

주식회사 에스에프에이

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	7
재 무 상 태 표	8
손 익 계 산 서	10
포 괄 손 익 계 산 서	11
자 본 변 동 표	12
현 금 흐 름 표	13
주 석	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	99
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	100
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	103
외부감사실시내용	104

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프에이

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 에스에프에이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 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 2021년 매출총액 783,833백만원 중 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 668,729백만원(85.31%)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

나. 특수관계자 거래

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 별도재무제표에서 공시한 바와 같이 회사는 2021년 12월 31일 종료되는 회계연도에 당사의 최대주주 및 12개의 특수관계자들과 매출, 매입등의 다양한 거래를 하였으며 2021년 12월 31일 현재 매출채권, 매입채무등의 채권 및 채무를 기록하고 있습니다.

회사는 특수관계자와의 거래에 대하여 기업회계기준서 한국채택국제회계기준 "제1024호 특수관계자공시"에 의하여 특수관계자를 식별하고 관련거래를 공시하고 있습니다.

우리는 i) 식별된 특수관계자의 개수 그리고 ii) 특수관계자거래의 복잡성과 발생빈도 등을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 식별된 특수관계자 확인을 위한 경영진과의 인터뷰 및 회사주주명부등 검토
- 특수관계자 거래의 식별을 위하여 수행되고 있는 회사 통제절차의 확인 및 검토
- 주석으로 공시 된 특수관계자 거래의 확인을 위한 회사 원장등의 검토
- 특수관계자간의 공시 내용의 일치성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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
대 표 이 사 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 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 24 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			671,508,801,388		763,376,037,120
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,34	125,734,582,436		284,128,037,355	
2. 기타유동금융자산	5,6,8	49,549,985,831		62,712,175,427	
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	5,6,8,36	68,164,927		9,722,804,364	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(유동)	5,6,8	66,791,607,079		77,421,741,561	
5. 매출채권	4,5,6,9,27,36	146,219,263,612		139,389,310,396	
6. 계약자산(유동)	4,10,27	141,347,898,095		95,096,311,914	
7. 기타유동채권	5,6,9,36	14,423,243,057		8,188,154,250	
8. 기타유동자산	10,11	22,353,466,843		27,662,645,272	
9. 재고자산	12	105,020,589,508		59,054,856,581	
II. 비유동자산			621,658,617,247		548,801,458,032
1. 유형자산	13,14	91,990,099,315		87,707,385,404	
2. 무형자산	15	10,440,000,947		9,440,525,327	
3. 종속기업및관계기업투자	16,36	329,760,233,454		329,760,233,454	
4. 이연법인세자산	22	6,734,494,521		7,853,057,053	
5. 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	5,6,8	16,955,574,334		15,305,926,092	
6. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	5,6,8	132,150,019,336		72,799,784,700	
7. 기타비유동금융자산	5,6,8	719,460,000		670,849,493	
8. 계약자산(비유동)	4,10,27	26,328,880,301		19,720,807,069	
9. 기타비유동채권	5,6,9,36	5,175,016,615		4,146,127,524	
10. 순확정급여자산	21	1,404,838,424		1,396,761,916	
자산총계			1,293,167,418,635		1,312,177,495,152
부채					
I. 유동부채			221,517,904,324		264,271,545,863
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,6,17,36	121,341,332,135		108,828,881,948	
2. 당기손익-공정가치 금융부채	5,6,8	5,688,764,661		-	
3. 계약부채	10,27	79,151,923,932		124,986,732,486	
4. 기타유동부채	18	814,688,636		890,552,024	
5. 당기법인세부채	22	13,898,716,287		26,956,289,804	
6. 충당부채(유동)	20	-		2,196,763,609	
7. 리스부채(유동)	4,5,6,14,36	382,558,787		294,530,281	
8. 금융보증부채		239,919,886		117,795,711	
II. 비유동부채			7,358,140,493		8,164,192,443
1. 기타비유동금융부채	4,5,6,19,36	-		1,046,062,500	
2. 기타비유동채무	4,5,6	412,985,519		-	
3. 리스부채(비유동)	4,5,6,14,36	6,945,154,974		7,118,129,943	
4. 이연법인세부채	22	-		-	
부채총계			228,876,044,817		272,435,738,306

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자본					
I. 자본금	1,23		17,954,380,000		17,954,380,000
II. 자본잉여금	24		39,996,916,270		39,722,453,149
III. 자본조정	25		(10,437,048,900)		-
IV. 기타포괄손익누계액	25		(2,485,769,825)		(1,437,154,115)
V. 이익잉여금	26		1,019,262,896,273		983,502,077,812
자본총계			1,064,291,373,818		1,039,741,756,846
자본과 부채총계			1,293,167,418,635		1,312,177,495,152

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 24 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
I. 매출액	27,36	783,833,095,930	835,408,571,336
II. 매출원가	12,13,14,15,21,27,29,36	(626,032,202,353)	(651,573,235,982)
III. 매출총이익		157,800,893,577	183,835,335,354
IV. 판매비와관리비	13,14,15,21,28,29	(63,277,375,897)	(78,103,445,480)
1. 판매비		(43,407,655,514)	(49,907,718,073)
2. 관리비		(22,574,908,721)	(23,164,492,370)
3. 대손상각비	4,6	2,705,188,338	(5,031,235,037)
V. 영업이익		94,523,517,680	105,731,889,874
VI. 영업외손익		(7,230,733,399)	30,781,680,395
1. 이자수익	6,36	5,865,078,582	3,960,998,574
2. 기타금융수익	6,30	1,648,521,409	1,482,650,161
3. 금융원가	6,14,30,36	(365,749,019)	(2,476,861,743)
4. 기타수익	6,31,35	33,590,409,660	96,278,451,307
5. 기타비용	6,31,35	(47,968,994,031)	(68,463,557,904)
VII. 법인세비용차감전순이익		87,292,784,281	136,513,570,269
VIII. 법인세비용	22	(17,890,639,921)	(22,967,839,512)
IX. 당기순이익		69,402,144,360	113,545,730,757
X. 주당순이익 :	32		
기본 및 희석주당순이익		1,932	3,331

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 24 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
I. 당기순이익		69,402,144,360	113,545,730,757
II. 기타포괄손익		(576,619,609)	(706,849,522)
당기손익으로 재분류되는 항목 :			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	6,25	(2,051,965,173)	(190,450,669)
2. 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	22	496,575,572	46,089,062
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	21	622,686,150	30,229,367
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	6,25	668,567,139	(772,297,856)
3. 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인세	22	(312,483,297)	179,580,574
III. 총포괄이익		68,825,524,751	112,838,881,235

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계
2020.01.01(전기초)		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(전기말)		17,954,380,000	39,722,453,149	-	(1,437,154,115)	983,502,077,812	1,039,741,756,846
2021.01.01(당기초)		17,954,380,000	39,722,453,149	-	(1,437,154,115)	983,502,077,812	1,039,741,756,846
당기총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	69,402,144,360	69,402,144,360
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	25	-	-	-	(1,555,389,601)	-	(1,555,389,601)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	25	-	-	-	506,773,891	-	506,773,891
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	-	471,996,101	471,996,101
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
현금배당	33	-	-	-	-	(34,113,322,000)	(34,113,322,000)
자기주식의 취득	25	-	-	(12,245,584,850)	-	-	(12,245,584,850)
자기주식의 처분	24,25	-	274,463,121	1,808,535,950	-	-	2,082,999,071
2021.12.31(당기말)		17,954,380,000	39,996,916,270	(10,437,048,900)	(2,485,769,825)	1,019,262,896,273	1,064,291,373,818

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제 24 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(39,617,811,634)		215,298,264,285
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	34	(15,477,912,989)		252,737,753,700	
2. 이자의 수취		5,806,630,361		1,881,171,530	
3. 이자의 지급		(215,224,946)		(217,913,189)	
4. 배당금의 수취		1,880,000		50,074,184	
5. 법인세의 납부		(29,733,184,060)		(39,152,821,940)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(75,240,658,218)		(58,844,662,583)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		661,895,524,790		778,654,665,373	
가. 유형자산의 처분	13	2,234,364,291		19,345,909	
나. 무형자산의 처분	15	-		320,000,000	
다. 파생상품금융자산의 감소		200,808,240,398		58,001,210,270	
라. 기타유동금융자산의 감소		12,537,309,850		28,909,055,999	
마. 기타비유동금융자산의 감소				-	
바. 기타비유동채권의 감소		68,701,366		1,581,347,374	
사. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	5	520,050,000		489,494,070,004	
아. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	5	445,726,858,885		200,329,635,817	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(737,136,183,008)		(837,499,327,956)	
가. 유형자산의 취득	13	10,988,430,042		1,748,943,963	
나. 무형자산의 취득	15	1,980,796,096		1,664,320,692	
다. 종속기업투자주식의 취득		-		715,377,900	
라. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	5	2,035,098,242		474,724,335,100	
마. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	5	495,842,055,932		246,721,780,282	
바. 기타유동금융자산의 증가		-		36,994,718,336	
사. 기타비유동금융자산의 증가		418,767,680		301,948,772	
아. 파생상품금융자산의 증가		224,773,444,559		74,600,000,000	
자. 기타비유동채권의 증가		1,097,590,457		27,902,911	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(44,487,178,104)		57,255,294,594
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,170,624,500		106,397,770,123	
가. 자기주식의 처분	24,25	2,170,624,500		106,397,770,123	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(46,657,802,604)		(49,142,475,529)	
가. 자기주식의 취득	25	12,245,584,850		13,339,607,950	
나. 배당금의 지급	33	34,113,322,000		35,385,900,000	
다. 리스부채의 지급	14	298,895,754		416,967,579	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			952,193,037		(2,212,963,076)
V. 현금의 (감소)증가(=III+IV)			(158,393,454,919)		211,495,933,220
VI. 기초의 현금			284,128,037,355		72,632,104,135
VII. 기말의 현금	7,34		125,734,582,436		284,128,037,355

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주식

제 24(당) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 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	주식수(주)	지분율(%)
(주)디와이홀딩스	14,713,793	40.98%
삼성디스플레이(주)	3,644,000	10.15%
원준	503,747	1.40%
원혜진	503,747	1.40%
자기주식	295,944	0.82%
기타	16,247,529	45.25%
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 2021년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 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 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 06월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 06월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 04월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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

(6) 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

(7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 01월 01일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 01월 01일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 01월 01일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 원화

이며, 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.

다. 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 별도 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 인식

합니다. 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. 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 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 유의적인 금융요소를 포함하지 않은 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함한 경우에는 공정가치로 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
건축물	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 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용이 발생하는 기간에 '기타수익'으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

(1) 소프트웨어

취득한 소프트웨어는 역사적 원가로 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 판매를 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 않습니다.

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 충당

부채를 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 종업원급여

(1) 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) 기타장기종업원 급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무(10년, 20년, 30년)한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채

는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

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 이러

한 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 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.

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 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.

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 2022년 02월 14일자로 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, 2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 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 64,600,170천원이 감소합니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로, 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

회사는 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간

의 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(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험, 및 기대손실률 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(주석 21 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.

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	현금성자산, 매출채권, 계약자산, 채무상품, 금융보증계약	연체율 분석, 신용등급	신용한도
유동성위험	기타부채	현금흐름 추정	유동성 모니터링

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적

인 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 최소화 함으로써 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	23,243,183	(23,243,183)	23,879,851	(23,879,851)
엔화/원	2,086,969	(2,086,969)	1,358,833	(1,358,833)
위안화/원	2,780,064	(2,780,064)	1,226,349	(1,226,349)
유로/원	(29,874)	29,874	21,944	(21,944)
싱가폴달러/원	(316,124)	316,124	-	-

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, 1,000 SGD, 1,000 INR)

구분	당기		전기	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
현금및현금성자산	USD 28,254	33,495,392	USD 60,590	65,922,237
	JPY 338,202	3,484,296	JPY 803,269	8,468,545
	CNY 23,498	4,376,778	—	—
	SGD 0.04	34	—	—
	INR 0.14	2	—	—
	합계	41,356,502	합계	74,390,782
매출채권(*)	USD 74,695	88,550,503	USD 107,706	117,184,413
	JPY 988,709	10,186,077	JPY 77,049	812,302
	CNY 71,288	13,278,015	—	—
	합계	112,014,595	합계	117,996,715
계약자산(*)	USD 105,117	124,616,682	USD 65,599	71,371,733
	JPY 699,252	7,203,974	JPY 417,401	4,400,492
	CNY 54,471	10,145,848	CNY 73,452	12,263,494
	—	—	EUR 164	219,439
	합계	141,966,504	합계	88,255,158
매입채무	USD 44	52,243	USD 23	25,239
	JPY 452	4,658	JPY 8,822	93,010
	EUR 223	298,741	—	—
	합계	355,642	합계	118,249
기타채무	USD 11,960	14,178,507	USD 14,388	15,654,630
	SGD 360	316,158	—	—
	합계	14,494,665	합계	15,654,630

(*) 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 체결

하고 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	(46,515,852)	46,515,852	(41,876,574)	41,876,574
엔화/원	(2,746,215)	2,746,215	(17,972)	17,972
위안화/원	(1,041,566)	1,041,566	(2,293,309)	2,293,309
유로/원	29,630	(29,630)	124,053	(124,053)
싱가폴달러/원	(1,258,818)	1,258,818	-	-

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 96,450	114,833,370	USD 163,600	177,587,800
	JPY 2,659,000	27,462,152	JPY 17,090	179,718
매입	EUR 220	296,296	EUR 930	1,240,527

통화선도거래의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

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

포지션	당기		전기	
	계약잔고	환산후가액	계약잔고	환산후가액
매도	USD 295,508	350,325,146	USD 221,671	241,177,939
	CNY 55,920	10,415,659	CNY 137,357	22,933,091
	SGD 14,351.39	12,588,179	-	-

(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 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. 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 신용위험 뿐만 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 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

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 산출하였

습니다. 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	합계
매출채권	105,405,614	36,477,894	5,903,316	523,691	148,310,515
기대손실율	0.19%	1.30%	15.28%	97.94%	
손실충당금	203,453	472,808	902,070	512,920	2,091,251
계약자산	177,833,816	-	-	-	177,833,816
기대손실율	5.71%	-	-	-	
손실충당금	10,157,037	-	-	-	10,157,037

(단위: 천원)

전기말						
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

(*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	8,021,898	7,137,211	7,612,845	2,515,029
전체기간 기대신용손실에 따른 손실충당금	831,435	3,225,458	(165,964)	4,622,182

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
계약상 현금흐름의 변경에 따른 손실충당금	(6,762,082)	-	575,017	-
제각	-	(205,632)	-	-
기말	2,091,251	10,157,037	8,021,898	7,137,211

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	1,033,000	하나은행	2024.11.30(*1)
SFA(Sherzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2022.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2022.12.23
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2022.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2022.04.17
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25
	계약이행보증	CNY 38,400	한국산업은행	2023.03.28

(*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 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사

내부의 목표채무비율 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(*1)	85,924,526	35,416,806	30,593	196,158	305,782	121,873,865
리스부채(*1)	86,990	502,079	595,587	1,509,865	6,608,265	9,302,786
금융보증계약(*2)	67,540,363	-	-	-	-	67,540,363

(단위: 천원)

구분	전기말					
	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
금융보증계약(*2)	54,159,331	-	-	-	-	54,159,331

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

(*2) 회사는 종업원 및 SFA(Shenzhen) Limited의 은행차입금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 4.1.2, 35, 36 참조). 동금액은 금융보증계약에 따른 총 보증한도금액으로 현금흐름은 해당 계약이 실행될수 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	125,734,582	284,128,037
순부채	-	-
자본총계	1,064,291,374	1,039,741,757
총자본	1,064,291,374	1,039,741,757
자본조달비율 (*)	-	-

(*) 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				
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,023,739	17,023,739	25,028,730	25,028,730
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	198,941,626	198,941,626	150,221,526	150,221,526
기타금융자산	50,269,446	(*)	63,383,025	(*)
현금및현금성자산	125,734,582	(*)	284,128,037	(*)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매출채권및기타채권	165,817,523	(*)	151,723,592	(*)
금융부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	5,688,765	5,688,765	-	-
기타금융부채	-	(*)	1,046,063	(*)
매입채무및기타채무	121,754,318	(*)	108,828,882	(*)
리스부채	7,327,714	(*)	7,412,660	(*)

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

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

5.2 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	-	16,822,165	201,574	17,023,739
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	193,693,739	5,247,887	198,941,626
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	5,688,765	-	5,688,765

(단위: 천원)

구분	전기말			
	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

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	68,165	2	현금흐름할인법	통화선도환율
신종자본증권(KB금융지주)	6,905,000	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신종자본증권(신한금융지주)	9,849,000	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소방산업공제조합	20,000	3		
건설공제조합	115,166	3		
대한설비건설공제조합	51,110	3		
정보통신공사협회조합	15,298	3		
소계	17,023,739			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)취닉스중앙 지분증권	5,247,887	3	조정순자산법	-
채권형랩-미래에셋증권	109,001,228	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형랩-삼성증권	84,692,511	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	198,941,626			

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
합계	215,965,365			
부채				
당기손익-공정가치측정 금융부채				
통화선도계약	5,688,765	2	현금흐름할인법	통화선도환율
합계	5,688,765			

(단위: 천원)

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
통화선도계약	9,722,804	2	현금흐름할인법	통화선도환율
신종자본증권(KB금융지주)	5,089,150	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신종자본증권(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			

5.5 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	비상장지분증권	상장채무증권	비상장지분증권
기초	4,765,596	68,333,280	5,537,894
취득	15,298	-	-
처분(*)	-	(68,349,859)	-
이자수익으로 인식된 이익	-	16,579	-

구분	당기	전기	
	비상장지분증권	상장채무증권	비상장지분증권
기타포괄손익으로 인식된 손실	668,567	-	(772,298)
기말	5,449,461	-	4,765,596

(*) 전기 중 (주)에스에프에이반도체가 발행한 제27회 신주인수권부사채의 신주인수권을 행사하였으며, 사채의 원금으로 주금을 대용납입하여 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. 당기와 전기 중 수준3으로 분류되는 금융상품 중 민감도 분석이 가능한 금융상품은 없습니다.

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	-	-	125,734,582	125,734,582

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
기타금융자산	-	-	50,269,446	50,269,446
매출채권	-	-	146,219,264	146,219,264
기타채권	-	-	19,598,260	19,598,260
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,023,739	-	-	17,023,739
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	198,941,626	-	198,941,626
합계	17,023,739	198,941,626	341,821,552	557,786,917

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	121,754,318	-	121,754,318
당기손익-공정가치측정 금융부채	5,688,765	-	-	5,688,765
리스부채	-	-	7,327,714	7,327,714
합계	5,688,765	121,754,318	7,327,714	134,770,797

(2) 전기말

(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

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	
순손익:							
대손충당금환입	-	-	5,930,647	-	-	-	5,930,647
이자수익(비용)	491,671	3,675,737	1,697,671	-	-	(215,225)	5,649,854
배당금수익	1,880	-	-	-	-	-	1,880
외화환산손익	-	-	(10,575,825)	-	(870,180)	-	(11,446,005)
외환차손익	-	-	11,862,195	-	213,550	-	12,075,745
평가손익	(282,355)	-	-	(5,688,765)	-	-	(5,971,120)
처분손익	-	(11,699)	-	-	-	-	(11,699)
거래손익	(34,825,041)	-	-	-	-	-	(34,825,041)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	(1,383,398)	-	-	-	-	(1,383,398)
합계	(34,613,845)	2,280,640	8,914,688	(5,688,765)	(656,630)	(215,225)	(29,979,137)

(단위: 천원)

구분	전기					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
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

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	5,169	4,319
금융기관예치금(*)	125,729,413	284,123,718
합계	125,734,582	284,128,037

(*) 금융기관예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

8. 금융상품

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약	68,165	-	9,722,804	-
신종자본증권(KB금융지주)	-	6,905,000	-	5,089,150
신종자본증권(신한금융지주)	-	9,849,000	-	10,030,500
소방산업공제조합	-	20,000	-	20,000
건설공제조합	-	115,166	-	115,166
대한설비건설공제조합	-	51,110	-	51,110
정보통신공사협회조합	-	15,298	-	-
합계	68,165	16,955,574	9,722,804	15,305,926

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(주)휘닉스중앙 지분증권	-	5,247,887	-	4,579,320
합계	-	5,247,887	-	4,579,320

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	40,019,326	68,981,902	52,272,389	25,495,068
채권형랩-삼성증권	26,772,281	57,920,230	25,149,353	42,725,397
합계	66,791,607	126,902,132	77,421,742	68,220,465

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	333,000	700,000	200,000	633,000
자사주신탁	40,720,796	-	52,797,648	-
예탁증거금	8,485,770	-	9,622,802	-
당좌개설보증금	-	1,500	-	1,500
국공채	10,420	17,960	91,725	10,420
기타	-	-	-	25,929
합계	49,549,986	719,460	62,712,175	670,849

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

(단위: 천원)

구분	내용	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
유동	자사주신탁	NH투자증권	40,720,796	52,797,649	사용제한(*1)
	정기예금	하나은행	333,000	200,000	질권설정(*2)
	예탁증거금	삼성선물	8,485,770	9,622,802	
비유동	당좌개설보증금	하나은행	1,500	1,500	
	정기예금	하나은행	700,000	633,000	질권설정(*2)
	기타예금	농협은행	-	25,929	사용제한(*3)
합계			50,241,066	63,280,880	

(*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.

바. 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
통화선도계약	5,688,765	-
합계	5,688,765	-

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	148,310,515	-	147,411,208	-
손실충당금	(2,091,251)	-	(8,021,898)	-
소계	146,219,264	-	139,389,310	-
기타채권				
미수금	13,904,115	2,870,292	7,656,077	2,870,292
손실충당금	(183,040)	(2,870,292)	(183,040)	(2,870,292)
미수수익	702,168	-	715,117	-
보증금	-	5,175,017	-	4,146,128
소계	14,423,243	5,175,017	8,188,154	4,146,128
합계	160,642,507	5,175,017	147,577,464	4,146,128

보고일 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액 전액입니다. 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약자산	167,676,778	114,817,119
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약부채	79,151,924	124,986,732
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약채결 증분원가(*)	6,455,620	9,462,039

(*) 재무상태표상 기타유동자산으로 계상되어 있습니다.

나. 이월된 계약부채와 관련하여 당기와 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전기말의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
특수 기계설비 납품계약	105,103,914	107,066,147

다. 계약채결증분원가와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약채결증분원가 중 당기에 인식한 비용		
특수 기계설비 납품계약	7,870,645	11,840,227

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 같

습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 기계설비 납품계약에 배분된 거래가격의 합계	668,572,884	639,254,350

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	14,956,325	—	17,806,181	—
선급비용	7,397,142	—	9,856,464	—
합계	22,353,467	—	27,662,645	—

12. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
재공품	101,642,415	—	101,642,415	57,782,642	—	57,782,642
원재료	3,378,175	—	3,378,175	977,181	—	977,181
미착품	—	—	—	295,034	—	295,034
합계	105,020,590	—	105,020,590	59,054,857	—	59,054,857

나. 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 626,032,202천

원(전기: 651,573,236천 원)입니다.

13. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	32,580,555	—	32,580,555
건물	70,807,850	(34,883,255)	35,924,595
구축물	5,660,755	(2,034,535)	3,626,220
기계장치	11,929,592	(10,698,724)	1,230,868
차량운반구	2,042,008	(1,560,537)	481,471
공구와비품	27,149,484	(25,128,947)	2,020,537
사용권자산	8,235,056	(1,371,464)	6,863,592
건설중인자산	9,262,261	—	9,262,261
합계	167,667,561	(75,677,462)	91,990,099

(단위: 천원)

구분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	33,009,762	—	33,009,762
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

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	기초	취득	대체(*1)	처분(*2)	감가상각비	기말
토지	33,009,762	-	-	(429,207)	-	32,580,555
건물	38,108,935	939,746	6,780	(711,664)	(2,419,202)	35,924,595
구축물	3,761,208	64,000	-	(10,000)	(188,988)	3,626,220
기계장치	1,781,519	-	-	(3)	(550,648)	1,230,868
차량운반구	137,810	384,229	95,758	(25)	(136,301)	481,471
공구와비품	1,933,797	1,209,577	-	(421)	(1,122,416)	2,020,537
사용권자산	7,176,259	213,949	-	-	(526,616)	6,863,592
건설중인자산	1,798,095	8,399,179	(932,013)	(3,000)	-	9,262,261
합계	87,707,385	11,210,680	(829,475)	(1,154,320)	(4,944,171)	91,990,099

(*1) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 회사는 당기 중 아산시에 소재한 신영모닝빌 아파트 36세대를 자회사인 (주)에이디엠, (주)둔포기계 및 에스엔유프리시전(주)에 각각 11세대(처분가액: 604백만원) 및 20세대(처분가액: 1,098백만원) 5세대(274백만원) 매각하였습니다(주석 36 참조).
매

(단위: 천원)

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

(*) 무형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	597,834	586,940
매출원가	4,346,337	4,685,202
합계	4,944,171	5,272,142

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	6,563,601	6,963,415
시설장치	127,779	164,288
차량운반구	172,212	48,557
합계	6,863,592	7,176,260
리스부채		
유동	382,559	294,530
비유동	6,945,155	7,118,130
합계	7,327,714	7,412,660

당기 및 전기 증가된 사용권 자산은 213,949천원 및 236,003천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	399,813	578,001
시설장치	36,508	18,254
차량운반구	90,296	50,502
합계	526,617	646,757
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	215,225	217,913
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	3,396,207	3,641,607
단기리스가 아닌 소액자산리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	48,408	58,238

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 3,958,736천원 및 4,334,725천원입니다.

15. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	3,207,307	(1,195,346)	-	2,011,961
소프트웨어	6,704,256	(5,006,201)	-	1,698,055
산업재산권	3,420,024	(1,220,161)	(236,240)	1,963,623
회원권	4,313,642	-	(973,740)	3,339,902
건설중인자산	1,426,460	-	-	1,426,460
합계	19,071,689	(7,421,708)	(1,209,980)	10,440,001

(단위: 천원)

구분	전기말			
	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	4,279,030	-	(973,740)	3,305,290
건설중인자산	556,216	-	-	556,216
합계	16,371,279	(5,720,774)	(1,209,980)	9,440,525

나. 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	기초	취득	대체(*)	처분	무형자산상각비	기말
개발비	1,984,313	-	829,475	-	(801,827)	2,011,961
소프트웨어	1,552,306	584,081	172,359	-	(610,691)	1,698,055
산업재산권	2,042,400	-	209,639	-	(288,416)	1,963,623
회원권	3,305,290	34,612	-	-	-	3,339,902
건설중인자산	556,216	1,252,242	(381,998)	-	-	1,426,460
합계	9,440,525	1,870,935	829,475	-	(1,700,934)	10,440,001

(*) 유형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기					
	기초	취득	대체(*)	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

(*) 유형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,548,378	902,577
매출원가	152,556	151,304
합계	1,700,934	1,053,881

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	22,182,936	22,039,293
매출원가	-	-
합계	22,182,936	22,039,293

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

(단위: 천원)

개발자산명	금액	잔여상각기간
2차전지 Overhang 검사 장비 기술 (*1)	748,666	26 개월
파우치형 이차전지 외관 검사 장비 개발(*2)	622,106	37 개월
3D Multi-Scale 진공 Lamination 장비 기술	432,915	34 개월
인공지능기반 OHT용 RCP 기술	208,274	26 개월

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

(*2) 파우치형 2차전지 외관의 불량률 검사하는 검사장비의 광학계 및 Rule-base 알고리즘 기술에 대한 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	55.1	254,278,367	254,278,367
에스엔유프리시전(주)(*1)	대한민국	12,766,070	37.3	47,559,315	47,559,315
SFA Engineering Hungary Kft.	헝가리	-	100.0	326,757	326,757
합계				329,760,233	329,760,233

(*1) 회사는 에스엔유프리시전(주)의 지분 37.3%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 지배기업의 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.

나. 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	329,760,233	242,854,384
취득(*)	-	86,905,849
기말	329,760,233	329,760,233

(*) 회사는 전기 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 취득하였습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무(*)	82,167,579	-	67,857,104	-
미지급금	20,199,639	412,986	20,793,439	-
미지급비용	18,974,114	-	20,178,339	-
합계	121,341,332	412,986	108,828,882	-

(*) 매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 60일 이내에 지급됩니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	29,425	-	38,740	-
예수금	751,660	-	764,443	-
선수금	33,604	-	87,369	-
합계	814,689	-	890,552	-

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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	144,122	311,178
매출원가	334,722	434,555
합계	478,844	745,733

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.

회사가 운영하는 확정급여연금제도는 다양한 위험에 노출되어 있으며, 주요한 위험요인은 아래와 같습니다.

(1) 우량채 수익률의 하락

우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 증가시켜 일부 상쇄되는 효과가 있으나 확정급여부채 역시 증가될 것입니다.

(2) 자산의 변동성

사외적립자산은 대부분 고정이자율을 수령하는 상품으로 구성되어 있으나, 순확정급여부채는 우량 회사채수익률을 바탕으로 산출된 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	49,507,580	49,961,217
사외적립자산의 공정가치	(50,912,418)	(51,357,979)
재무상태표상 부채(자산)	(1,404,838)	(1,396,762)

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	49,961,217	46,312,530
당기근무원가	5,035,210	5,009,797
이자원가	1,419,660	1,335,971
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(470,804)	(1,643)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(764,566)	32,994
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(11,986)	(348,838)
급여지급액	(5,661,151)	(2,379,594)
기말	49,507,580	49,961,217

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	51,357,979	46,660,164
이자수익	1,487,527	1,361,122
재측정요소	(624,670)	(287,258)
사용자의 기여금	4,500,000	5,530,000
급여지급액	(5,808,418)	(1,906,049)
기말	50,912,418	51,357,979

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금 등	50,909,240	99.99%	51,353,930	99.99%

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
국민연금전환금	3,178	0.01%	4,049	0.01%
합계	50,912,418	100.00%	51,357,979	100.00%

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.338%	3.000%
미래임금상승률	4.24%	4.26%
가중평균만기	5.729 년	7.024 년

바. 당기말 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율의 변동	(2,625,271)	2,905,948
임금상승률의 변동	2,886,250	(2,655,265)

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. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,652,804천원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
급여지급액	4,598,763	7,201,132	14,890,797	33,911,604	60,602,296

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,035,210	5,009,797
순이자원가	(67,867)	(25,152)
종업원급여에 포함된 총비용	4,967,343	4,984,645
판매비와관리비	2,024,979	2,107,770
매출원가	2,942,364	2,876,875
합계	4,967,343	4,984,645

22. 법인세비용

가. 당기와 전기에 회사의 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 등 부담액	19,684,199	35,126,379
전기법인세의 조정사항	(1,408,589)	(259,808)
기타	(1,600,000)	1,600,000
소계	16,675,610	36,466,571
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,118,563	(11,984,139)
소계	1,118,563	(11,984,139)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	96,467	(1,514,592)
법인세비용	17,890,640	22,967,840

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	87,292,784	136,513,570
적용세율에 따른 법인세	20,662,854	32,574,284
조정사항		
세액공제 및 감면	(2,537,308)	(1,038,078)
전기법인세의 조정사항	(1,408,589)	(259,808)
미환류세제로 인한 효과	2,293,885	3,298,455
비과세수익	(134)	(233,679)
비공제비용 등	290,987	887,483
기타	(1,600,000)	1,600,000
이연법인세가 인식되지 않은 세무조정	188,945	(13,860,817)
법인세비용	17,890,640	22,967,840
유효법인세율	20.49%	16.82%

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	(1,383,398)	334,782	(1,048,616)	(962,748)	232,985	(729,763)
순확정급여부채의 재측정요소	622,686	(150,690)	471,996	30,229	(7,315)	22,914
자기주식처분이익	362,089	(87,625)	274,464	7,191,164	(1,740,262)	5,450,902
합 계	(398,623)	96,467	(302,156)	6,258,645	(1,514,592)	4,744,053

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	14,538,436	14,304,061
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	9,907,436	12,712,531
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(14,174,429)	(13,995,853)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,536,948)	(5,167,682)
이연법인세자산(부채) 순액	6,734,495	7,853,057

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

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
미수수익	(60,774)	(60,608)	-	(121,382)
퇴직급여충당금	11,466,245	5,482	(150,690)	11,321,037
퇴직보험료	(12,123,855)	(196,182)	-	(12,320,037)
대손충당금	4,001,274	(708,456)	-	3,292,818
외화환산이익	(251,095)	(1,567,920)	-	(1,819,015)
외화환산손실	3,342,448	(3,003,384)	-	339,064
통화선도평가이익	(2,352,919)	2,336,423	-	(16,496)
통화선도평가손실	-	1,376,681	-	1,376,681
토지	128,667	-	-	128,667
압축기장충당금(토지)	(135,343)	-	-	(135,343)
미지급비용	754,183	(152,174)	-	602,009
구축물	62,995	(3,043)	-	59,952
미확정상여	272,976	443,347	-	716,323
회원권손상차손	235,645	-	-	235,645

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
특허비용(특허출원,등록비)	19,177	(19,177)	-	-
금융보증부채	-	58,061	-	58,061
선급비용 (금융보증부채)	-	(58,061)	-	(58,061)
특허권(손상차손)	13,243	(3,696)	-	9,547
사용권자산	(1,736,655)	75,666	-	(1,660,989)
금융리스부채	1,793,864	(20,557)	-	1,773,307
미지급비용(agent fee)	3,881,878	(463,573)	-	3,418,305
선급비용(agent fee)	(2,289,813)	727,553	-	(1,562,260)
업무용승용차	99,311	(53,423)	-	45,888
유가증권	484,915	86,636	334,782	906,333
재공품	(213,083)	195,287	-	(17,796)
선수금	315,356	(253,062)	-	62,294
기타충당부채	144,417	(44,474)	-	99,943
합계	7,853,057	(1,302,654)	184,092	6,734,495

(단위: 천원)

구분	전기			
	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
구축물	57,729	5,266	-	62,995

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

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	(13,650,159)	(13,839,104)	처분하지 않을 예정
합계	(16,175,028)	(16,363,973)	

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	36,738,200	36,463,737
합계	39,996,916	39,722,453

나. 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계	비고
2020.01.01(전기초)	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(전기말)	3,258,716	36,463,737	39,722,453	
2021.01.01(당기초)	3,258,716	36,463,737	39,722,453	
2021.02.19	-	274,463	274,463	자기주식처분
2021.12.31(당기말)	3,258,716	36,738,200	39,996,916	

25. 기타자본

가. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(10,437,049)	-

(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
취득	342,474	12,245,585	403,922	13,339,608
처분	(46,530)	(1,808,536)	(2,803,307)	(99,206,606)
기말	295,944	10,437,049	-	-

나. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(2,485,770)	(1,437,154)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		
	기초	증감(*)	기말
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	258,065	(1,555,390)	(1,297,325)
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,695,219)	506,774	(1,188,445)
합계	(1,437,154)	(1,048,616)	(2,485,770)

(단위: 천원)

구분	전기		
	기초	증감(*)	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)

(*) 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	725,612,789	689,851,971
합계	1,019,262,896	983,502,078

(*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. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

나. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 03월 29일		처분확정일: 2021년 03월 29일	
I. 미처분이익잉여금		725,612,789,176		689,851,970,715
1. 전기이월이익잉여금	655,738,648,715		576,283,326,098	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	471,996,101		22,913,860	
3. 당기순이익	69,402,144,360		113,545,730,757	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		41,666,994,720		34,113,322,000
1. 이익준비금	-		-	
2. 현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 1,170원(234%) 전기 950원(190%))	41,666,994,720		34,113,322,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		683,945,794,456		655,738,648,715

27. 매출액과 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	783,833,096	835,408,571
국내	287,057,458	234,462,510
해외	496,775,638	600,946,061
매출원가	626,032,202	651,573,236
국내	240,595,151	205,406,682
해외	385,437,051	446,166,554

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수익금액(★)	668,729,388	677,691,187

(*) 회사의 당기 매출액에는 상기의 공사수익인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 115,103,708천원(전기: 157,717,385천원)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	1,330,316,173	1,227,639,928
누적공사원가	(968,627,588)	(906,708,220)
누적공사손익	361,688,585	320,931,708
계약자산	167,676,778	114,817,119
계약부채	79,151,924	124,986,732

라. 당기 및 전기 고객으로부터 수익이 회사 전체수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

고객(*)	당기	전기
A사	154,438,123	59,928,634
B사	131,185,313	147,396,215
C사	130,230,803	127,165,808
D사	56,851,661	114,659,261

(*) 동일 지배력하에 있는 것으로 회사가 인지하고 있는 기업들은 단일 고객으로 간주하였습니다.

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	98.78%	(811,023)	-	-	-
제조장비2	2017-04-26	2017-12-09	98.45%	5,410,472	-	-	-
제조장비3	2017-09-21	2018-06-30	96.94%	3,427,396	-	-	-
제조장비4	2018-03-15	2018-11-18	96.73%	11,474,012	-	-	-
제조장비5	2019-03-28	2019-07-15	89.67%	2,897,786	-	-	-
제조장비6	2019-06-28	2020-04-01	92.66%	2,670,981	-	-	-
제조장비7	2019-08-02	2020-08-06	93.80%	5,266,615	-	-	-
제조장비8	2020-04-26	2020-09-18	87.43%	(1,225,281)	-	-	-
제조장비9	2020-06-16	2020-11-06	92.23%	2,135,293	-	-	-
제조장비10	2020-12-15	2021-12-31	16.12%	(15,465,794)	-	-	-
제조장비11	2020-12-17	2021-08-14	78.66%	(1,867,382)	-	-	-
제조장비12	2021-12-13	2021-12-31	15.57%	(1,139,995)	-	-	-
제조장비13	2021-12-15	2022-11-30	0.00%	-	-	-	-
합계				12,773,080	-	-	-

(*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(*)	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	총액	대손충당금
물류시스템		12,269,356	-	(8,285,379)	-	118,334,605	(6,758,720)	117,089,190	(1,778,965)
공정장비		928,523	-	(322,391)	-	59,499,210	(3,398,317)	20,554,234	(312,286)
합 계		13,197,879	-	(8,607,770)	-	177,833,815	(10,157,037)	137,643,424	(2,091,251)

(*) 투입법 진행율로 수익을 인식하는 매출채권으로, 이외의 매출채권 10,667,091천

원이 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	-	(8,285,379)	12,269,356	(3,983,977)	12,269,356
공정장비	-	(322,391)	928,524	(606,133)	928,524
합계	-	(8,607,770)	13,197,880	(4,590,110)	13,197,880

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	18,964,702	21,646,545
퇴직급여	2,169,100	2,418,948
복리후생비	4,098,229	4,309,542
교제비	864,954	838,664
회의비	40,833	44,288
여비교통비	592,101	734,462
통신비	107,720	108,870
도서인쇄비	37,118	32,465
소모품비	154,095	307,782
행사비	68,214	44,339

구분	당기	전기
수도광열비	51,533	31,152
동력비	328,048	312,407
연료비	18,693	16,875
교육훈련비	82,956	69,348
차량유지비	134,662	209,545
보험료	386,048	651,961
운반비	10,300	16,473
수선비	15,091	40,244
지급수수료	12,848,460	17,054,019
세금과공과	585,973	548,329
감가상각비	597,834	586,940
무형자산상각비	1,548,378	902,577
지급임차료	23,813	56,892
광고선전비	70,773	50,250
경상연구개발비	22,182,936	22,039,293
대손상각비(환입)	(2,705,188)	5,031,235
합계	63,277,376	78,103,445

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(46,260,766)	15,414,327
원재료 매입액	588,624,789	540,160,516
급여	62,807,594	66,425,233
퇴직급여	5,446,186	5,730,378
복리후생비	12,461,778	12,054,660
여비교통비	6,291,442	6,556,336
소모품비	1,687,714	1,975,790
동력비	3,295,756	3,536,261

구분	당기	전기
안전관리비	4,223,361	6,122,727
운반비	8,753,874	10,198,835
지급수수료	35,351,904	39,935,827
감가상각비	4,944,171	5,272,142
무형자산상각비	1,700,934	1,053,881
대손상각비	(2,705,188)	5,031,235
기타	2,686,029	10,208,533
합계(*)	689,309,578	729,676,681

(*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 기타금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	1,880	50,074
외환차익(예금)	591,719	1,432,576
외화환산이익(예금)	1,054,922	-
합계	1,648,521	1,482,650

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	215,225	217,913
외환차손(예금)	47,795	45,986
외화환산손실(예금)	102,729	2,212,963
합계	365,749	2,476,862

31. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	12,578,123	13,705,713
외화환산이익	6,461,665	1,037,579
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	68,165	9,749,600
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	20,374,828
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	480,988	382,528
유형자산처분이익	1,009,632	19,344
개발과제수익	3,859,766	1,113,914
파생상품거래이익	3,698,193	45,495,344
잡이익	5,433,878	4,399,601
합계	33,590,410	96,278,451

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,046,302	13,484,714
외화환산손실	1,298,360	11,598,805
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	6,039,284	77,703
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	27,736
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	492,687	40,276
유형자산처분손실	10,432	85
파생상품거래손실	38,523,234	42,533,264
기부금	154,500	50,000
잡손실	404,195	650,975
합계	47,968,994	68,463,558

32. 주당순이익

가. 당기와 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	69,402,144,360	113,545,730,757
가중평균유통보통주식수	35,915,854	34,083,441
기본주당순이익	1,932	3,331

나. 당기와 전기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통주식수	35,908,760	33,509,375
자기주식의 처분(연환산)	40,538	716,276
자기주식의 취득(연환산)	(33,444)	(142,210)
가중평균유통보통주식수	35,915,854	34,083,441

다. 회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 배당금

가. 당기와 전기에 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기	전기
보통주식수	35,908,760주	35,908,760 주
자기주식수	-	2,399,385 주
배당받을 주식수	35,908,760주	33,509,375 주
주당배당금액	950	1,056
보통주배당금	34,113,322,000	35,385,900,000
주당배당률	190%	211%

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

(금액단위: 원)

구분	당기
보통주식수	35,908,760주
자기주식수	295,944주
배당받을 주식수	35,612,816주
주당배당금액	1,170
보통주배당금(*)	41,666,994,720
주당배당률	234%

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

다. 당기와 전기의 회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	41,666,995	34,113,322
당기순이익	69,402,144	113,545,731
배당성향	60.04%	30.04%

34. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	69,402,144	113,545,731
현금유출이 없는 비용의 가산 등:		
법인세비용	17,890,640	22,967,840
이자비용	215,225	217,913
감가상각비	4,944,171	5,272,142
무형자산상각비	1,700,934	1,053,881

구분	당기	전기
지급수수료	-	50,570
외화환산손실	1,401,089	13,811,768
퇴직급여	4,967,343	4,984,645
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	6,039,285	77,703
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	27,736
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분손실	492,687	40,276
파생상품거래손실	38,523,233	42,533,264
대손상각비	(2,705,188)	5,031,235
유형자산처분손실	10,432	85
현금유입이 없는 수익의 차감 등:		
외화환산이익	(7,516,588)	(1,037,579)
이자수익	(5,865,079)	(3,960,999)
배당금수익	(1,880)	(50,074)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(68,165)	(9,749,600)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	(20,374,828)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분이익	(480,988)	(382,528)
파생상품거래이익	(3,698,193)	(45,495,344)
유형자산처분이익	(1,009,632)	(19,344)
잡이익	-	(623,668)
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(12,427,325)	(9,059,148)
계약자산의 감소(증가)	(38,523,614)	147,069,543
미수금의 증가	(6,708,390)	(6,765,189)
선급금의 감소(증가)	2,849,856	8,366,977
선급비용의 감소(증가)	2,529,322	2,665,310
부가세대급금의 감소(증가)	-	12,849,566
재고자산의 감소(증가)	(45,965,733)	15,119,293
매입채무의 (감소)증가	14,312,323	(35,967,067)
미지급금의 감소	(203,339)	(1,688,981)
미지급비용의 (감소)증가	(2,076,252)	(3,444,713)
선수금의 (감소)증가	(53,764)	87,369
계약부채의 감소	(45,834,809)	(441,915)

구분	당기	전기
선수수익의 증가	(9,315)	38,740
예수금의 증가(감소)	(12,783)	34,113
퇴직금의 지급	(5,661,151)	(2,379,594)
퇴직연금운용자산의 증가	1,308,418	(3,623,951)
예수보증금의 감소	(1,046,063)	(240,188)
기타충당부채의 증가	(2,196,764)	2,196,764
영업활동으로 창출된 현금흐름	(15,477,913)	252,737,754

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,314,011	3,855,635
사용권자산의 증감	213,949	28,823
리스부채의 증감	213,949	28,823
유형자산 취득 관련 미지급금	50,000	27,814
무형자산 취득 관련 미지급금	1,300	961
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가	1,383,398	962,749
전환사채의 투자주식 전환	-	86,190,471
순확정급여부채의 재측정손익	622,686	30,229

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

(단위: 천원)

구분	리스부채	
	당기	전기
기초	7,412,660	7,800,805
현금흐름	(514,120)	(635,619)
비현금거래	429,174	247,474
기말	7,327,714	7,412,660

35. 우발상황 및 약정사항

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

(단위: 천원, 1,000 USD, 1,000 CNY)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	실행금액
우리은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 26,000	-
	기타선수금보증(*)	USD 10,000	USD 185
	현지금융담보	CNY 10,000	CNY 9,717
신한은행	하자이행보증	USD 20,000	-
하나은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 40,000	USD 16,769
KDB산업은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 12,500	-
서울보증보험	계약이행보증(*)	69,719,048	69,719,048

(*) 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	5,218,075

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	1,033,000	하나은행	2024.11.30(*)
SFA(Shenzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2022.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2022.12.23
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2022.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2022.04.17
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25
	계약이행보증	CNY 38,400	한국산업은행	2023.03.28

(*) 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 CNY, 1,000 SGD, 1,000 EUR)

매도계약			매입계약		
구분	단위	금액	구분	단위	금액
통화선물	USD	96,450	통화선물	EUR	22
통화선물	JPY	2,659,000			
통화선도	USD	295,508			
통화선도	CNY	55,920			
통화선도	SGD	14,351			

상기의 통화선물계약으로 인한 당기 및 전기 거래손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
파생상품거래이익	3,698,193	45,495,344	기타수익
파생상품거래손실	38,523,234	42,533,264	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. 당기말 현재 회사가 피고로서 진행중인 소송사건은 다음과 같으며, 이러한 소송사건의 소송결과는 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

관할법원	원고	사건내용	소송가액	진행사항
수원지방법원	KNAPP AG	기술정보 도용에 따른 위약벌 청구	1,372,590	1심 계류중

36. 특수관계자 거래

가. 2021년 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
종속기업	(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	55.12%
	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) Limited 이 보유하고 있는 지분율입니다.

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

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

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	매출 등(*1)	비유동자산처분	매입 등(*2)	비유동자산매입
(주)디와이홀딩스	4,800	-	-	-
(주)둔포기계(*3)	553,769	1,097,600	50,076,284	-
(주)에이디엠(*3)	283,025	603,680	57,900,117	-
에스에프에이서비스(주)	1,843,871	-	35,431,709	-
SFA(Shenzhen) Limited	748,415	-	8,689,192	-
(주)에스에프에이반도체	509,678	130	337,779	32,000
SFA VIETNAM CO., LTD.	-	-	47,563	-
에스엔유프리시전(주)(*3)	2,862,001	274,400	90,056,460	-
성범정밀기계 유한회사	-	-	182,054	-
합계	6,805,559	1,975,810	242,721,158	32,000

(*1) 매출 등에는 진행기준 적용으로 인식한 매출액(계약자산)이 제외되어 있습니다.

(*2) 매입 등에는 선금금 및 재공품으로 반영된 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 회사는 당기 중 아산시에 소재한 신영모닝빌 아파트 36세대를 자회사인 (주)에이디엠, (주)둔포기계 및 에스엔유프리시전(주)에 각각 11세대, 20세대 및 5세대 매각 하였습니다(주석 13 참조).

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	매출 등(*1)	비유동자산처분	매입 등(*2)	비유동자산매입
(주)디와이홀딩스	4,800	-	-	-
(주)둔포기계	586,276	-	44,554,541	-
(주)에이디엠	258,041	-	57,263,672	-
에스에프에이서비스(주)	1,768,651	-	38,847,161	-
SFA(Shenzhen) Limited	787,608	-	5,727,651	-
(주)에스에프에이반도체	622,670	-	634,191	-
SFA SEMICON(suzhou) Co.,Ltd.	101,736	-	-	-
SFA VIETNAM CO., LTD.	-	-	69,168	-
에스엔유프리시전(주)	1,519,729	-	58,431,387	-
성범정밀기계 유한회사	-	-	145,102	-

회사명	매출 등(*1)	비유동자산처분	매입 등(*2)	비유동자산매입
합계	5,649,511	-	205,672,873	-

(*1) 매출 등에는 진행기준 적용으로 인식한 매출액(계약자산)이 제외되어 있습니다.

(*2) 매입 등에는 선급금 및 재공품으로 반영된 금액이 포함되어 있습니다.

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

(1) 당기말

(단위: 천원)

회사명	채권(*1)			채무(*1)	
	매출채권(*2)	임차보증금	기타	매입채무	기타
(주)디와이홀딩스	-	-	440	-	-
(주)둔포기계	-	2,000,000	41,767	8,602,010	-
(주)에이디엠	-	-	19,186	9,354,483	-
에스에프에이서비스(주)	-	-	140,803	4,130,618	-
SFA(Shenzhen) Limited	-	-	991,037	-	739,227
(주)에스에프에이반도체(*3)	-	566,200	15,338	-	42,874
에스엔유프리시전(주)(*4)	1,180,800	961,000	98,237	11,367,580	118,983
합 계	1,180,800	3,527,200	1,306,808	33,454,691	901,084

(*1) 특수관계자와 리스계약의 사용권자산과 리스부채는 포함되어 있지 않습니다.

(*2) 진행기준 적용으로 인식한 계약자산은 포함되어 있지 않습니다.

(*3) (주)에스에프에이반도체에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분율 55.12%)의 취득가액(254,278,367천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업투자'로 계상되어 있습니다(주석 16 참조).

(*4) 에스엔유프리시전(주)에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분율 37.31%)의 취득가액(47,559,315천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석 16 참조).

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

회사명	채권(*1)		채무(*1)		
	임차보증금	기타	매입채무	임대보증금	기타
(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(Shezhzen) Limited	-	905,403	934,509	-	658,734
(주)에스에프에이반도체(*2)	-	29,936	-	-	-
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.	-	8,033	-	-	-
에스엔유프리시전(주)(*3)	961,000	127,200	15,062,116	-	129,418
합 계	2,961,000	1,294,657	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(소유지분율 55.12%)의 취득가액(254,278,367천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업투자'로 계상되어 있습니다(주석 16 참조).

(*3) 에스엔유프리시전(주)에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분율 37.31%)의 취득가액(47,559,315천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석 16 참조).

라. 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	기초	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) 전기 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.

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

(1) 사용권자산

(단위: 천원)

회사명	당기				
	기초	증가	감소	감가상각비	당기말
(주)둔포기계	6,963,414	-	-	(399,813)	6,563,601

(단위: 천원)

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

(2) 리스부채

(단위: 천원)

회사명	당기					
	기초	증가	감소	이자비용	지급액	기말
(주)둔포기계	7,196,644	-	-	206,914	(384,000)	7,019,558

(단위: 천원)

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

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	6,227,716	7,140,021

구분	당기	전기
퇴직급여	1,499,988	1,278,779
합계	7,727,704	8,418,800

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

구분	사용처	제공기간	사용료
기술정보사용료	에스에프에이서비스(주)	2021.1.1~2021.12.31 (매 1년마다 갱신)	유상 AS 용역 매출액의 10%

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

(단위: 1,000 CNY, 1,000 USD)

수혜자	보증내용	보증금액	보증처	보증기한
SFA(Shenzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2022.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2022.12.23
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2022.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2022.04.17
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25
	계약이행보증	CNY 38,400	우리은행	2023.03.28

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에스에프에이의 2021년 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

2022년 3월 14일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에스에프에이반도체(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 14일자 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 이사회 승인에 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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜에스에프에이 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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, 2021년 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 적절히 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 14일

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	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	15	5	7	4	2	4	-	-	26	15
투입 시간	분·반기검토	16	12	156	150	1,237	830	330	240	-	-	-	-	1,739	1,232
	감사	48	42	198	197	2,311	1,617	712	950	136	236	-	-	3,405	3,042
	합계	64	54	354	347	3,548	2,447	1,042	1,190	136	236	-	-	5,144	4,274

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021/04/05~2021/06/04			5 일
	주요내용	회사 및 환경에 대한 이해를 바탕으로 유의적 계정 파악 및 식별, 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사절차의 범위와 시기 등 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021/09/13~2021/09/17	5 일	5 명	3 명	내부회계관리제도 설계평가 등
	2021/11/29~2021/12/03	5 일	5 명	3 명	내부회계관리제도 운영평가 등
	2022/01/24~2022/01/28	5 일	5 명	3 명	별도재무제표에 대한 감사: 중요계정잔액 및 주식사항에 대해 질문, 분석적검토절차, 표본감사(문서검증, 재계산) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/01/03~2022/01/03			1 일
	실사(입회)장소	아산사업장, 에스엔유프리시전 사업장			
	실사(입회)대상	재고자산			
	실사(입회)시기	2022/01/03~2022/01/03			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	동탄본사				
	실사(입회)대상	유가증권, 현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021년 12월 3일, 2022년 2월 10일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	감사수행계획, 감사인의 독립성, 감사인 책임, 핵심감사 항목 선정 등
2	2022년 02월 10일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	핵심감사수행결과, 감사결과, 감사인의 독립성 등