,516)	19,064,090
부가세예수금의 증가(감소)	1,605,333	(261,338)
선수금의 감소	(5,169,695)	(1,538,826)
선수수익의 (감소)증가	(199,722)	238,461
예수금의 감소	(145,551)	(19,329)
계약부채의 증가(감소)	3,333,787	(31,141,631)
퇴직금의 지급	(4,359,645)	(4,089,817)
퇴직연금운용자산의 불입	(5,509,162)	(4,562,805)
총당부채의 증감	2,160,109	(67,584)
예수보증금의 증감	(30,000)	-
영업활동으로 창출된 현금흐름	382,758,559	50,379,798

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	14,769,170	8,991,829
유형자산의 취득	3,179,691	931,856
무형자산의 취득	7,270	140,543
사용권자산의 취득	21,534,046	8,258,276
리스부채의 증가	21,534,046	9,400,799
사용권자산으로 재분류된 무형자산	-	248,398
리스부채로 재분류된 기타채무	-	1,390,921
사채의 유동성 대체	-	18,378,103
차입금의 유동성 대체	3,486,000	193,527,077

라. 당기 연결회사의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			신규 및 대체 등	상각등	환율효과	
리스부채	7,840,458	(1,758,312)	21,534,046	-	(1,011,414)	26,604,778
차입금(유동)	241,322,626	(214,669,120)	3,486,000	1,843,287	631,466	32,614,259
차입금(비유동)	4,970,845	126,628,000	(3,486,000)	87,155	-	128,200,000
합계	254,133,929	(89,799,432)	21,534,046	1,930,442	(379,948)	187,419,037

36. 우발상황 및 약정사항

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

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

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증한도금액	실행금액
	외화지급보증(*1)	USD 34,500	USD 24,329
			CNY 2,100

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증한도금액	실행금액
우리은행	(계약이행보증)		JPY 3,276
	기타선수금보증(*1)	USD 10,000	USD 9,495
	현지금융담보	CNY 10,000	CNY 9,717
신한은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 13,200	-
하나은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 43,000	USD 38,509
KB국민은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 2,333	USD 2,333
한국무역보험공사	계약이행보증(*1)	USD 1,337	USD 1,337
서울보증보험	계약이행보증(*1)	71,510,790	71,510,790

(*1) 연결회사는 당기말 현재 공사계약이행 등을 위하여 우리은행 등으로부터 발급 받은 보증서를 공사 발주처에 담보로 제공하고 있습니다.

나. 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

수혜자	보증내용	보증금액	보증처	보증기한
종업원	차입금지급보증	833,000	하나은행	2023.03.11(*1)
SFA(Sherenzhen) 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.

다. 연결회사는 수출입은행 등과 무역금융한도약정과 일반대출약정 등을 맺고 있으며, 당기말 현재 무역금융한도 등의 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	한도액	실행액
수출입은행	54,537,238	34,537,238
Banco de Oro Unibank	1,088,000	1,088,000
중국농업은행	10,017,600	6,796,998
우리은행	44,241,786	6,741,786
하나은행	10,000,000	-
KDB산업은행	115,000,000	100,000,000
CITIBANK(China) Co. LTD	11,650,237	11,650,237
합 계	246,534,861	160,814,259

라. 당기말 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무로 계상된 채무를 거래처에서 금융기관을 통해 할인한 실행액 및 외상매출채권담보대출 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	한도액	실행액
하나은행	29,500,000	7,602,167

마. 연결회사가 장·단기차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	구 분	금액	담보제공처
기타금융자산	정기예금	833,000	하나은행
	정기예금	300,000	중부도시가스
유형자산	토지,건물,기계장치,계측기,공구기구 및 관련보험금	120,000,000	산업은행
	토지,건물 및 관련보험금	48,000,000	우리은행
	토지, 건물, 기계기구	9,994,823	농업은행
재고자산	재공품과 관련보험금	8,500,000	하이닉스(주)

연결회사는 상기 담보제공한 자산 내역 이외에 유형자산과 관련한 재산종합보험 부보금액 중 210,000백만원이 산업은행 및 수출입은행에 질권이 설정되어 있으며, 고객사가 제공한 공급자재, 장비 등 고객사 재산에 대한 멸실, 훼손, 도난 등 위험을 보호하기 위하여 동산종합보험에 가입하고 있습니다.

바. 연결회사의 종속기업인 (주)에스에프에이반도체는 삼성전자(주)와 SFA SEMICON Philippines Corp.의 제조 등의 계약과 관련하여 SFA SEMICON Philippines Corp. 가 수행하는 일체의 의무에 대하여 연대책임을 부담하고 있습니다.

사. 연결회사는 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 삼성선물(주), 우리은행 및 신한은행과 통화선물계약 등을 체결하였으며, 당기말 현재 해당 금융기관과 계약된 통화선물의 계약금액은 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	242,915			
통화선도	CNY	71,828			

상기의 통화선물계약 등으로 인한 당기 파생상품거래이익 45,979,044천원(전기: 17,749,126천원)과 파생상품거래손실 43,598,035천원(전기: 38,914,876천원)이 기타수익과 기타비용으로 반영되어 있습니다.

연결회사의 위험관리정책에 따른 통화선물계약은 위험회피효과를 제공하지만 기업회계기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 않습니다. 또한, 연결회사는 에스엔유프리시전(주) 보유 지분 중 8,080,000주(23.54%)를 통화선물 증거금에 대한 대용증권으로 납입하였습니다.

아. 연결회사는 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 연결회사가 정하는 바에 따라 의결권을 행사할 수 있습니다.

자. 연결회사의 지배회사는 한국공정거래조정원에 접수된 하도급과 관련한 분쟁사건을 조정중에 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 상기 조정에 따른 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

37. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 지배 종속기업 등 현황은 다음과 같습니다.

(1) 최대주주

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

(2) 종속기업현황

종속기업	소유지분율
(주)둔포기계	100.00%
(주)에이디엠	100.00%
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%
에스엔유프리시전(주)	100.00%
성범정밀기계 유한회사(*3)	37.31%
SFA Engineering Hungary Kft.	100.00%

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

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

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

(3) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

관계	회사명
기타특수관계자	비케이이엔티(주)

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	매출 등		매입 등	
	매출	기타(*1)	원재료매입	기타
(주)디와이홀딩스	-	4,800	-	-

(*1) 임대료수입으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	매출 등		매입 등	
	매출	기타(*1)	원재료매입	기타
(주)디와이홀딩스	-	4,800	-	-

(*1) 임대료수입으로 구성되어 있습니다.

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

(1) 당기말

(단위: 천원)

회사명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)디와이홀딩스	-	440	-	-

(2) 전기말

(단위: 천원)

회사명	채권		채무	
	매출채권	기타	매입채무	기타
(주)디와이홀딩스	-	440	-	-

라. 연결회사는 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	13,768,765	9,243,321
퇴직급여	1,891,481	1,577,790
합계	15,660,246	10,821,111

마. 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보증처	보증금액	보증기한	비고
	씨티은행	CNY 182,400	2021.04.30	차입금지급보증
	하나은행	CNY 36,000	2021.12.27	차입금지급보증

구분	보증처	보증금액	보증기한	비고
SFA(Shenzhen) Limited	수출입은행	USD 4,800	2021.02.26	차입금지급보증
	우리은행	CNY 60,000	2021.04.17	차입금지급보증
	산업은행	CNY 9,717	2022.11.25	계약이행보증

바. 연결회사의 지배회사는 2020년 09월 28일 및 10월 16일에 지배회사가 보유중인 자기주식 1,900,036주 및 853,056주를 지배회사의 최대주주인 (주)디와이홀딩스에 게 725억원 및 321억원에 처분하였습니다.

38. 비지배지분에 대한 정보

가. 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	비지배지분율	기초	비지배비분에 배분된 당기순이익	기타	기말비지배지분
(주)에스에프에이반도체	44.81%	162,126,272	8,147,905	(3,050,972)	167,223,205
에스엔유프리시전(주)	62.69%	74,499,869	2,241,205	18,954	76,760,028
합계		236,626,141	10,389,110	(3,032,018)	243,983,233

나. 종속기업의 요약재무정보

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 천원)

2020.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
유동자산	174,865,843	93,869,237
비유동자산	411,679,030	56,580,867

유동부채	65,283,827	28,614,618
비유동부채	166,436,249	1,427,089
자본	354,824,797	120,408,397

(2) 요약 연결손익계산서

(단위: 천원)

2020.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
매출	573,077,540	101,854,315
당기순이익	17,613,964	4,969,594
기타포괄손익	(6,995,721)	30,234
총포괄손익	10,618,243	4,999,828

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 천원)

2020.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
영업활동으로 인한 현금흐름	83,342,227	30,967,978
투자활동으로 인한 현금흐름	17,232,009	(7,283,875)
재무활동으로 인한 현금흐름	(105,907,504)	(11,377,896)
현금및현금성자산의 증가	(5,333,268)	12,306,207
기초 현금및현금성자산	62,386,379	41,546,481
외화표시 현금의 환율변동효과	(477,847)	(2,287,133)
당기말의 현금및현금성자산	56,575,264	51,565,555

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 질 문, 분석적절차, 표본감사(문서검 증, 재계산 등) 수행
								연결재무제표에 대한 감사-중요 계

	2021.2.4~2021.2.9	4	일	-	명	2	명	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	○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	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, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	감사 수행 계획, 감사인의 독립성, 감사인의 책임등
2	2021년 02월 09일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	핵심감사수행 결과, 감사결과, 감사인의 독립성 등