

주식회사 에스에프에이

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 26 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	6
재무상태표	7
손익계산서	9
포괄손익계산서	10
자본변동표	11
현금흐름표	12
주 석	13
내부회계관리제도 감사	101
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	102
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	105
외부감사실시내용	106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프에이

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

감사의견

우리는 주식회사 에스에프에이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 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 2023년 매출총액 1,017,935백만원 중 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 882,256백만원(86.67%)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 수반되는 점 등을 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 관련 증빙 확인
- 진행기준 적용 수행의무의 진행률 산정 프로세스에 대한 이해 및 내부통제 검토
- 총계약원가 구성의 합리성에 대한 질문과 분석적 검토 및 관련 증빙에 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. 종속기업및관계기업투자주식(에스엔유프리시전(주)) 손상

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 별도재무제표에서 공시한 바와 같이, 회사의 종속기업인 에스엔유프리시전(주)의 종속기업및관계기업투자주식은 2023년 12월 31일 현재 47,559백만원 입니다.

회사는 기업회계기준서 한국채택국제회계기준 "제1027호 별도재무제표"에 따라 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며 매 결산기 각 현금창출단위의 손상징후를 식별하고 손상차손 인식여부를 한국채택국제회계기준 "제1036호 자산손상"에 따라 검토하고 있습니다.

우리는 i) 현금창출단위의 회수가능가액 산출 방법의 복잡성 및 ii) 회수가능가액 산출시 미래현금흐름 예측, 할인률 등에 대한 경영진의 판단이 포함된다는 점 등을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 손상징후 식별 및 손상평가 절차에 대한 이해
- 평가를 수행한 외부전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 회수가능가액 추정에 사용한 주요 가정의 합리성 평가
- 회수가능가액 추정에 적용한 가치평가 모델의 적정성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 기술함으로써 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 최양규입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인
대표이사 최 종 만

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스에프에이

제 26 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 26 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 25 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 26(당) 기말	제 25(전) 기말
자산			
I. 유동자산		907,742,658,360	768,864,230,782
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,34	32,009,108,904	81,391,198,955
2. 기타유동금융자산	5,6,8	18,354,382,686	25,956,035,882
3. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(유동)	5,6,8	63,466,360,277	45,653,189,008
4. 파생상품금융자산(유동)	5,6,8	7,188,230,000	22,731,120,315
5. 매출채권	4,5,6,9,27	275,631,922,906	155,315,248,701
6. 계약자산(유동)	4,10,27	285,414,842,064	239,662,396,653
7. 기타유동채권	5,6,9,36	13,518,507,819	8,092,840,674
8. 기타유동자산	11	47,132,837,055	55,520,459,835
9. 재고자산	12	165,026,466,649	134,541,740,759
II. 비유동자산		768,912,091,820	568,886,284,947
1. 유형자산	13,14,36	112,465,274,737	97,131,535,375
2. 무형자산	15	10,854,247,512	11,230,723,874
3. 종속기업및관계기업투자	16,36	582,832,554,762	329,763,503,174
4. 이연법인세자산	22	7,409,650,899	4,303,813,769
5. 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	5,6,8	16,272,859,660	15,147,454,334
6. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	5,6,8	3,696,893,550	65,256,807,497
7. 기타비유동금융자산	5,6,8	1,708,635,000	933,635,000
8. 계약자산(비유동)	4,10,27	19,074,013,869	35,524,209,331
9. 기타비유동채권	5,6,9,36	9,160,420,547	5,177,297,927
10. 순확정급여자산	20	5,437,541,284	4,417,304,666
자산총계		1,676,654,750,180	1,337,750,515,729
부채			
I. 유동부채		413,594,397,196	299,016,079,428
1. 매입채무 및 기타유동채무	4,5,6,17,27,36	141,079,608,374	150,616,620,785
2. 계약부채	10,27	214,585,453,246	134,558,230,692
3. 기타유동부채	18	1,108,226,264	898,400,734
4. 파생상품금융부채(유동)	5,6,8	1,852,803,654	256,811,525
5. 당기법인세부채	22	5,074,030,375	12,094,366,989
6. 리스부채(유동)	4,5,6,14,36	9,618,043,729	405,337,155
7. 금융보증부채		276,231,554	186,311,548
8. 차입금(유동)	4,19,35	40,000,000,000	-
II. 비유동부채		265,432,815,272	5,020,226,215
1. 차입금(비유동)	4,19,35,36	253,049,715,870	-
2. 파생상품금융부채(비유동)	5,6,8	3,140,404,000	-
3. 기타비유동채무	4,5,6,17	329,599,898	389,026,184
4. 리스부채(비유동)	4,5,6,14,36	7,431,595,564	4,631,200,031
5. 기타충당부채(비유동)	21	1,481,499,940	-

과목	주석	제 26(당) 기말	제 25(전) 기말
부채총계		679,027,212,468	304,036,305,643
자본			
I. 자본금	1,23	17,954,380,000	17,954,380,000
II. 자본잉여금	24	39,996,916,270	39,996,916,270
III. 자본조정	25	(114,171,999,850)	(60,068,780,100)
IV. 기타포괄손익누계액	25	41,162,397	(4,716,829,032)
V. 이익잉여금	26	1,053,807,078,895	1,040,548,522,948
자본총계		997,627,537,712	1,033,714,210,086
자본과 부채총계		1,676,654,750,180	1,337,750,515,729

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 26 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 25 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 26(당)기	제 25(전)기
I. 매출액	27,36	1,017,935,690,443	850,854,020,160
II. 매출원가	13,14,20,27,29,36	(904,511,483,123)	(688,122,743,880)
III. 매출총이익		113,424,207,320	162,731,276,280
IV. 판매비와관리비	13,14,15,20,28,29	(55,047,710,909)	(66,647,832,014)
1. 판매비		(33,025,064,048)	(38,039,573,190)
2. 관리비		(21,736,330,506)	(22,243,352,594)
3. 대손상각비	4,6,28,29	(286,316,355)	(6,364,906,230)
V. 영업이익		58,376,496,411	96,083,444,266
VI. 영업외손익		(17,578,636,074)	781,417,013
1. 이자수익	6,36	4,675,436,859	5,490,680,641
2. 기타금융수익	6,30,36	15,554,976,713	14,688,609,116
3. 금융원가	6,14,30,36	(10,232,280,423)	(6,128,753,508)
4. 기타수익	6,31,36	40,964,912,216	83,372,561,329
5. 기타비용	6,31,36	(68,541,681,439)	(96,641,680,565)
VII. 법인세비용차감전순이익		40,797,860,337	96,864,861,279
VIII. 법인세비용	22	(4,294,968,525)	(21,091,758,452)
IX. 당기순이익		36,502,891,812	75,773,102,827
X. 주당순이익 :	32		
기본 및 희석주당순이익		1,090	2,173

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 26 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 25 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주석	제 26(당)기	제 25(전기)
I. 당기순이익		36,502,891,812	75,773,102,827
II. 기타포괄손익		5,449,130,384	(3,017,933,389)
당기손익으로 재분류되는 항목 :			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	6,25	4,006,472,670	(2,244,395,480)
2. 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	22	(944,290,307)	520,699,751
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
1. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	(2,058,819,896)	(1,024,575,758)
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분손익	5,6,25	5,162,783,512	(660,629,529)
3. 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인세	22	(717,015,595)	390,967,627
III. 총포괄이익		41,952,022,196	72,755,169,438

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 25 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계
2022.01.01(전기초)		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
당기총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	75,773,102,827	75,773,102,827
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	25	-	-	-	(1,723,695,729)	-	(1,723,695,729)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	25	-	-	-	(507,363,478)	-	(507,363,478)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	-	-	-	-	(786,874,182)	(786,874,182)
자본에 직접 반영된 주주의 거래 등:							
현금배당	33	-	-	-	-	(53,700,601,970)	(53,700,601,970)
자기주식의 취득	25	-	-	(49,631,731,200)	-	-	(49,631,731,200)
자기주식의 처분		-	-	-	-	-	-
2022.12.31(전기말)		17,954,380,000	39,996,916,270	(60,068,780,100)	(4,716,829,032)	1,040,548,522,948	1,033,714,210,08
2023.01.01(당기초)		17,954,380,000	39,996,916,270	(60,068,780,100)	(4,716,829,032)	1,040,548,522,948	1,033,714,210,08
당기총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	36,502,891,812	36,502,891,812
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	25	-	-	-	3,062,182,363	-	3,062,182,363
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손익 잉여금 대체	25	-	-	-	1,695,809,066	2,274,371,455	3,970,180,521
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	-	-	-	-	(1,583,232,500)	(1,583,232,500)
자본에 직접 반영된 주주의 거래 등:							
현금배당	33	-	-	-	-	(23,935,474,820)	(23,935,474,820)
자기주식의 취득	25	-	-	(54,103,219,750)	-	-	(54,103,219,750)
2023.12.31(당기말)		17,954,380,000	39,996,916,270	(114,171,999,850)	41,162,397	1,053,807,078,895	997,627,537,712

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 25 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에스에프에이

(단위: 원)

과목	주식	제 26(당)기	제 25(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(35,926,664,552)	48,412,495,696
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	34	(24,729,300,174)	53,071,999,181
2. 이자의 수취		3,589,098,495	2,018,685,682
3. 이자의 지급		(5,736,403,892)	(164,025,307)
4. 배당금의 수취		7,001,128,000	13,002,068,000
5. 법인세의 납부		(16,051,186,981)	(19,516,231,860)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(222,787,209,593)	11,483,939,439
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		711,279,562,630	2,667,203,499,959
가. 유형자산의 처분		230,989,999	625,221,815
나. 파생상품금융자산의 감소		555,043,592,374	496,396,815,761
다. 기타유동금융자산의 감소		54,228,941,145	49,865,832,884
라. 기타비유동채권의 감소		39,200,000	37,110,878
마. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		814,507,919	1,369,662,500
바. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		100,922,331,193	2,118,908,856,121
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(934,066,772,223)	(2,655,719,560,520)
가. 유형자산의 취득		8,213,245,255	12,385,303,061
나. 무형자산의 취득		2,318,985,340	2,152,490,000
다. 종속기업투자주식의 취득		253,069,051,588	17,231,301,200
라. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-	469,800,000
마. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		48,073,975,823	2,031,712,125,085
바. 기타유동금융자산의 증가		50,000,000,000	20,000,000,000
사. 기타비유동금융자산의 증가		875,000,000	214,175,000
아. 파생상품금융자산의 증가		566,356,265,514	571,514,973,984
자. 기타비유동채권의 증가		5,160,248,703	39,392,190
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		209,726,359,514	(103,703,200,103)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		415,500,000,000	-
가. 차입금의 증가	19	415,500,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(205,773,640,486)	(103,703,200,103)
가. 차입금의 상환	19	120,000,000,000	-
나. 자기주식의 취득	25	54,103,219,750	49,631,731,200
다. 배당금의 지급	33	23,935,474,820	53,700,601,970
라. 리스부채의 지급	14	7,734,945,916	370,866,933
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(394,575,420)	(536,618,513)
V. 현금의 (감소)증가(III+IV)		(49,382,090,051)	(44,343,383,481)
VI. 기초의 현금		81,391,198,955	125,734,582,436
VII. 기말의 현금	7,34	32,009,108,904	81,391,198,955

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주식

제 26(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 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/2차전지/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)	2,100,000	5.85%
원준	503,747	1.40%
원혜진	503,747	1.40%
원진	9,240	0.03%
김영민	17,890	0.05%
자기주식	3,177,085	8.84%
기타	14,883,258	41.45%
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 2023년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의

미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은

없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. [필라 2 법률의 적용대상이 아닌 경우] 해당 기준서의 제정이 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채

와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자 금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 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 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용)으로 순익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않은 경우에는 무조건적인 대가의 금액으

로, 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
구축물	30년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공구와비품	4년

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관

련된 비용이 발생하는 기간에 '기타수익'으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

(1) 소프트웨어

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

(2) 산업재산권

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

(3) 연구 및 개발

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

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

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

구분	추정내용연수
개발비	4년

(4) 회원권

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

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다. 또한, 회사는 종속회사에 제공한 금융보증계약을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

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

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 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 부채(자산)는 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, 순확정급여부채(자산)와 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(5년, 10년, 20년, 30년)한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 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 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.20 리스

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

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지

는 변동리스료

- 잔존가치보중에 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 2024년 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.

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 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.

② 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 67,470,014천원이 감소합니다.

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하

여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 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 고려합니다.

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 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.

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 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	48,842,774	(48,842,774)	8,565,822	(8,565,822)
위안화/원	629,182	(629,182)	3,764,461	(3,764,461)
엔화/원	(3,618,973)	3,618,973	1,448,904	(1,448,904)
유로/원	822,913	(822,913)	88,585	(88,585)
싱가폴달러/원	(44,097)	44,097	(6,915)	6,915

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 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, 1,000 SGD, 1,000 INR)

구분	당기		전기	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
현금및현금성자산	USD 5,972	7,699,694	USD 9,456	11,982,984
	JPY 343,864	3,138,306	JPY 343,864	3,277,639
	-	-	CNY 2,854	517,804
	-	-	EUR 656	885,852
	-	-	SGD 0.09	90
	INR 0.14	2	INR 0.14	2
	합계	10,838,002	합계	16,664,371
매출채권(*)	USD 193,353	249,309,281	USD 55,789	70,700,928
	JPY 264,914	2,417,765	JPY 631,780	6,022,004
	CNY 2,868	518,680	CNY 38,690	7,020,001
	합계	252,245,726	합계	83,742,933
계약자산(*)	USD 189,786	244,709,881	USD 13,708	17,371,974
	JPY 142,870	1,303,918	JPY 544,429	5,189,393
	CNY 31,924	5,773,138	CNY 165,933	30,106,807
	EUR 5,768.39	8,229,133	-	-
	합계	260,016,070	합계	52,668,174
매입채무	USD 27	34,275	USD 44	56,115
	SGD 378.00	369,253	-	-
	합계	403,528	합계	56,115
기타채무	USD 10,281	13,256,838	USD 11,317	14,341,554
	SGD 73	71,715	SGD 73	69,237
	합계	13,328,553	합계	14,410,791
차입금	JPY 4,716,950	43,049,716	-	-
	합계	43,049,716	-	-

(*) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

회사는 기능통화 외의 통화로 결제하는 미래 예상거래 및 자산·부채로 인해 발생할

환율변동위험을 회피하기 위하여 금융기관과 통화선물거래 및 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 계약한 통화선물거래와 통화선도에 대하여 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	(72,225,741)	72,225,741	(49,267,245)	49,267,245
엔화/원	(313,955)	313,955	(1,495,944)	1,495,944
유로/원	(475,194)	475,194	(2,307,739)	2,307,739

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 79,150	102,056,010	USD 88,270	111,908,706
	JPY 344,000	3,139,550	JPY 1,578,000	14,959,440
	EUR 2,150.00	3,067,169	EUR 3,910.00	5,281,628

통화선도거래의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

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

포지션	당기		전기	
	계약잔고	환산후가액	계약잔고	환산후가액
매도	USD 481,000	620,201,400	USD 300,453	380,763,747
	EUR 1,180.98	1,684,772	EUR 13,170.34	17,795,757

(2) 가격위험

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.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 회사의 변동이자부차입금 금리가 10% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
금액	(501,605)	501,605	-	-

4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 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.

기대신용손실률은 보고기간말 기준으로 매출채권 및 미청구공사는 24개월 및 12개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 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	합계
매출채권	238,647,918	37,645,846	2,345,139	254,713	7,223,610	286,117,226
기대손실률	0.55%	3.54%	22.59%	29.13%	100.00%	
손실충당금	1,323,286	1,334,480	529,719	74,208	7,223,610	10,485,303
계약자산	312,701,841	-	-	-	-	312,701,841
기대손실률	2.63%	-	-	-	-	
손실충당금	8,212,985	-	-	-	-	8,212,985

(단위: 천원)

전기말						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타	합계
매출채권	124,982,625	31,982,143	331,392	565,733	7,223,610	165,085,503
기대손실률	0.36%	4.69%	16.50%	96.63%	100.00%	
손실충당금	446,207	1,499,072	54,680	546,685	7,223,610	9,770,254
계약자산	284,029,547	-	-	-	-	284,029,547
기대손실률	3.11%	-	-	-	-	
손실충당금	8,842,941	-	-	-	-	8,842,941

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
기초	9,770,254	8,842,941	2,091,251	10,157,037
전체기간 기대신용손실에 따른 손실충당금	916,272	(629,955)	7,679,003	(1,314,096)
계약상 현금흐름의 변경에 따른 손실충당금	-	-	-	-
제각	(201,223)	-	-	-
기말	10,485,303	8,212,985	9,770,254	8,842,941

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	1,200,000	하나은행	2026.03.13(*)
SFA(Shenzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 84,000	씨티은행	2024.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2024.05.16
	차입금지급보증	USD 4,800	한국수출입은행	2024.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2024.05.17
	차입금지급보증	CNY 120,000	신한은행	2025.03.28
	차입금지급보증	CNY 120,000	KDB산업은행	2025.03.28
	계약이행보증	CNY 9,362	우리은행	2024.01.19
	계약이행보증	CNY 3,100	우리은행	2024.02.16
	계약이행보증	CNY 37,224	우리은행	2024.05.31
	계약이행보증	CNY 13,713	우리은행	2025.08.01

(*) 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 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려

하고 있습니다.

당기말과 전기말 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*1)	123,400,219	17,679,389	93,408	102,642	133,550	141,409,208
리스부채(*1)	1,522,007	8,096,037	3,417,698	854,560	3,159,337	17,049,639
차입금(*1)	21,720,768	27,931,517	208,729,866	50,511,656	-	308,893,807
금융보증계약(*2)	94,807,186	-	-	-	-	94,807,186

(단위: 천원)

구분	전기말					
	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*1)	132,893,852	17,722,769	158,008	110,152	277,243	151,162,024
리스부채(*1)	135,732	400,779	490,789	1,171,461	4,768,000	6,966,761
금융보증계약(*2)	73,280,164	-	-	-	-	73,280,164

(*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(주석4.1.2,35,36 참조). 동 금액은 금융보증계약에 따른 총 보증한도금액으로 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

4.2 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고,

부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	293,049,716	-
차감: 현금및현금성자산	32,009,109	81,391,199
순부채	261,040,607	-
자본총계	997,627,538	1,033,714,210
총자본	1,258,668,145	1,033,714,210
자본조달비율 (*)	21%	-

(*) 당기의 자본조달비율은 주로 종속기업 취득(주식 16) 관련 대가 지급에 따라 증가하였습니다.

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	16,272,859	16,272,859	15,147,454	15,147,454
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	67,163,254	67,163,254	110,909,997	110,909,997
파생상품금융자산	7,188,230	7,188,230	22,731,120	22,731,120
기타금융자산	20,063,018	(*)	26,889,671	(*)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	32,009,109	(*1)	81,391,199	(*1)
매출채권및기타채권	298,310,851	(*1)	168,585,387	(*1)
금융부채:				
매입채무및기타채무	141,409,207	(*1)	151,005,647	(*1)
파생상품금융부채	4,993,208	4,993,208	256,812	256,812
리스부채	17,049,639	(*2)	5,036,537	(*2)

(*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	-	16,071,285	201,574	16,272,859
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	67,163,254	-	67,163,254
파생상품금융자산	-	7,188,230	-	7,188,230

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품금융부채	-	4,993,208	-	4,993,208

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	14,945,880	201,574	15,147,454
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	106,322,740	4,587,257	110,909,997
파생상품금융자산		22,731,120	-	22,731,120
파생상품금융부채	-	256,812	-	256,812

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				
KB금융지주(신종자본증권)	6,542,485	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신한금융지주(신종자본증권)	9,528,800	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소방산업공제조합	20,000	3		
건설공제조합	115,166	3		
기계설비건설공제조합	51,110	3		
정보통신공제조합	15,298	3		

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
소계	16,272,859			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
채권형립-삼성증권	63,466,360	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
씨아이에스(주) 제4회 전환사채	3,696,894	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	67,163,254			
파생상품금융자산				
통화선도계약	7,188,230	2	현금흐름할인법	통화선도환율
소계	7,188,230			
합계	90,624,343			
부채				
파생상품금융부채				
통화선도계약	1,852,804	2	현금흐름할인법	통화선도환율
통화스왑계약	3,140,404	2	현금흐름할인법	통화선도환율
소계	4,993,208			
합계	4,993,208			

(단위: 천원)

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
KB금융지주(신종자본증권)	6,108,680	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신한금융지주(신종자본증권)	8,837,200	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소방산업공제조합	20,000	3		
건설공제조합	115,166	3		
기계설비건설공제조합	51,110	3		
정보통신공제조합	15,299	3		
소계	15,147,455			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	4,587,258	3	조정순자산법	-
채권형립-미래에셋증권	66,653,286	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형립-삼성증권	39,669,453	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	110,909,997			
파생상품금융자산				

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	주요투입변수
통화선도계약	22,731,120	2	현금흐름할인법	통화선도환율
소계	22,731,120			
합계	148,788,572			
부채				
파생상품금융부채				
통화선도계약	256,812	2	현금흐름할인법	통화선도환율
합계	256,812			

5.5 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	비상장지분증권	
	당기	전기
기초	4,788,832	5,449,461
처분	(9,750,042)	-
기타포괄손익으로 인식된 이익(손실)	5,162,784	(660,629)
기말	201,574	4,788,832

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 수준3으

로 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	파생상품 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	-	32,009,109	32,009,109
기타금융자산	-	-	-	20,063,018	20,063,018
매출채권	-	-	-	275,631,923	275,631,923
기타채권	-	-	-	22,678,928	22,678,928
당기손익-공정가치측정 금융자산	16,272,859	-	-	-	16,272,859
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	67,163,254	-	-	67,163,254
파생상품금융자산	-	-	7,188,230	-	7,188,230
합계	16,272,859	67,163,254	7,188,230	350,382,978	441,007,321

(단위: 천원)

구분	파생상품 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	141,409,207	-	141,409,207
파생상품금융부채	4,993,208	-	-	4,993,208
리스부채	-	-	17,049,639	17,049,639
합계	4,993,208	141,409,207	17,049,639	163,452,054

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	파생상품 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	-	81,391,199	81,391,199
기타금융자산	-	-	-	26,889,671	26,889,671
매출채권	-	-	-	155,315,249	155,315,249
기타채권	-	-	-	13,270,138	13,270,138

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	파생상품 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	15,147,454	-	-	-	15,147,454
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	110,909,997	-	-	110,909,997
파생상품금융자산	-	-	22,731,120	-	22,731,120
합계	15,147,454	110,909,997	22,731,120	276,866,257	425,654,828

(단위: 천원)

구분	파생상품 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
매입채무및기타채무	-	151,005,647	-	151,005,647
파생상품금융부채	256,812	-	-	256,812
리스부채	-	-	5,036,537	5,036,537
합계	256,812	151,005,647	5,036,537	156,298,996

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	
순손익:							
대손상각비	-	-	(916,272)	-	-	-	(916,272)
이자수익(비용)	773,714	-	3,901,723	-	-	(704,747)	3,970,690
배당금수익	(5,998,872)	-	-	-	-	-	(5,998,872)
외화환산손익	-	-	2,568,704	-	(32,529)	-	2,536,175
외환차손익	-	-	8,131,170	-	(60,805)	-	8,070,365
평가손익	1,166,199	-	-	5,335,426	-	-	6,501,625
처분손익	-	(67,643)	-	-	-	-	(67,643)
거래손익	-	-	-	(37,453,244)	-	-	(37,453,244)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	9,169,256	-	-	-	-	9,169,256
합계	(4,058,959)	9,101,613	13,685,325	(32,117,818)	(93,334)	(704,747)	(14,187,920)

(단위: 천원)

구분	전기						합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	
순손익:							
대손충당금환입	-	-	(7,679,003)	-	-	-	(7,679,003)
이자수익(비용)	494,751	2,761,549	2,234,380	-	-	(164,025)	5,326,655
배당금수익	2,068	-	-	-	-	-	2,068
외화환산손익	-	-	(2,894,757)	-	(175,885)	-	(3,070,642)
외환차손익	-	-	21,670,192	-	247,613	-	21,917,805

구분	전기						합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	
평가손익	(1,768,471)	-	-	22,474,309	-	-	20,705,838
처분손익	379,812	(691,423)	-	-	-	-	(311,611)
거래손익	-	-	-	(63,454,921)	-	-	(63,454,921)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	(2,905,025)	-	-	-	-	(2,905,025)
합계	(891,840)	(834,899)	13,330,812	(40,980,612)	71,728	(164,025)	(29,468,836)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	3,769	3,269
금융기관예치금(*)	32,005,339	81,387,929
합계	32,009,108	81,391,198

(*) 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
신종자본증권(KB금융지주)	-	6,542,485	-	6,108,680
신종자본증권(신한금융지주)	-	9,528,800	-	8,837,200
소방산업공제조합	-	20,000	-	20,000
건설공제조합	-	115,166	-	115,166

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대한설비건설공제조합	-	51,110	-	51,110
한국정보통신공사협회	-	15,298	-	15,298
합계	-	16,272,859	-	15,147,454

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(주)휘닉스중앙 지분증권	-	-	-	4,587,257
합계	-	-	-	4,587,257

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-삼성증권	63,466,360	-	35,847,967	3,821,486
씨아이에스(주) 제4회 전환사채	-	3,696,894	-	-
채권형랩-미래에셋증권	-	-	9,805,222	56,848,064
합계	63,466,360	3,696,894	45,653,189	60,669,550

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

라. 당기말과 전기말 현재 파생상품금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약	7,188,230	-	22,731,120	-
합계	7,188,230	-	22,731,120	-

마. 당기말과 전기말 현재 파생상품금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도계약	1,852,804	-	256,812	-
통화스왑계약	-	3,140,404	-	-
합계	1,852,804	3,140,404	256,812	-

바. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예적금	400,000	800,000	300,000	900,000
자사주신탁	7,092,237	-	11,127,628	-
예탁증거금	10,862,145	-	14,528,407	-
당좌개설보증금	-	1,500	-	1,500
국공채	-	907,135	-	32,135
합계	18,354,382	1,708,635	25,956,035	933,635

사. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과

같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
유동	자사주신탁	NH투자증권	7,092,237	11,127,628	사용제한(*1)
	정기예금	하나은행	400,000	300,000	질권설정(*2)
	예탁증거금	삼성선물	10,862,145	14,528,407	
비유동	당좌개설보증금	하나은행	1,500	1,500	
	정기예금	하나은행	800,000	900,000	질권설정(*2)
합계			19,155,882	26,857,535	

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

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

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	286,117,226	-	165,085,503	-
손실충당금	(10,485,303)	-	(9,770,254)	-
소계	275,631,923	-	155,315,249	-
기타채권				
미수금	13,192,225	2,870,292	7,664,050	2,870,292
손실충당금	(183,040)	(2,870,292)	(183,040)	(2,870,292)
미수수익	509,323	-	611,831	-
보증금	-	9,160,421	-	5,177,298
소계	13,518,508	9,160,421	8,092,841	5,177,298

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
합계	289,150,431	9,160,421	163,408,090	5,177,298

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	304,488,856	275,186,606
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약부채	214,585,453	134,558,231
특수 기계설비 납품계약에 대한 계약체결 증분원가(*)	4,965,236	8,863,816

(*) 재무상태표상 기타자산으로 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	122,757,763	70,395,070

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약체결증분원가 중 당기에 인식한 비용		
특수 기계설비 납품계약	5,750,087	6,799,443

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 기계설비 납품계약에 배분된 거래가격의 합계	1,320,586,757	964,622,570

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	39,837,333	-	45,493,100	-
선급비용	7,295,504	-	10,027,360	-
합계	47,132,837	-	55,520,460	-

12. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
재공품	132,430,135	-	132,430,135	126,327,702	-	126,327,702
원재료	32,622,505	(26,173)	32,596,332	8,214,038	-	8,214,038
합계	165,052,640	(26,173)	165,026,467	134,541,740	-	134,541,740

나. 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 904,511,483천원(전기: 688,122,744천원)입니다.

13. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	32,447,423	-	32,447,423
건물	71,491,341	(39,570,774)	31,920,567
구축물	5,670,255	(2,412,531)	3,257,724
기계장치	12,123,302	(11,468,066)	655,236
차량운반구	1,838,776	(1,350,374)	488,402
공구와비품	37,705,186	(28,318,248)	9,386,938
사용권자산	26,758,608	(9,378,698)	17,379,910
건설중인자산	16,929,075	-	16,929,075
합계	204,963,966	(92,498,691)	112,465,275

(단위: 천원)

구분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	32,459,526	-	32,459,526
건물	70,547,333	(37,113,230)	33,434,103
구축물	5,670,255	(2,223,507)	3,446,748
기계장치	12,008,342	(11,092,542)	915,800
차량운반구	1,730,562	(1,279,808)	450,754
공구와비품	29,621,600	(26,407,331)	3,214,269
사용권자산	6,297,140	(1,803,422)	4,493,718
건설중인자산	18,716,617	-	18,716,617
합계	177,051,375	(79,919,840)	97,131,535

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기말
토지	32,459,526	-	-	(12,103)	-	32,447,423
건물	33,434,103	923,200	55,800	(17,456)	(2,475,080)	31,920,567
구축물	3,446,748	-	-	-	(189,024)	3,257,724
기계장치	915,800	114,960	-	-	(375,524)	655,236
차량운반구	450,755	31,863	395,878	(140,078)	(250,016)	488,402
공구와비품	3,214,269	934,841	7,180,003	(75)	(1,942,100)	9,386,938
사용권자산	4,493,717	20,461,469	-	-	(7,575,276)	17,379,910
건설중인자산	18,716,617	6,208,381	(7,995,923)	-	-	16,929,075
합계	97,131,535	28,674,714	(364,242)	(169,712)	(12,807,020)	112,465,275

(단위: 천원)

구분	전기					
	기초	취득	대체	처분(*)	감가상각비	기말
토지	32,580,555	-	-	(121,029)	-	32,459,526
건물	35,924,595	89,408	-	(181,690)	(2,398,210)	33,434,103

구분	전기					
	기초	취득	대체	처분(*)	감가상각비	기말
구축물	3,626,220	9,500	-	-	(188,972)	3,446,748
기계장치	1,230,868	78,750	-	-	(393,818)	915,800
차량운반구	481,471	138,296	-	(3)	(169,010)	450,754
공구와비품	2,020,537	1,148,049	1,343,521	(46)	(1,297,792)	3,214,269
사용권자산	6,863,592	105,670	-	(2,025,980)	(449,564)	4,493,718
건설중인자산	9,262,261	10,844,748	(1,384,792)	(5,600)	-	18,716,617
합계	91,990,099	12,414,421	(41,271)	(2,334,348)	(4,897,366)	97,131,535

(*) 회사는 전기 중 아산시에 소재한 신영모닝빌 아파트를 자회사인 에스엔유프리시전(주)에 8세대(처분가액:439백만원) 매각하였습니다(주석36 참조).

다. 당기와 전기에 인식한 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,219,396	800,263
매출원가	11,587,624	4,097,103
합계	12,807,020	4,897,366

라. 당기말 현재 회사의 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물	15,755,298	87,500,000	차입금 (주석 19)	50,000,000	KDB산업은행

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	17,189,202	4,231,797
시설장치	55,772	92,952
차량운반구	134,936	168,969
합계	17,379,910	4,493,718
리스부채		
유동	9,618,044	405,337
비유동	7,431,595	4,631,200
합계	17,049,639	5,036,537

당기 및 전기 증가된 사용권 자산은 20,461,469천원 및 105,670천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	7,415,639	305,825
시설장치	37,181	36,845
차량운반구	122,456	106,894
합계	7,575,276	449,564
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	704,747	164,025
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	1,991,305	3,508,942
단기리스가 아닌 소액자산리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	57,373	47,032

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 9,783,624천원 및 4,090,865천원입니다.

15. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	3,207,307	(2,799,000)	-	408,307
소프트웨어	11,757,074	(6,971,555)	-	4,785,519
산업재산권	3,756,662	(1,841,581)	(236,240)	1,678,841
회원권	4,313,642	-	(973,740)	3,339,902
건설중인자산	641,679	-	-	641,679
합계	23,676,364	(11,612,136)	(1,209,980)	10,854,248

(단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	3,207,307	(1,997,173)	-	1,210,134
소프트웨어	6,958,742	(5,686,592)	-	1,272,150
산업재산권	3,556,700	(1,522,185)	(236,240)	1,798,275
회원권	4,313,642	-	(973,740)	3,339,902
건설중인자산	3,610,263	-	-	3,610,263
합계	21,646,654	(9,205,950)	(1,209,980)	11,230,724

나. 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					
	기초	취득	대체	무형자산상각비	무형자산손상차손	기말
개발비	1,210,134	-	-	(801,827)	-	408,307
소프트웨어	1,272,150	189,232	4,609,100	(1,284,963)	-	4,785,519
산업재산권	1,798,275	-	199,963	(319,397)	-	1,678,841

구분	당기					
	기초	취득	대체	무형자산상각비	무형자산손상차손	기말
회원권	3,339,902	-	-	-	-	3,339,902
건설중인자산	3,610,263	1,840,479	(4,444,821)	-	(364,242)	641,679
합계	11,230,724	2,029,711	364,242	(2,406,187)	(364,242)	10,854,248

(단위: 천원)

구분	전기				
	기초	취득	대체	무형자산상각비	기말
개발비	2,011,961	-	41,271	(843,098)	1,210,134
소프트웨어	1,698,055	159,486	95,000	(680,391)	1,272,150
산업재산권	1,963,623	-	136,676	(302,024)	1,798,275
회원권	3,339,902	-	-	-	3,339,902
건설중인자산	1,426,460	2,415,479	(231,676)	-	3,610,263
합계	10,440,001	2,574,965	41,271	(1,825,513)	11,230,724

다. 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,139,556	1,672,231
매출원가	266,631	153,282
합계	2,406,187	1,825,513

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	11,728,673	15,091,567
매출원가	-	-
합계	11,728,673	15,091,567

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

(단위: 천원)

개발자산명	금액	잔여상각기간
파우치형 이차전지 외관 검사 장비 개발(*1)	207,369	13 개월
2차전지 Overhang 검사 장비 기술 (*2)	57,590	2 개월
3D Multi-Scale 진공 Lamination 장비 기술	127,328	10 개월
인공지능기반 OHT용 RCP 기술	16,021	2 개월
합계	408,308	

(*1) 파우치형 2차전지 외관의 불량을 검사하는 검사장비의 광학계 및 Rule-base 알고리즘 기술에 대한 개발자산입니다.

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

16. 종속기업 및 관계기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국	주식수(주)	소유지분율(%)	당기말	전기말
(주)둔포기계	대한민국	481,489	100.00	15,792,952	15,792,952
(주)에이디엠	대한민국	242,940	100.00	3,981,456	3,981,456
에스에프에이서비스(주)	대한민국	300,000	100.00	1,500,000	1,500,000
SFA(HK) Limited	홍콩	39,700,000	100.00	6,166,085	6,166,085
SFA VIETNAM CO., LTD.	베트남	-	100.00	155,301	155,301
(주)에스에프에이반도체	대한민국	90,371,159	55.12	254,278,367	254,278,367
에스엔유프리시전(주)(*1)	대한민국	12,766,070	37.31	47,559,315	47,559,315
SFA Engineering Hungary Kft.	헝가리	-	100.00	326,757	326,757
SFA Sweden AB	스웨덴	-	100.00	375,545	3,270
씨아이에스(주) (*2)	대한민국	23,160,791	32.97	252,696,777	-
합계				582,832,555	329,763,503

(*1) 회사는 에스엔유프리시전(주)의 지분 37.31%를 보유하고 있으며, 2016년 12월 06일에 박희재와 체결한 주주간 계약서에 의하여 박희재가 보유한 에스엔유프리시전(주)의 보유주식 1,684,607주(발행주식수의 4.91%)에 대하여, 동 보통주식을 보유

하고 있는 동안 회사가 정하는 바에 따라 의결권을 행사할 수 있습니다. 회사가 실질적으로 행사할 수 있는 에스엔유프리시전(주)에 대한 지분율(42.22%)이 과반수 미만이나 나머지 주주는 대부분 1% 이하 주주로 넓게 분산되어 있으며, 과거 5년간 주주총회 참석률이 평균 49.0%로 현재 회사의 지분율 만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 회사는 씨아이에스(주)의 지분 32.97%를 보유하고 있습니다. 2022년 12월 23일에 김수하와 체결한 주주간 계약서에 의하여 김수하가 보유한 씨아이에스(주)의 보유주식 1,160,090주(발행주식수의 1.65%)에 대하여, 계약체결일로부터 2년 동안 회사가 정하는 바에 따라 의결권을 행사할 수 있습니다. 회사가 실질적으로 행사할 수 있는 씨아이에스(주)에 대한 지분율(34.62%)이 과반수 미만이나 나머지 주주는 대부분 1% 이하 주주로 넓게 분산되어 있으며, 과거 5년간 주주총회 참석률이 평균 35.4%로 현재 회사의 지분율 만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있을 것으로 예상되어 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다. 또한, 회사는 당기 중 제3자배정 유상증자에 참여하여 의결권있는 주식 7,208,910주를 추가로 취득(발행주식수의 10.27%)하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	329,763,503	329,760,233
취득	253,069,052	3,270
기말	582,832,555	329,763,503

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무(*)	115,255,794	-	116,615,803	-
미지급금	7,868,184	329,600	14,931,282	389,026
미지급비용	17,955,630	-	19,069,536	-
합계	141,079,608	329,600	150,616,621	389,026

(*) 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
예수금	1,108,226	-	822,081	-
선수금	-	-	76,320	-
합계	1,108,226	-	898,401	-

19. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	40,000,000	253,049,716	-	-
합계	40,000,000	253,049,716	-	-

나. 당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	최장만기일	연이자율	당기말
Citibank N.A., Hong Kong Branch(*1)	2025-02-28	0.85%	43,049,716
한국수출입은행	2026-03-30	3.55%~4.15%	130,000,000
KDB산업은행(*2)	2025-10-06	4.42%~4.51%	50,000,000
신한은행	2024-06-20	4.50%	20,000,000
에스엔유프리시전(주)	2025-03-28	4.60%	10,000,000
(주)에스에프에이반도체	2025-09-21	4.60%	40,000,000
합계			293,049,716
차감: 유동 차입금			40,000,000
비유동 차입금			253,049,716

(*1) 차입금의 환율변동 및 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위해 통화스왑계약을 씨티은행과 체결하였습니다(주석 35참조).

(*2) 당기말 현재 KDB산업은행 차입금에 대하여 회사의 토지와 건물이 담보로 설정되어 있습니다(주석 13참조).

20. 퇴직급여

20.1 확정기여제도

당기와 전기에 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	271,185	170,282
매출원가	257,890	386,443
합계	529,075	556,725

20.2 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 상승

우량채 수익률의 상승은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 감소시켜 일부 상쇄되는 효과가 있으나 확정급여부채 역시 감소될 것입니다.

(2) 자산의 변동성

사외적립자산은 대부분 고정이자율을 수령하는 상품으로 구성되어 있으나, 확정급여부채는 우량 회사채 수익률을 바탕으로 산출된 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	54,457,218	50,220,802
사외적립자산의 공정가치	(59,894,759)	(54,638,107)
재무상태표상 부채(자산)	(5,437,541)	(4,417,305)

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	50,220,802	49,507,580
당기근무원가	4,900,632	4,652,804

구분	당기	전기
이자원가	2,733,768	1,568,700
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(186,227)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,412,007	(3,696,827)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	536,046	3,319,601
급여지급액	(5,159,810)	(5,131,056)
기말	54,457,218	50,220,802

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	54,638,107	50,912,418
이자수익	3,016,782	1,626,784
재측정요소	(296,995)	(1,401,801)
사용자의 기여금	7,400,000	8,501,010
급여지급액	(4,863,135)	(5,000,304)
기말	59,894,759	54,638,107

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금 등	59,892,685	100.00%	54,635,321	99.99%
국민연금전환금	2,074	0.00%	2,786	0.01%
합계	59,894,759	100.00%	54,638,107	100.00%

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.705%	5.805%
미래임금상승률	4.840%	5.270%
가중평균만기	4.433년	4.950년

바. 당기말 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율의 변동	(2,230,341)	2,424,343
임금상승률의 변동	2,425,479	(2,271,493)

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. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 5,273,985천원이며, 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
당기말	6,422,481	11,524,579	24,355,786	25,724,429	68,027,275
전기말	5,561,421	10,216,520	21,908,498	31,051,687	68,738,126

아. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 순확정급여부채(자산)와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	4,900,632	4,652,804
순이자원가	(283,014)	(58,084)
종업원급여에 포함된 총비용	4,617,618	4,594,720
판매비와관리비	1,750,484	1,815,411
매출원가	2,867,134	2,779,309
합계	4,617,618	4,594,720

21. 기타충당부채

당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	설정금액	감소금액	당기말
공사손실 충당부채	-	1,481,500	-	1,481,500

22. 법인세비용

가. 당기와 전기에 회사의 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 등 부담액	11,132,937	17,703,145
전기법인세의 조정사항	(2,070,826)	46,265
소계	9,062,111	17,749,410
이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,105,836)	2,245,172
법인세율 변경효과	-	185,509
소계	(3,105,836)	2,430,681

구분	당기	전기
자본에 직접 추가되는 법인세부담액	(1,661,306)	911,667
법인세비용	4,294,969	21,091,758

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	40,797,860	96,864,861
적용세율에 따른 법인세	8,962,306	22,979,296
조정사항		
세액공제 및 감면	(2,287,397)	(1,380,418)
전기법인세의 조정사항	(2,070,826)	46,265
미환류세제로 인한 효과	-	2,179,112
비과세수익	(1,521,851)	(3,084,143)
비공제비용	1,212,737	166,137
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	-	185,509
법인세비용	4,294,969	21,091,758
유효법인세율	10.53%	21.77%

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	9,169,256	(2,136,893)	7,032,363	(2,905,025)	673,966	(2,231,059)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(2,058,820)	475,587	(1,583,233)	(1,024,576)	237,702	(786,874)
합계	7,110,436	(1,661,306)	5,449,130	(3,929,601)	911,667	(3,017,933)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	21,116,370	14,861,950
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	7,878,430	10,959,799
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(17,259,065)	(13,185,055)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,326,084)	(8,332,880)
이연법인세자산(부채) 순액	7,409,651	4,303,814

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

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
미수수익	(98,721)	44,877	-	(53,844)
퇴직급여충당금	11,049,119	524,095	475,587	12,048,801
퇴직보험료	(11,969,537)	(1,069,091)	-	(13,038,628)
대손충당금	4,594,500	(269,176)	-	4,325,324
외화환산이익	(891,403)	(573,386)	-	(1,464,789)
외화환산손실	1,907,773	(37,247)	-	1,870,526
통화선도평가이익	(5,273,620)	3,613,139	-	(1,660,481)
통화선도평가손실	59,581	368,417	-	427,998
상품선도평가손실	-	725,433	-	725,433
재고자산평가충당금	-	6,046	-	6,046
공사손실충당부채	-	342,226	-	342,226
토지	123,350	(532)	-	122,818
압축기장충당금(토지)	(129,751)	559	-	(129,192)
미지급비용	599,200	(11,226)	-	587,974
구축물	54,558	(3,139)	-	51,419
미확정상여	348,000	(117,000)	-	231,000

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
회원권손상차손	225,908	(974)	-	224,934
선급비용(금융보증부채)	(43,224)	(20,585)	-	(63,809)
금융보증부채	43,224	20,585	-	63,809
특허권(손상차손)	5,609	(3,552)	-	2,057
사용권자산	(1,042,543)	(2,972,217)	-	(4,014,760)
금융리스부채	1,168,477	2,769,990	-	3,938,467
미지급비용(agent fee)	3,307,871	(233,298)	-	3,074,573
선급비용(agent fee)	(2,056,405)	909,436	-	(1,146,969)
업무용승용차	63,726	(36,391)	-	27,335
유가증권	1,962,331	427,488	(2,136,893)	252,926
재공품	(12,732)	55	-	(12,677)
선수금	52,621	(227)	-	52,394
장기미지급금	90,254	(14,116)	-	76,138
정부보조금	165,648	114,093	-	279,741
임차보증금	-	262,861	-	262,861
합계	4,303,814	4,767,143	(1,661,306)	7,409,651

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
미수수익	(121,382)	22,661	-	(98,721)
퇴직급여충당금	11,321,037	(509,620)	237,702	11,049,119
퇴직보험료	(12,320,037)	350,499	-	(11,969,538)
대손충당금	3,292,818	1,301,681	-	4,594,499
외화환산이익	(1,819,015)	927,612	-	(891,403)
외화환산손실	339,064	1,568,710	-	1,907,774
통화선도평가이익	(16,496)	(5,257,124)	-	(5,273,620)
통화선도평가손실	1,376,681	(1,317,101)	-	59,580
토지	128,667	(5,317)	-	123,350

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
압축기장총당금(토지)	(135,343)	5,593	-	(129,750)
미지급비용	602,009	(2,809)	-	599,200
구축물	59,952	(5,394)	-	54,558
미확정상여	716,323	(368,323)	-	348,000
회원권손상차손	235,645	(9,737)	-	225,908
특허비용(특허출원, 등록비)	58,061	(14,837)	-	43,224
금융보증부채	(58,061)	14,837	-	(43,224)
선급비용(금융보증부채)	9,547	(3,938)	-	5,609
특허권(손상차손)	(1,660,989)	618,447	-	(1,042,542)
사용권자산	1,773,307	(604,830)	-	1,168,477
금융리스부채	3,418,305	(110,434)	-	3,307,871
미지급비용(agent fee)	(1,562,260)	(494,145)	-	(2,056,405)
선급비용(agent fee)	45,888	17,838	-	63,726
업무용승용차	906,333	382,033	673,965	1,962,331
유가증권	(17,796)	5,064	-	(12,732)
재공품	62,294	(9,673)	-	52,621
선수금	99,943	(9,689)	-	90,254
장기미지급금	-	165,648	-	165,648
합계	6,734,495	(3,342,348)	911,667	4,303,814

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
지분법평가이익	(10,440,089)	(10,440,089)	처분하지 않을 예정
지분법자본변동	6,746	6,746	처분하지 않을 예정
종속기업투자주식	(56,405,617)	(56,405,617)	처분하지 않을 예정
합계	(66,838,960)	(66,838,960)	

사. 글로벌 최저한세

글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해 있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

회사가 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌 최저한세를 적용하여야 합니다.

회사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기 법인세비용에 영향은 없습니다. 또한, 회사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 회사의 종속회사 소재 국가의 법률이 제정 전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 보고기간종료일 현재 회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 회사와 각 종속회사는 각국의 세무 전문가들과 함께 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

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

구분	보통주
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	36,738,200
합계	39,996,916	39,996,916

나. 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계
2022.01.01(전기초)	3,258,716	36,738,200	39,996,916
2022.12.31(전기말)	3,258,716	36,738,200	39,996,916
2023.01.01(당기초)	3,258,716	36,738,200	39,996,916
2023.12.31(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	(114,172,000)	(60,068,780)

(2) 당기말 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기

와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,628,445	60,068,780	295,944	10,437,049
취득	1,548,640	54,103,220	1,332,501	49,631,731
처분	-	-	-	-
기말	3,177,085	114,172,000	1,628,445	60,068,780

나. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	41,162	(4,716,829)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	증감(*)	이익잉여금 대체	기말
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	(3,021,020)	3,062,182	-	41,162
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,695,809)	3,970,181	(2,274,372)	-
합계	(4,716,829)	7,032,363	(2,274,372)	41,162

(단위: 천원)

구분	전기		
	기초	증감(*)	기말
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	(1,297,324)	(1,723,696)	(3,021,020)

구분	전기		
	기초	증감(*)	기말
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,188,446)	(507,363)	(1,695,809)
합계	(2,485,770)	(2,231,059)	(4,716,829)

(*) 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	760,156,972	746,898,416
합계	1,053,807,079	1,040,548,523

(*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: 2024년 03월 28일		처분일: 2023년 03월 29일	
I. 미처분이익잉여금		760,156,971,798		746,898,415,851
1. 전기이월이익잉여금	729,072,652,051		683,945,794,456	
2. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(1,583,232,500)		(786,874,182)	
3. 중간배당 (주당배당금(액면배당률) : 당기 180원(36%) 전기 350원(70%))	(6,109,711,020)		(12,033,607,250)	
4. 기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분이익 대체	2,274,371,455		-	
5. 당기순이익	36,502,891,812		75,773,102,827	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		3,273,167,500		17,825,763,800
1. 이익준비금		-		-
2. 현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 100원(20%) 전기 520원(104%))	3,273,167,500		17,825,763,800	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		756,883,804,298		729,072,652,051

27. 매출액과 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	1,017,935,690	850,854,020
국내	221,939,538	310,161,208
해외	795,996,152	540,692,812
매출원가	904,511,483	688,122,744
국내	212,311,384	275,849,112
해외	692,200,099	412,273,632

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수익금액(*)	882,255,851	713,630,841

(*) 회사의 당기 매출액에는 상기의 공사수익인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 135,679,839천원(전기: 137,223,179천원)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	1,683,717,602	1,593,921,918
누적공사원가	(1,451,993,734)	(1,189,860,257)
누적공사손익	231,723,868	404,061,661
계약자산	304,488,856	275,186,606
계약부채	214,585,453	134,558,231

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

(단위: 천원)

고객(*)	당기	전기
A사	320,669,705	181,409,956
B사	169,345,896	148,609,487
C사	134,507,344	39,332,612
D사	129,745,629	49,667,973

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

주하였습니다.

마. 당기말 현재의 계약수익금액이 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	2017-09-21	2018-06-30	97.9%	(2,113,221)	-	-	-
제조장비2	2019-03-28	2019-07-15	97.7%	(1,610,580)	-	-	-
제조장비3	2019-06-28	2020-04-01	98.2%	(2,256,283)	-	-	-
제조장비4	2019-08-02	2020-08-06	98.9%	(1,727,148)	-	5,234,964	227,776
제조장비5	2020-04-26	2020-09-18	94.7%	2,631,470	483,454	-	-
제조장비6	2020-06-16	2020-11-06	97.6%	7,901,327	1,303,719	-	-
제조장비7	2020-12-15	2021-12-31	98.3%	(1,173,782)	-	10,282,965	62,004
제조장비8	2020-12-17	2021-08-14	96.6%	25,139,157	-	-	-
제조장비9	2021-12-13	2021-12-31	90.4%	208,359	-	-	-
제조장비10	2021-12-15	2022-11-30	90.7%	17,248,631	-	5,335,000	232,129
제조장비11	2022-02-11	2022-07-30	101.8%	6,122,265	-	-	-
제조장비12	2022-06-17	2023-06-30	95.2%	10,288,550	-	-	-
제조장비13	2022-04-29	2023-06-30	91.5%	217,218	-	-	-
제조장비14	2022-08-24	2024-04-30	69.5%	69,569,526	-	-	-
제조장비15	2022-12-29	2024-12-31	-	-	-	-	-
제조장비16	2022-12-29	2024-06-30	61.6%	15,477,460	-	-	-
제조장비17	2023-01-03	2025-06-30	64.1%	6,263,462	-	86,277,364	520,231
제조장비18	2023-02-24	2025-12-01	9.2%	(9,893,083)	-	-	-
제조장비19	2023-03-01	2025-04-30	77.1%	22,273,772	-	-	-
제조장비20	2023-03-31	2025-04-13	68.1%	(19,140,067)	-	61,589,480	371,369
제조장비21	2023-03-31	2025-11-01	22.1%	(21,849,351)	-	13,291,909	80,147
제조장비22	2023-06-23	2025-03-31	19.5%	(14,578,407)	-	-	-
제조장비23	2023-06-30	2026-12-31	0.2%	92,363	-	-	-
제조장비24	2023-08-23	2025-02-01	7.2%	(39,397,397)	-	-	-
제조장비25	2023-09-20	2025-04-30	0.6%	359,977	-	-	-
제조장비26	2023-12-28	2027-01-31	0.0%	(5,000,000)	-	5,500,000	10,897
합계				65,054,218	1,787,173	187,511,682	1,504,553

(*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 설

치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*3) 기업회계기준서 제1115호 한129.1에 따라 하나의 계약에 발생원가 투입법을 사용하지 않은 거래가격이 포함된 경우에는, 진행률은 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	1,481,500	(21,876,487)	-	50,760,252	-	190,828,828	(7,561,921)	257,818,794	(2,687,062)
공정장비	-	697,855	-	(672,903)	-	121,873,013	(651,063)	16,089,998	(6,849,092)
합계	1,481,500	(21,178,632)	-	50,087,349	-	312,701,841	(8,212,984)	273,908,792	(9,536,154)

(*) 투입법 진행률로 수익을 인식하는 매출채권으로, 이외의 매출채권 11,259,286천원이 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	-	50,760,252	(21,876,487)	(28,883,765)	(21,876,487)
공정장비	-	(672,902)	697,854	(24,952)	697,854
합계	-	50,087,350	(21,178,633)	(28,908,717)	(21,178,633)

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 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	16,229,985	19,708,833
퇴직급여	2,021,668	1,985,693
복리후생비	4,692,775	3,875,988
교제비	837,714	983,093
회의비	69,147	53,908
여비교통비	1,190,452	868,023
통신비	123,918	122,469
도서인쇄비	19,121	39,641
소모품비	211,368	101,404
행사비	337,871	345,962
수도광열비	20,923	51,459
동력비	468,806	422,384
연료비	29,526	32,069
교육훈련비	219,991	222,575
차량유지비	150,838	144,770
보험료	1,103,957	1,275,300
운반비	6,952	9,955
수선비	88,049	22,459
지급수수료	11,384,135	11,714,365
세금과공과	358,428	643,637
감가상각비	1,219,396	800,263
무형자산상각비	2,139,555	1,672,231
지급임차료	43,693	22,479
광고선전비	64,455	72,400
경상연구개발비	11,728,673	15,091,567
대손상각비	286,316	6,364,906
합계	55,047,712	66,647,833

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(30,510,899)	(29,521,152)
원재료 매입액	813,719,964	620,012,169
급여	58,540,870	65,027,050
퇴직급여	5,146,693	5,151,445
복리후생비	14,727,737	11,819,148
여비교통비	9,399,720	7,549,566
소모품비	1,705,722	1,461,460
동력비	4,770,617	3,583,157
안전관리비	5,169,554	5,762,536
운반비	11,594,971	11,866,028
지급수수료	42,759,810	38,186,016
감가상각비	12,807,020	4,897,366
무형자산상각비	2,406,187	1,825,513
대손상각비	286,316	6,364,906
기타	7,034,912	785,368
합계(*)	959,559,194	754,770,576

(*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 기타금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	7,001,128	13,002,068

구분	당기	전기
외환차익(예금)	3,838,639	1,686,541
외화환산이익(차입금)	4,715,209	-
합계	15,554,976	14,688,609

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	6,441,151	164,025
외환차손(예금)	1,137,230	5,428,110
외화환산손실(예금)	394,575	536,619
외화환산손실(차입금)	2,259,325	-
합계	10,232,281	6,128,754

31. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	12,786,941	28,500,480
외화환산이익	1,625,869	3,842,252
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,166,199	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	379,813
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	14	202,109
유형자산처분이익	61,353	322,499
개발과제수익	621,568	808,445
파생상품평가이익	7,188,230	22,731,120
파생상품거래이익	10,975,146	19,603,846
잡이익	6,539,592	6,981,997
합계	40,964,912	83,372,561

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	7,417,986	2,841,106
외화환산손실	5,443,615	7,686,542
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	1,768,471
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	67,658	893,532
유형자산처분손실	75	46
무형자산손상차손	364,242	-
파생상품평가손실	4,993,208	256,812
파생상품거래손실	50,018,094	83,058,766
기부금	232,500	132,500
잡손실	4,303	3,906
합계	68,541,681	96,641,681

32. 주당순이익

가. 당기와 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	36,502,891,812	75,773,102,827
가중평균유통보통주식수	33,502,755	34,865,336
기본주당순이익	1,090	2,173

나. 당기와 전기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통주식수	34,280,315	35,908,760
자기주식의 처분(연환산)	-	-
자기주식의 취득(연환산)	(777,560)	(1,043,424)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	33,502,755	34,865,336

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

33. 배당금

가. 당기와 전기에 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기		전기	
	연차배당	중간배당	연차배당	중간배당
보통주식수	35,908,760주	35,908,760주	35,908,760주	35,908,760주
자기주식수	1,628,445주	1,965,921주	295,944주	1,527,025주
배당받을 주식수	34,280,315주	33,942,839주	35,612,816주	34,381,735주
주당배당금액	520	180	1,170	350
보통주배당금	17,825,763,800	6,109,711,020	41,666,994,720	12,033,607,250
주당배당률	104%	36%	234%	70%

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

(금액단위: 원)

구분	당기
보통주식수	35,908,760주
자기주식수	3,177,085주
배당받을 주식수	32,731,675주
주당배당금액	100
보통주배당금(*)	3,273,167,500
주당배당률	20%

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

다. 당기와 전기의 회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	23,935,475	29,859,371
당기순이익	36,502,892	75,773,103
배당성향	65.57%	39.41%

34. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	36,502,892	75,773,103
현금유출이 없는 비용의 가산 등:		
법인세비용	4,294,969	21,091,758
이자비용	6,441,151	164,025
감가상각비	12,807,020	4,897,366
무형자산상각비	2,406,187	1,825,513
무형자산손상차손	364,242	-
지급수수료	-	46,871
외화환산손실	8,097,514	8,223,160
퇴직급여	4,617,618	4,594,720
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분손실	67,658	893,532
파생상품거래손실	48,428,390	83,058,766
파생상품평가손실	4,993,208	2,025,283
대손상각비	286,316	6,364,906
유형자산처분손실	75	46
공사손실충당부채전입액	1,481,500	-
현금유입이 없는 수익의 차감 등:		
외화환산이익	(6,341,078)	(3,842,253)

구분	당기	전기
이자수익	(4,675,437)	(5,490,681)
배당금수익	(7,001,128)	(13,002,068)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(8,354,429)	(22,731,120)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	(379,813)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분이익	(14)	(202,109)
파생상품거래이익	(10,975,146)	(19,603,846)
유형자산처분이익	(61,353)	(322,499)
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(118,269,667)	(19,133,127)
계약자산의 감소(증가)	(35,420,790)	(107,505,995)
미수금의 감소(증가)	(5,528,176)	6,240,066
선급금의 감소(증가)	5,655,768	(13,323,461)
선급비용의 감소(증가)	2,731,855	(2,630,218)
재고자산의 감소(증가)	(30,484,726)	(29,521,151)
매입채무의 (감소)증가	(1,359,708)	34,448,524
미지급금의 증가(감소)	(6,833,249)	(5,664,791)
미지급비용의 증가(감소)	(1,141,134)	(80,764)
선수금의 증가(감소)	(76,321)	42,715
계약부채의 증가(감소)	80,027,223	55,406,307
선수수익의 증가(감소)	-	(29,425)
예수금의 증가(감소)	286,145	70,421
퇴직금의 지급	(5,159,810)	(5,131,056)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,536,865)	(3,500,706)
영업으로부터 창출된 현금	(24,729,300)	53,071,999

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	12,440,744	1,754,763
사용권자산의 증감	20,461,469	(1,920,310)

구분	당기	전기
리스부채의 증감	20,461,469	(1,920,310)
유형자산 취득 관련 미지급금	134,500	724,461
무형자산 취득 관련 미지급금	-	422,475
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가	9,169,256	2,905,025
순확정급여부채(자산)의 재측정손익	2,058,820	1,024,576

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

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래		기말
			신규 및 대체 등	상각등	
리스부채	5,036,537	(7,734,946)	19,748,048	-	17,049,639
차입금(유동)	-	40,000,000	-	-	40,000,000
차입금(비유동)	-	253,049,716	-	-	253,049,716
합계	5,036,537	285,314,770	19,748,048	-	310,099,355

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래		기말
			신규 및 대체 등	상각등	
리스부채	7,327,714	(370,867)	(1,920,310)	-	5,036,537

35. 우발상황 및 약정사항

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

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

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	실행금액
	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 48,500	USD 32,018

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	실행금액
우리은행	기타선수금보증(*1)	USD 500	USD 0
	현지금융담보	CNY 66,000	CNY 63,400
신한은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 3,400	USD 0
	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 38,700	USD 38,646
	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	CNY 50,000	CNY 50,000
	원화지급보증(*2) (기업어음보증)	20,000,000	20,000,000
KDB산업은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 12,500	USD 12,014
하나은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 155,000	USD 134,278
국민은행	외화지급보증(*1) (계약이행보증)	USD 8,130	USD 8,130
	외화지급보증(*1) (선수금환급보증)	USD 50,259	USD 50,259
	외화지급보증(*1) (입찰보증)	USD 100	USD 100
	외화지급보증(*1) (하자보증)	USD 22,522	USD 22,522
	외화지급보증(*1) (하자보증)	JPY 195,778	JPY 195,778
서울보증보험	계약이행보증(*1)	77,605,469	77,605,469

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

(*2) CP발행 지급담보를 제공받고 있으며, 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 19 참조).

나. 당기말 현재 회사의 일반자금대출 등의 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 JPY)

금융기관명	구분	한도액	실행액
KDB산업은행	일반자금대출	95,000,000	50,000,000
한국수출입은행	수출자금대출	80,000,000	80,000,000
한국수출입은행	수출촉진자금대출	50,000,000	50,000,000
씨티은행(*)	일반자금대출	JPY 4,716,950	JPY 4,716,950

(*) 씨티은행과의 외화 차입계약에 대한 환율 변동으로 인한 위험을 회피하기 위해 통화스왑계약을 체결하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
초기원금 교환	수취 : KRW 45,500,000,000 지급 : JPY 4,716,950,000
만기원금 교환	지급 : KRW 45,500,000,000 수취 : JPY 4,716,950,000
고객 수취 금리	JPY 0.85%
고객 지급 금리	KRW 5.20%
엔화이자교환일	2023년 08월 28일부터 2025년 2월 28일까지 매반기 28일(만기일 포함)
원화이자교환일	2023년 5월 28일부터 2025년 2월 28일까지 매 분기 28일(만기일 포함)

상기의 통화스왑계약으로 인한 당기 파생상품평가손실은 3,140,404천원입니다.

다. 당기말 현재 회사가 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
토지, 건물	15,755,298	87,500,000	50,000,000	KDB산업은행

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

(단위: 천원)

금융기관명	한도액	실행액
하나은행	15,000,000	11,962,108

마. 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	1,200,000	하나은행	2025.02.14(*)
SFA(Sherzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 84,000	씨티은행	2024.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2024.05.16
	차입금지급보증	USD 4,800	한국수출입은행	2024.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2024.05.17
	차입금지급보증	CNY 120,000	신한은행	2025.03.28
	차입금지급보증	CNY 120,000	KDB산업은행	2025.03.28
	계약이행보증	CNY 9,362	우리은행	2024.01.19
	계약이행보증	CNY 3,100	우리은행	2024.02.16
	계약이행보증	CNY 37,224	우리은행	2024.05.31
	계약이행보증	CNY 13,713	우리은행	2025.08.01

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

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

(단위: 1,000 USD, 1,000 JPY, 1,000 EUR)

매도계약		
구분	단위	금액
통화선물	USD	79,150
통화선물	JPY	344,000
통화선물	EUR	2,150
통화선도	USD	481,000
통화선도	EUR	1,181

상기의 통화선물 등의 계약으로 인한 당기와 전기 파생상품거래손익은 다음과 같습니다.

니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
파생상품거래이익	10,975,146	19,603,845	기타수익
파생상품거래손실	48,428,390	83,058,766	기타비용

회사의 위험관리정책에 따른 통화선물계약은 위험회피효과를 제공하지만 기업회계 기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다. 또한, 회사는 씨아이에스(주) 보유 지분 중 470,000주(발행주식수의 0.67%)를 통화선물 증거금에 대한 대용증권으로 납입하였습니다.

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. 2023년 12월 31일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 최대주주

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

(2) 종속기업 및 관계기업

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

구분	회사명	소유지분율
종속기업	에스에프에이서비스(주)	100.00%
	SFA(HK) Limited	100.00%
	SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100.00%
	(주)에스에프에이반도체	55.12%
	SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	89.33%
	SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05%
	SFA VIETNAM CO., LTD.	100.00%
	에스엔유프리시전(주)	37.31%
	성범정밀기계 유한회사(*3)	100.00%
	SFA Engineering Hungary Kft.	100.00%
	SFA Sweden AB	100.00%
	씨아이에스(주)	32.97%
	씨아이솔리드(주)(*4)	76.18%
	CIS USA INC.(*4)	100.00%
관계기업	심천시지혜역덕능원장비(유)(*5)	49.00%
	DC Energy GmbH(*5)	40.00%

(*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 표시하였습니다.

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

(*4) 씨아이솔리드(주)와 CIS USA INC.는 씨아이에스(주)의 종속기업으로 씨아이에스(주)의 유효지분율로 표시하였습니다.

(*5) 심천시지혜역덕능원장비(유)와 DC Energy GmbH는 씨아이에스(주)의 관계기업으로 씨아이에스(주)의 유효지분율로 표시하였습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	매출 등 (*1)	비유동자산 처분	매입 등 (*2)	비유동자산 매입
(주)디와이홀딩스	5,200	-	-	-
(주)둔포기계	494,762	-	80,873,775	-
(주)에이디엠	231,714	-	71,709,011	-
에스에프에이서비스(주)	2,637,694	-	30,619,395	-
SFA(Shenzhen) Limited	778,780	-	9,825,980	-
(주)에스에프에이반도체	262,673	-	320,105	-
SFA VIETNAM CO., LTD.	-	-	131,000	-
에스엔유프리시전(주)	761,060	-	73,364,320	-
성범정밀기계 유한회사	-	-	137,963	-
씨아이에스(주)	1,004,580	-	5,280	-
합계	6,176,463	-	266,986,829	-

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

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

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	매출 등 (*1)	비유동자산 처분	매입 등 (*2)	비유동자산 매입
(주)디와이홀딩스	4,400	-	-	-
(주)둔포기계(*3)	520,847	-	64,892,704	-
(주)에이디엠(*3)	243,148	-	54,304,588	-
에스에프에이서비스(주)	2,415,852	-	31,272,106	-
SFA(Shenzhen) Limited	845,239	-	10,036,370	-
(주)에스에프에이반도체	286,495	-	313,762	12,500

회사명	매출 등 (*1)	비유동자산 처분	매입 등 (*2)	비유동자산 매입
SFA VIETNAM CO., LTD.	-	-	50,825	-
에스엔유프리시전(주)(*3)	2,125,684	439,040	64,197,665	-
성범정밀기계 유한회사	-	-	214,254	-
합계	6,441,665	439,040	225,282,274	12,500

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

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

(*3) 회사는 전기 중 아산시에 소재한 신영모닝빌 아파트 8세대를 자회사인 에스엔유프리시전(주)에 매각하였습니다(주석13 참조).

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

(1) 당기말

(단위: 천원)

회사명	채권(*1)			채무(*1)		
	매출채권(*2)	임차보증금	기타	매입채무	차입금	기타
(주)디와이홀딩스	-	-	440	-	-	-
(주)둔포기계	-	2,000,000	19,696	9,971,808	-	-
(주)에이디엠	-	-	6,742	11,469,472	-	61,378
에스에프에이서비스(주)	-	-	326,786	2,399,643	-	321,971
SFA(Shenzhen) Limited	-	-	639,806	-	-	683,347
(주)에스에프에이반도체(*3)	-	566,200	3,524	-	40,000,000	26,484
에스엔유프리시전(주)(*4)	-	961,000	34,218	14,410,264	10,000,000	95,342
씨아이에스(주)(*5)	-	-	3,819,533	-	-	-
합계	-	3,527,200	4,850,745	38,251,187	50,000,000	1,188,522

(*1) 특수관계자와의 리스계약에 따른 사용권자산, 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(254,278,368천원)은 재무상태표상 '중속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석16 참조).

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

(*5) 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자회사에 대한 지분주식(소유지분율 32.97%)의 취득가액(252,696,777천원)은 재무상태표상 종속기업투자로 계상되어 있습니다(주석16 참조). 또한 동 피투자회사의 발행 전환사채에 대해 재무상태표상 '기타포괄손익-공정가치측정 금융자산'(3,696,894천원)이 계상되어 있습니다(주석5 참조).

(2) 전기말

(단위: 천원)

회사명	채권(*1)			채무(*1)	
	매출채권(*2)	임차보증금	기타	매입채무	기타
(주)둔포기계	-	2,000,000	43,693	8,024,737	-
(주)에이디엠	-	-	19,696	10,156,723	28,491
에스에프에이서비스(주)	-	-	294,515	4,915,161	615,154
SFA(Shenzhen) Limited	-	-	609,896	-	728,433
(주)에스에프에이반도체(*3)	-	566,200	8,564	-	26,497
에스엔유프리시전(주)(*4)	49,200	961,000	81,836	14,933,064	109,065
합계	49,200	3,527,200	1,058,200	38,029,685	1,507,640

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

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

(*3) (주)에스에프에이반도체에 대해 상기 채권금액과는 별도로 재무상태표 상 피투자 회사에 대한 지분주식(소유지분율 55.12%)의 취득가액(254,278,368천원)은 재무상태표상 '종속기업 및 관계기업 투자'로 계상되어 있습니다(주석16 참조).

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

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요자금거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	배당금 수익	배당금 지급	현금출자	자금차입거래		
				차입	상환	이자비용
(주)디와이홀딩스	-	10,299,655	-	-	-	-
(주)둔포기계	4,000,000	-	-	-	-	-
(주)에이디엠	1,000,000	-	-	-	-	-
에스에프에이서비스(주)	2,000,000	-	-	-	-	-
(주)에스에프에이반도체	-	-	-	70,000,000	30,000,000	764,986
에스엔유프리시전(주)	-	-	-	50,000,000	40,000,000	1,005,699
SFA Sweden AB	-	-	372,275	-	-	-
씨아이에스(주)	-	-	80,000,011	-	-	-
합계	7,000,000	10,299,655	80,372,286	120,000,000	70,000,000	1,770,685

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	배당금 수익	배당금 지급	현금출자	자금차입거래		
				차입	상환	이자비용
(주)디와이홀딩스	-	22,364,965	-	-	-	-
(주)둔포기계	7,000,000	-	-	-	-	-
(주)에이디엠	2,000,000	-	-	-	-	-
에스에프에이서비스(주)	4,000,000	-	-	-	-	-
SFA Sweden AB	-	-	3,270	-	-	-
합계	13,000,000	22,364,965	3,270	-	-	-

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

(1) 사용권자산

(단위: 천원)

회사명	당기				
	기초	증가	감소	감가상각비	당기말
(주)둔포기계	4,231,797	722,691	-	(321,372)	4,633,116
(주)에스에프에이반도체	-	624,433	-	(249,773)	374,660
에스엔유프리시전(주)	-	1,541,248	-	(616,499)	924,749
합계	4,231,797	2,888,373	-	(1,187,645)	5,932,525

(단위: 천원)

회사명	전기				
	기초	증가	감소	감가상각비	기말
(주)둔포기계	6,563,601	-	(2,025,980)	(305,825)	4,231,796

(2) 리스부채

(단위: 천원)

회사명	당기				
	기초	증가	이자비용	지급액	기말
(주)둔포기계	4,765,716	-	135,017	(384,000)	4,516,733
(주)에스에프에이반도체	-	551,815	25,065	(236,760)	340,120
에스엔유프리시전(주)	-	1,417,993	64,410	(608,400)	874,003
합계	4,765,716	1,969,808	224,493	(1,229,160)	5,730,857

(단위: 천원)

회사명	전기				
	기초	감소	이자비용	지급액	기말
(주)둔포기계	7,019,558	(2,025,980)	156,138	(384,000)	4,765,716

바. 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원, 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	6,318,926	8,305,089
퇴직급여	1,221,995	1,263,951
합계	7,540,921	9,569,040

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

구분	사용처	제공기간	사용료
기술정보사용료	에스에프에이서비스(주)	2023.1.1~2023.12.31 (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 84,000	씨티은행	2024.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2024.05.16
	차입금지급보증	USD 4,800	한국수출입은행	2024.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2024.05.17
	차입금지급보증	CNY 120,000	신한은행	2025.03.28
	차입금지급보증	CNY 120,000	KDB산업은행	2025.03.28
	계약이행보증	CNY 9,362	우리은행	2024.01.19
	계약이행보증	CNY 3,100	우리은행	2024.02.16
	계약이행보증	CNY 37,224	우리은행	2024.05.31
	계약이행보증	CNY 13,713	우리은행	2025.08.01

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에스에프에이의 2023년 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 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에스에프에이

대표이사 귀하

2024년 3월 13일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에스에프에이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 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 최양규입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인
대표이사 최 종 만

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜에스에프에이 주주, 이사회 및 감사위원회의 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자르 종료라는 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 동계항목에 대해 주기적으로 평가·점검하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 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	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수	1	1	1	1	15	15	4	8	3	3	-	-	24	28	
투입 시간	분·반기검토	54	35	64	99	2,058	1,087	200	971	-	-	-	-	2,376	2,192
	감사	53	44	188	168	1,782	2,540	138	-	174	84	-	-	2,335	2,836
	합계	107	79	252	267	3,840	3,627	338	971	174	84	-	-	4,711	5,028

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023/4/10 ~ 2023/4/30			15	일		
	주요내용	회사의 주요 경영변동사항과 산업의 상황에 대한 전반적 이해 수준을 높이고 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등에 대한 계획을 수립.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023/7/10~2023/7/14	5	일	5	명	4	명	내부회계관리제도 이해, 설계평가, 전산감사 등
	2023/11/27~2023/12/1	5	일	2	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가와 기말감사 대비 중간감사
	2024/1/29~2024/2/02	5	일	5	명	3	명	기말감사-별도재무제표 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문과 분석적검토, 표본시사, 내부회계관리제도 잔여기간 평가수행
							기말감사-연결재무제표 감	

	2024/2/6~2024/2/08	3 일	2 명	3 명	사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023/12/29~2023/12/29			1 일
	실사(입회)장소	아산사업장, 외부사업장-정남, 둔포			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023/12/29			1 일
	실사(입회)장소	화성사업장			
	실사(입회)대상	현금, 회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	선급금조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2023.12.01/2024.02.02			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-			- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 01일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	감사수행계획, 감사인의 독립성, 감사인 책임, 핵심감사 항목 선정 등
2	2024년 02월 02일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	핵심감사수행결과, 감사결과, 감사인의 독립성 등