

주식회사 에스에프에이와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

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

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
연결 재무제표	7
연결 재무상태표	8
연결 손익계산서	10
연결 포괄손익계산서	11
연결 자본변동표	12
연결 현금흐름표	13
주 석	13
외부감사실시내용	106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프에이

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 에스에프에이와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 매출액 (투입법에 따른 수익인식)

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 연결재무제표에서 공시한 바와 같이, 회사의 2021년 매출총액 1,564,937백만원 중 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 772,307백만원(49.35%)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 연결재무제표에서 공시한 바와 같이 회사는 2021년 12월 31일 종료되는 회계연도에 당사의 최대주주 및 13개의 특수관계자들과 매출, 매입등의 다양한 거래를 하였으며 2021년 12월 31일 현재 매출채권, 매입채무등의 채권 및 채무를 기록하고 있습니다.

회사는 특수관계자와의 거래에 대하여 기업회계기준서 한국채택국제회계기준 "제10 24호 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 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김형우입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인
대표이사 최 종 만

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스에프에이 대표이사 김영민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로29길 25

(전 화) 031-379-1761

연 결 재 무 상 태 표

제 24 (당) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 23 (전) 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			1,126,475,081,944		1,084,226,536,719
1. 현금및현금성자산	4,7,8	277,023,476,516		422,533,933,457	
2. 기타유동금융자산	4,6,7,9	94,349,985,831		74,715,770,427	
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	6,7,9	566,373,549		9,722,804,364	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(유동)	6,7,9	84,109,808,963		81,799,300,907	
5. 매출채권	4,6,7,10,27	223,296,449,849		203,322,832,660	
6. 계약자산(유동)	4,11,27	232,982,073,927		152,773,799,793	
7. 기타채권	4,6,7,10	14,022,376,570		11,289,042,808	
8. 기타유동자산	12	27,043,051,100		24,691,011,162	
9. 재고자산	13	173,081,485,639		103,378,041,141	
II. 비유동자산			777,969,302,297		715,169,089,572
1. 유형자산	14,15,35	480,306,216,921		477,472,112,042	
2. 무형자산	16,35	62,734,053,629		66,338,691,198	
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	6,7,9	21,737,049,334		20,774,263,701	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	6,7,9	140,049,668,336		78,791,441,200	
5. 기타비유동금융자산	4,6,7,9	719,460,155		670,849,648	
6. 이연법인세자산	22	37,938,687,818		42,512,965,726	
7. 계약자산(비유동)	4,11,27	30,015,385,479		24,716,628,645	
8. 기타비유동채권	4,6,7,10	4,283,671,654		3,735,670,341	
9. 기타비유동자산	12	185,108,971		156,467,071	
자산총계			1,904,444,384,241		1,799,395,626,291
부채					
I. 유동부채			377,508,998,732		355,179,509,071
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,7,17	190,925,425,436		150,664,226,615	
2. 계약부채	11,27	90,878,198,563		137,350,998,281	
3. 기타유동부채	18	3,454,744,590		3,236,028,066	
4. 당기손익-공정가치측정 금융부채(유동)	6,7,9	5,766,449,022		-	
5. 차입금(유동)	4,6,7,19,34,35	64,562,660,876		32,614,258,784	
6. 리스부채(유동)	4,6,7,15,34	3,193,159,603		2,309,871,416	
7. 총당부채(유동)	21	35,872,003		2,281,833,989	
8. 당기법인세부채	22	18,692,488,639		26,722,291,920	
II. 비유동부채			126,580,536,060		164,710,367,995
1. 차입금(비유동)	4,6,7,19,34,35	91,000,000,000		128,200,000,000	
2. 리스부채(비유동)	4,6,7,15,34	23,918,664,994		24,294,906,481	
3. 순확정급여부채	20	9,884,659,480		12,030,206,530	
4. 기타비유동채무	4,6,7,17	1,112,344,001		6,105,867	
5. 이연법인세부채	22	664,867,585		179,149,117	
부채총계			504,089,534,792		519,889,877,066

과목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자본					
지배기업의소유지분			1,116,092,319,144		1,035,522,516,513
I. 자본금	23		17,954,380,000		17,954,380,000
II. 자본잉여금	24		41,058,107,846		40,783,644,725
III. 자본조정	25		(10,437,048,900)		-
IV. 기타포괄손익누계액	25		602,010,873		(6,346,529,552)
V. 이익잉여금	26		1,066,914,869,325		983,131,021,340
비지배주주지분	37		284,262,530,305		243,983,232,712
자본총계			1,400,354,849,449		1,279,505,749,225
자본과 부채총계			1,904,444,384,241		1,799,395,626,291

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	5,27	1,564,937,169,822	1,551,170,933,650
II. 매출원가	5,13,14,15,16,20,27,29	(1,286,837,714,176)	(1,277,142,626,350)
III. 매출총이익		278,099,455,646	274,028,307,300
IV. 판매비와관리비	5,14,15,16,20,28,29	(92,598,532,061)	(102,263,769,461)
V. 대손상각비	4,6,7	3,437,537,404	(4,431,212,654)
VI. 영업이익	5,7,30,31	188,938,460,989	167,333,325,185
1. 기타수익	7,30	41,606,863,678	87,466,098,104
2. 기타비용	7,30	(56,625,935,111)	(91,419,989,135)
3. 이자수익	6,7	7,788,000,914	5,924,710,664
4. 기타금융수익	6,7,31	4,302,960,369	2,448,938,583
5. 금융원가	6,7,15,31	(6,169,571,880)	(14,383,184,289)
VII. 법인세비용차감전순이익		179,840,778,959	157,369,899,112
VIII. 법인세비용	22	(31,516,984,850)	(38,725,007,998)
IX. 연결당기순이익		148,323,794,109	118,644,891,114
1. 지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익		116,858,019,360	108,255,781,072
2. 비지배지분에 귀속될 당기순이익		31,465,774,749	10,389,110,042
X. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
1. 기본주당순이익 및 희석주당순이익	32	3,254	3,176

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 연결당기순이익		148,323,794,109	118,644,891,114
II. 연결기타포괄손익		16,815,894,937	(7,867,956,796)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	9	(2,156,063,468)	(173,759,635)
2. 해외사업환산손익	25	17,116,497,820	(6,567,983,043)
3. 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	22	519,477,197	42,417,035
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	20	1,069,988,201	(736,426,655)
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	25	668,567,139	(772,297,856)
3. 재분류될 수 없는 항목과 관련된 법인세	22	(402,571,952)	340,093,358
III. 연결당기총포괄이익		165,139,689,046	110,776,934,318
1. 지배주주지분		124,845,710,410	104,114,316,439
2. 비지배지분		40,293,978,636	6,662,617,879

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주 석	지배기업 소유주 귀속분						비지배 지분	총자본
		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익 잉여금	합 계		
2020.01.01(전기초)		17,954,380,000	35,295,759,651	(85,866,997,961)	(3,006,504,653)	911,062,580,002	875,439,217,039	236,626,141,351	1,112,065,358,390
연결총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	108,255,781,072	108,255,781,072	10,389,110,042	118,644,891,114
순확정급여부채의 재측정손익	20	-	-	-	-	(801,439,734)	(801,439,734)	218,210,356	(583,229,378)
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	25	-	-	-	(139,504,189)	-	(139,504,189)	8,161,589	(131,342,600)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	25	-	-	-	(585,401,775)	-	(585,401,775)	-	(585,401,775)
해외사업환산손익	25	-	-	-	(2,615,118,935)	-	(2,615,118,935)	(3,952,864,108)	(6,567,983,043)
소유주와의 거래									
배당금	33	-	-	-	-	(35,385,900,000)	(35,385,900,000)	-	(35,385,900,000)
주식매입선택권의 부여		-	-	-	-	-	-	20,160,102	20,160,102
주식매입선택권의 소멸		-	36,982,601	-	-	-	36,982,601	(36,982,601)	-
주식매입선택권의 행사		-	-	-	-	-	-	711,295,981	711,295,981
자기주식의 취득	25	-	-	(13,339,607,950)	-	-	(13,339,607,950)	-	(13,339,607,950)
자기주식의 처분	25	-	5,450,902,473	99,206,605,911	-	-	104,657,508,384	-	104,657,508,384
2020.12.31(전기말)		17,954,380,000	40,783,644,725	-	(6,346,529,552)	983,131,021,340	1,035,522,516,513	243,983,232,712	1,279,505,749,225
2021.01.01(당기초)		17,954,380,000	40,783,644,725	-	(6,346,529,552)	983,131,021,340	1,035,522,516,513	243,983,232,712	1,279,505,749,225
연결총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	116,858,019,360	116,858,019,360	31,465,774,749	148,323,794,109
순확정급여부채의 재측정손익	20	-	-	-	-	1,039,150,625	1,039,150,625	(209,941,128)	829,209,497
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	25	-	-	-	(1,585,684,246)	-	(1,585,684,246)	(50,902,025)	(1,636,586,271)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	25	-	-	-	506,773,891	-	506,773,891	-	506,773,891
해외사업환산손익	25	-	-	-	8,027,450,780	-	8,027,450,780	9,089,047,040	17,116,497,820
소유주와의 거래									
배당금	33	-	-	-	-	(34,113,322,000)	(34,113,322,000)	-	(34,113,322,000)
주식매입선택권의 부여		-	-	-	-	-	-	14,660,958	14,660,958
주식매입선택권의 행사		-	-	-	-	-	-	(29,342,001)	(29,342,001)
자기주식의 취득	25	-	-	(12,245,584,850)	-	-	(12,245,584,850)	-	(12,245,584,850)
자기주식의 처분	25	-	274,463,121	1,808,535,950	-	-	2,082,999,071	-	2,082,999,071
2021.12.31(당기말)		17,954,380,000	41,058,107,846	(10,437,048,900)	602,010,873	1,066,914,869,325	1,116,092,319,144	284,262,530,305	1,400,354,849,449

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			56,290,381,807		335,073,925,202
1. 영업에서 창출된 현금	34	87,125,614,189		382,758,558,803	
2. 이자의 수취		7,698,537,704		4,399,309,833	
3. 이자의 지급		(4,777,589,556)		(6,426,859,740)	
4. 배당금의 수취		21,906,442		50,074,184	
5. 법인세의 납부		(33,778,086,972)		(45,707,157,878)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(151,235,550,890)		(48,788,866,732)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,132,028,562,168		969,596,285,739	
가. 유형자산의 처분		3,063,859,163		2,428,596,243	
나. 무형자산의 처분		31,100,000		1,803,200,000	
다. 파생금융상품의 감소		200,808,240,398		58,595,919,103	
라. 기타금융자산의 처분		463,295,407,871		192,429,642,699	
마. 기타채권의 감소		(681,387,780)		1,884,990,180	
바. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		1,050,300,000		510,599,070,004	
사. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		464,461,042,516		201,854,867,510	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,283,264,113,058)		(1,018,385,152,471)	
가. 유형자산의 취득		38,526,730,933		29,483,038,910	
나. 무형자산의 취득		3,138,333,100		2,667,377,866	
다. 파생금융상품의 증가		224,935,147,040		75,002,897,744	
라. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		2,035,098,242		474,724,335,100	
마. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		529,325,405,931		248,723,326,782	
바. 기타금융자산의 취득		483,973,270,701		187,276,667,108	
사. 기타채권의 증가		1,330,127,111		47,979,051	
아. 종속기업 지분율 변동에 따른 순현금유출		-		459,529,910	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(55,574,149,662)		(67,773,530,922)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		47,892,465,798		233,823,870,123	
가. 자기주식의 처분		2,170,624,500		107,195,870,123	
나. 차입금의 증가		45,721,841,298		126,628,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(103,466,615,460)		(301,597,401,045)	
가. 배당금의 지급		34,113,322,000		35,385,900,000	
나. 차입금의 상환		54,461,970,185		214,669,119,968	
다. 지급보증채무의 상환		-		36,315,296,826	
라. 리스부채의 상환		2,403,478,770		1,758,311,919	
마. 자기주식의 취득		12,245,584,850		13,339,607,950	
바. 주식매수선택권의 행사		242,259,655		129,164,382	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			5,008,861,804		(4,961,989,186)
V. 현금의 (감소)증가(배제+V)			(145,510,456,941)		213,549,538,362
VI. 기초의 현금			422,533,933,457		208,984,395,095
VII. 기말의 현금	8		277,023,476,516		422,533,933,457

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

1. 일반 사항

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

1.1 지배기업의 개요

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

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

당기말 현재 지배기업의 주식수 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	당기말	
	주식수(주)	지분율
(주)디와이홀딩스	14,713,793	40.98%
삼성디스플레이(주)	3,644,000	10.15%
원준	503,747	1.40%
원혜진	503,747	1.40%

주주명	당기말	
	주식수(주)	지분율
자기주식	295,944	0.82%
기타	16,247,529	45.25%
합계	35,908,760	100.00%

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2021.12.31			
(주)둔포기계	100	대한민국	12월	제조업
(주)에이디엠	100	대한민국	12월	제조업
에스에프에이서비스(주)	100	대한민국	12월	제조업
SFA(HK) Limited	100	홍콩	12월	무역서비스업
SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100	중국	12월	서비스업
SFA VIETNAM CO., LTD.	100	베트남	12월	제조업
(주)에스에프에이반도체	55.12	대한민국	12월	반도체제조업
SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	85.00	필리핀	12월	반도체제조업
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05	중국	12월	반도체제조업
에스엔유프리시전(주)(*3)	37.31	대한민국	12월	제조업
성범정밀기계 유한회사(*4)	100	대만	12월	서비스업
SFA Engineering Hungary Kft.	100	헝가리	12월	서비스업

(2) 전기말

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2020.12.31			
(주)둔포기계	100	대한민국	12월	제조업
(주)에이디엠	100	대한민국	12월	제조업
에스에프에이서비스(주)	100	대한민국	12월	제조업
SFA(HK) Limited	100	홍콩	12월	무역서비스업
SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100	중국	12월	서비스업
SFA VIETNAM CO., LTD.	100	베트남	12월	제조업
(주)에스에프에이반도체	55.12	대한민국	12월	반도체제조업
SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	85.00	필리핀	12월	반도체제조업
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05	중국	12월	반도체제조업
에스엔유프리시전(주)(*3)	37.31	대한민국	12월	제조업
성범정밀기계 유한회사(*4)	100	대만	12월	서비스업
SFA Engineering Hungary Kft.	100	헝가리	12월	서비스업

(*1) SFA(HK) Limited가 보유하고 있는 지분율입니다.

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

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

(*4) 에스엔유프리시전(주)가 보유하고 있는 지분율입니다.

1.3 지배기업과 그 종속기업의 재무현황

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

(단위: 천원)

회사명	2021.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)에스에프에이	1,293,167,419	228,876,045	1,064,291,374	783,833,096	69,402,144
(주)둔포기계	43,830,240	15,686,359	28,143,881	63,339,211	2,568,651
(주)에이디엠	26,390,462	12,390,726	13,999,736	58,340,397	1,390,796
에스에프에이서비스(주)	25,027,731	9,815,345	15,212,386	48,191,793	1,537,545
SFA(HK) Limited(*1)	68,739,439	53,630,843	15,108,596	99,201,584	1,586,321
SFA(Shenzhen) Limited	68,690,472	53,614,779	15,075,693	99,201,584	1,591,252
SFA VIETNAM CO., LTD.	176,901	8,150	168,751	60,758	137
(주)에스에프에이반도체(*2)	649,395,337	223,536,654	425,858,683	641,108,820	55,099,305
SFA SEMICON Philippines Corp.	197,112,458	30,720,680	166,391,778	206,091,798	14,100,562
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.	36,116,844	13,788,075	22,328,769	38,576,013	2,609,001
에스엔유프리시전(주)(*3)	169,567,785	40,670,798	128,896,987	114,038,748	8,469,691
성범정밀기계	699,240	128,344	570,896	997,577	11,691
SFA Engineering Hungary Kft.	342,709	6,307	336,402	-	55,446

(단위: 천원)

회사명	2020.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)에스에프에이	1,312,177,495	272,435,738	1,039,741,757	835,408,571	113,545,731
(주)둔포기계	36,764,612	11,157,067	25,607,545	55,641,176	2,025,247
(주)에이디엠	21,505,239	8,885,071	12,620,168	61,022,004	1,336,027
에스에프에이서비스(주)	19,103,919	5,382,357	13,721,562	53,554,613	1,790,409
SFA(HK) Limited(*1)	41,891,967	29,840,674	12,051,293	75,001,577	1,744,410
SFA(Shenzhen) Limited	42,978,693	30,420,952	12,557,741	51,215,760	1,942,013
SFA VIETNAM CO., LTD.	156,706	4,279	152,427	63,472	(9,256)
(주)에스에프에이반도체(*2)	586,544,873	231,720,076	354,824,797	573,077,540	17,613,964
SFA SEMICON Philippines Corp.	187,363,196	47,305,163	140,058,033	211,792,536	7,864,001
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.	36,792,074	20,503,702	16,288,372	28,505,672	1,254,471
에스엔유프리시전(주)(*3)	150,450,104	30,041,707	120,408,397	101,854,315	4,969,594
성범정밀기계	613,627	90,159	523,468	893,115	38,348
SFA Engineering Hungary Kft.	562,442	277,242	285,200	-	(27,917)

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

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

(*3) 에스엔유프리시전(주)는 성범정밀기계 유한회사의 100% 지분을 보유한 모회사

로 연결재무제표 기준 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토중에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 기대

신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체 기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는

무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 개별법(반도체사업부분: 총평균법)에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

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

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

구분	추정내용연수
건물	30 ~ 40년
건축물	20 ~ 40년
기계장치	4 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 5년
공구와비품	3 ~ 5년

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 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(4~5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(2) 산업재산권

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

(3) 연구 및 개발

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

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

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고

있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정내용연수동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

구분	추정내용연수
개발비	4~5년

(4) 회원권

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

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 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 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간말 이후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

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

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적

이고 적절한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

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

(1) 특수기계설비 주문 제작

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

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

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

(2) 특수기계설비에 대한 설치용역

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

(3) 특수기계설비에 대한 유지보수

연결회사는 일정 계약기간 동안 고객에게 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로

이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다

(4) 재화의 판매

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

2.20 리스

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

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 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.

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

2.21 연결채무제표 승인

연결회사의 연결채무제표는 2022년 02월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결채무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일할 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다. 특히, 2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결회사의

재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으나, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

(1) 수익인식

① 거래가격의 배분

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

② 공사수익 추정치의 불확실성

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

③ 공사수익을 위한 총예정원가

공사수익금액은 누적공사원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총예정원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산

은 68,616,160천원이 감소합니다.

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석6 참조).

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 리스

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

연장선택권이 부여된 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

선택권이 실제로 행사되거나 연결회사가 선택권을 행사할 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정, 민감도 분석	통화선물(선도)거래 계약
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
시장위험 - 이자율	변동금리 차입금	민감도 분석	금리 모니터링
신용위험	매출채권, 계약자산, 금융보증계약	연체율 분석, 신용등급	신용한도, 은행예치금 다원화, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름 추정	유동성 모니터링 차입한도 유지

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최

소화함으로써 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	30,803,746	(30,803,746)	32,001,640	(32,001,640)
엔화/원	1,977,101	(1,977,101)	1,300,765	(1,300,765)
위안화/원	2,147,047	(2,147,047)	4,906	(4,906)
유로/원	(21,053)	21,053	104,484	(104,484)
싱가폴달러/원	(31,612)	31,612	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

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

구분	당기		전기	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
현금및현금성자산	USD 82,264	97,523,965	USD 121,948	132,678,998
	JPY 338,588	3,488,265	JPY 803,274	8,468,600
	CNY 23,573	4,390,780	CNY 75	12,549
	EUR 0.15	203	-	-
	SGD 0.04	34	-	-
	INR 0.14	2	-	-
	합계	105,403,249	합계	141,160,147
매출채권(*) 및 기타채권	USD 102,337	121,321,091	USD 131,850	143,452,299
	JPY 988,709	10,186,077	JPY 77,049	812,302
	CNY 71,451	13,308,426	CNY 219	36,506
	EUR 115	153,826	EUR 617	825,405

구분	당기		전기	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
	합계	144,969,420	합계	145,126,512
계약자산(*)	USD 120,812	143,222,096	USD 78,953	85,901,317
	JPY 699,252	7,203,974	JPY 417,401	4,400,492
	CNY 20,408	3,801,201	CNY 29,198	4,874,873
	-	-	EUR 164	219,439
	합계	154,227,271	합계	95,396,121
매입채무 및 기타채무	USD 35,267	41,809,562	USD 29,198	31,767,259
	JPY 107,480	1,107,307	JPY 63,907	673,741
	EUR 272	364,561	-	-
	CNY 161	29,941	-	-
	SGD 360	316,158	-	-
	합계	43,627,529	합계	32,441,000
차입금	USD 10,308	12,220,134	USD 9,420	10,248,960
	합계	12,220,134	합계	10,248,960

(*) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

연결회사는 기능통화 외의 통화로 결제하는 미래 예상거래 및 자산·부채로 인해 발생할 환율변동위험을 회피하기 위하여 금융기관과 통화선물(선도)거래 계약을 체결하고 있습니다. 계약한 통화선물(선도)거래에 대하여 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	(47,383,638)	47,383,638	(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

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
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 302,828	359,003,006	USD 221,671	241,177,939
	CNY 55,920	10,415,659	CNY 137,357	22,933,091
	SGD 14,351	12,588,179	-	-

(2) 가격위험

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

당기말과 전기말 현재 연결회사는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되며, 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않아 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자율위험	(74,781)	74,781	(58,970)	58,970

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

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

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

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

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

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

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로 매출채권 및 미청구공사는 24개월 동안의

매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

(단위: 천원)

당기말					
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	합계
매출채권	180,922,609	37,573,873	6,734,818	13,483,462	238,714,762
기대손실율	0.12%	1.48%	17.29%	99.92%	
손실충당금	225,110	555,982	1,164,530	13,472,692	15,418,314
계약자산	276,005,562	-	-	-	276,005,562
기대손실율	4.71%	-	-	-	
손실충당금	13,008,103	-	-	-	13,008,103

(단위: 천원)

전기말						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*)	합계
매출채권	154,859,520	41,942,146	2,299,001	13,208,825	13,524,165	225,833,657
기대손실율	0.12%	4.14%	26.91%	100.00%	50.00%	
손실충당금	183,688	1,737,562	618,668	13,208,825	6,762,082	22,510,825
계약자산	185,560,118	-	-	-	-	185,560,118
기대손실율	4.35%	-	-	-	-	
손실충당금	8,069,689	-	-	-	-	8,069,689

(*) 계약상 현금흐름이 변경된 금융자산의 변경전 상각후 원가(전기말 13,524,165천원)는 당기 중 전액 회수가 완료되었으며, 당기 및 전기에 6,762,082천원 및 575,017천원의 대손상각비를 환입 및 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
기초	22,510,824	8,069,689	22,594,471	3,502,889
전체기간 기대신용손실에 따른 손실충당금	(7,478)	3,332,023	-	4,622,182
계약상 현금흐름의 변경에 따른 손실충당금	(6,762,082)	-	575,017	-
대손상각비 환입	-	-	(500,768)	(265,218)
기타(환율변동효과 등)	(322,951)	1,606,391	(157,896)	209,836
기말	15,418,313	13,008,103	22,510,824	8,069,689

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

(4) 금융자산 이외의 신용위험

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

(단위: 천원, 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
	차입금지급보증	CNY 9,717	우리은행	2022.11.25
	계약이행보증	CNY 38,400	한국산업은행	2023.03.28

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

4.1.3 유동성 위험

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

당기말과 전기말 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무(*1)	150,275,562	40,649,863	-	1,112,344	-	192,037,769
금융보증계약(*2)	67,540,363	-	-	-	-	67,540,363
장단기차입금 (*3)	15,701,046	51,978,318	24,445,395	71,674,402	-	163,799,161
리스부채(*4)	623,278	1,647,694	2,001,167	4,047,646	76,471,236	84,791,021

(단위: 천원)

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

(*1) 기타비유동채무가 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 종업원 및 SFA(Shenzhen) Limited의 은행차입금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 4.1.2, 35 참조). 동금액은 금융보증계약에 따른 총 보증금액으로 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

(*3) 해당 금액은 금융부채 원금 및 각 금융부채의 잔여만기기간 동안의 이자비용을 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

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

4.2. 자본위험관리

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

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

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	155,562,661	160,814,259
차감: 현금및현금성자산	277,023,477	422,533,933
순부채	-	-
자본총계	1,400,354,849	1,279,505,749
총자본	1,400,354,849	1,279,505,749
자본조달비율(*)	-	-

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

5. 영업부문 정보

연결회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분

하고 있습니다. 이에 따라 영업부문은 물류시스템, 공정장비 및 반도체 사업부문으로 구분하고 있습니다.

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

가. 사업별 부문에 대한 일반정보

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

나. 사업별 부문의 재무현황

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	물류시스템	공정장비	반도체	합계
매출액	729,555,548	194,730,402	640,651,220	1,564,937,170
매출원가	(592,096,088)	(136,213,815)	(558,527,811)	(1,286,837,714)
판매비와관리비(*)	(51,269,348)	(21,973,051)	(15,918,596)	(89,160,995)
영업이익	86,190,112	36,543,536	66,204,813	188,938,461
감가상각비	4,357,142	2,172,589	40,369,664	46,899,395
무형자산상각비	1,363,128	1,149,231	4,596,784	7,109,143

(*) 손익계산서의 대손상각비가 포함된 금액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

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

(*) 손익계산서의 대손상각비가 포함된 금액입니다.

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

라. 지역별 부문의 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국	906,832,237	806,932,244
필리핀	390,041	1,969,516
중국	492,003,642	577,207,429
미국	92,646,211	81,660,164
베트남	6,180,035	12,075,953
대만	25,269,044	16,803,356
기타	41,615,960	54,522,271
합계	1,564,937,170	1,551,170,934

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,303,423	22,303,423	30,497,068	30,497,068
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	224,159,477	224,159,477	160,590,742	160,590,742
기타금융자산	95,069,446	(*1)	75,386,620	(*1)
현금및현금성자산	277,023,477	(*1)	422,533,933	(*1)
매출채권및기타채권	241,602,498	(*1)	218,347,546	(*1)
금융부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	5,766,449	5,766,449	-	-
매입채무 및 기타채무	192,037,769	(*1)	150,670,332	(*1)
차입금	155,562,661	(*1)	160,814,259	(*1)
리스부채	27,111,825	(*2)	26,604,778	(*2)

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

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

6.2 공정가치 서열체계

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

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

나. 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	21,603,641	699,782	22,303,423
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	218,911,590	5,247,887	224,159,477
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	5,766,449	-	5,766,449

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	29,853,329	643,739	30,497,068
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	156,011,422	4,579,320	160,590,742

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

6.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
통화선도계약	68,165	2	현금흐름할인법	통화선도환율
지분증권(보광20호청년창업)	498,209	3	순자산가치평가방법	-
신종자본증권(KB금융지주)	11,686,475	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	-	-
한국정보통신공사협회	15,298	3	-	-
소계	22,303,423			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	5,247,887	3	조정순자산법	-
특정금전신탁(NH투자증권)	14,828,218	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형립-미래에셋증권	109,001,229	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
채권형립-삼성증권	95,082,143	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
소계	224,159,477			
합계	246,462,900			
부채				
당기손익-공정가치측정 금융부채				
통화선도계약	5,766,449	2	현금흐름할인법	통화선도환율
합계	5,766,449			

(단위: 천원)

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권(보광20호청년창업)	457,463	3	순자산가치평가방법	-
통화선도계약	9,722,804	2	현금흐름할인법	통화선도환율
신종자본증권(KB금융지주)	10,100,025	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신종자본증권(신한금융지주)	10,030,500	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소방산업공제조합	20,000	3	-	-

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

6.5 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	비상장지분증권	상장채무증권	비상장지분증권
기초	5,223,058	21,000,000	6,107,869
취득	15,298	-	-
처분	-	(21,000,000)	(105,000)
기타수익(비용)으로 인식된 손익	40,747	-	(7,513)
기타포괄손익으로 인식된 손익	668,567	-	(772,298)
기말	5,947,670	-	5,223,058

6.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

7. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	277,023,477	277,023,477
기타금융자산	-	-	95,069,446	95,069,446
매출채권	-	-	223,296,450	223,296,450
기타채권	-	-	18,306,048	18,306,048
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,303,423	-	-	22,303,423
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	224,159,477	-	224,159,477
합계	22,303,423	224,159,477	613,695,421	860,158,321

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	5,766,449	-	-	5,766,449
매입채무및기타채무	-	192,037,769	-	192,037,769
차입금	-	155,562,661	-	155,562,661
리스부채	-	-	27,111,825	27,111,825
합계	5,766,449	347,600,430	27,111,825	380,478,704

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	422,533,933	422,533,933
기타금융자산	-	-	75,386,620	75,386,620
매출채권	-	-	203,322,833	203,322,833
기타채권	-	-	15,024,713	15,024,713
당기손익-공정가치측정 금융자산	30,497,068	-	-	30,497,068
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	160,590,742	-	160,590,742
합계	30,497,068	160,590,742	716,268,099	907,355,909

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타 금융부채	
순손익:							
대손상각비	-	-	6,639,542	-	-	-	6,639,542
이자수익(비용)	649,242	3,855,931	3,282,828	-	(3,702,743)	(1,750,200)	2,335,058
배당금수익	1,880	-	-	-	-	-	1,880
외환차손익	-	-	15,819,841	-	(99,953)	-	15,719,888
외화환산손익	-	-	(7,636,771)	-	(1,284,071)	-	(8,920,842)
처분손익	-	(9,171)	-	-	-	-	(9,171)
평가손익	(98,330)	-	-	(5,766,449)	-	-	(5,864,779)
거래손익	(34,986,743)	-	-	-	-	-	(34,986,743)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	(2,156,063)	-	-	-	-	(2,156,063)
합계	(34,433,951)	1,690,697	18,105,440	(5,766,449)	(5,086,767)	(1,750,200)	(27,241,230)

(단위: 천원)

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

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	6,687	5,853
금융기관예치금	277,016,790	422,528,080
합계	277,023,477	422,533,933

9. 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	68,165	-	9,722,804	-
신종자본증권(KB금융지주)	-	11,686,475	-	10,100,025
신종자본증권(신한금융지주)	-	9,849,000	-	10,030,500
지분증권(보광20호청년창업)	498,209	-	-	457,463
소방산업공제조합	-	20,000	-	20,000
건설공제조합	-	115,166	-	115,166
대한설비건설공제조합	-	51,110	-	51,110
한국정보통신공사협회	-	15,298	-	-
합계	566,374	21,737,049	9,722,804	20,774,264

나. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	5,766,449	-	-	-
합계	5,766,449	-	-	-

다. 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.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채권형립-미래에셋증권	40,019,326	68,981,903	52,272,389	25,495,068
채권형립-삼성증권	29,262,265	65,819,879	29,526,912	48,717,054
특정금전신탁(NH투자증권)	14,828,218	-	-	-
합계	84,109,809	134,801,782	81,799,301	74,212,122

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되

어 있으며, 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

마. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예적금	45,133,000	700,000	12,200,000	633,000
자사주신탁	40,720,796	-	52,797,649	-
예탁증거금	8,485,770	-	9,622,801	-
당좌개설보증금	-	1,500	-	1,500
국공채	10,420	17,960	95,320	10,421
기타	-	-	-	25,929
합계	94,349,986	719,460	74,715,770	670,850

바. 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	위탁증거금
비유동	별단예금	하나은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
	정기예금	하나은행	700,000	633,000	질권설정(*2)
	기타예금	농협은행	-	25,929	사용제한(*3)
	정기예금	우리은행	-	300,000	충부도시가스질권

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

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

(*3) 연결회사가 보유하고 있는 건물의 수선목적으로만 사용가능합니다.

10. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	238,714,763	-	225,833,657	-
손실충당금	(15,418,313)	-	(22,510,824)	-
소계	223,296,450	-	203,322,833	-
기타채권				
대여금	2,646,392	-	2,646,392	-
손실충당금	(2,646,392)	-	(2,646,392)	-
미수금	15,454,227	2,875,871	14,594,144	2,884,188
손실충당금	(2,315,135)	(2,870,292)	(4,476,753)	(2,870,292)
미수수익	632,921	-	737,799	-
보증금	250,363	4,278,093	433,853	3,721,774
소계	14,022,376	4,283,672	11,289,043	3,735,670
합계	237,318,826	4,283,672	214,611,876	3,735,670

11. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
특수 기계설비 납품계약		
계약자산	251,793,226	165,291,578
계약부채	90,878,199	137,350,998
계약체결증분원가(*)	7,115,969	9,997,693
반도체 패키징 용역계약		
계약자산	11,204,234	12,198,850

(*) 연결재무상태표상 기타유동자산으로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
특수 기계설비 납품계약	108,270,600	111,843,344

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약체결증분원가 중 당기에 인식한 비용		
특수 기계설비 납품계약	8,299,958	13,143,980

연결회사는 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	717,088,297	699,928,048

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

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	15,136,744	-	8,387,601	-
선급비용	10,453,858	185,109	13,261,110	156,467
부가세대급금	1,451,044	-	3,041,946	-
당기법인세자산	1,405	-	354	-
합계	27,043,051	185,109	24,691,011	156,467

13. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	56,112	-	56,112	116,338	-	116,338
제품	-	-	-	-	-	-
재공품	115,538,479	(696,746)	114,841,733	62,897,917	(696,746)	62,201,171
원재료	54,497,627	(139,501)	54,358,126	37,695,212	(140,077)	37,555,135
저장품	2,022,226	-	2,022,226	1,927,775	-	1,927,775
미착품	1,803,289	-	1,803,289	1,577,622	-	1,577,622
합계	173,917,733	(836,247)	173,081,486	104,214,864	(836,823)	103,378,041

나. 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,286,837,714천원(전기: 1,277,142,626천원)입니다.

14. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	72,447,128	-	-	72,447,128
건물	287,266,323	(89,188,367)	(6,604,748)	191,473,208
건축물	25,205,832	(5,530,556)	-	19,675,276
기계장치	573,040,145	(424,053,130)	(7,084,290)	141,902,725
차량운반구	3,638,730	(2,950,176)	-	688,554
공구와비품	110,091,612	(97,841,471)	-	12,250,141
사용권자산	29,032,897	(4,215,031)	(226,352)	24,591,514
건설중인자산	17,277,671	-	-	17,277,671
합계	1,118,000,338	(623,778,731)	(13,915,390)	480,306,217

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						
	기초장부가액	취득	대체(*)	처분	감가상각비	환율변동효과	기말장부가액
토지	72,818,102	78,891	-	(449,865)	-	-	72,447,128
건물	190,261,922	2,210,230	105,555	(799,603)	(7,597,578)	7,292,682	191,473,208
구축물	19,418,094	97,000	-	(10,001)	(692,103)	862,286	19,675,276
기계장치	151,765,478	14,505,141	5,062,660	(1,617,080)	(31,745,571)	3,932,097	141,902,725
차량운반구	439,591	395,878	95,758	(15,085)	(237,026)	9,438	688,554
공구와비품	12,000,614	3,537,439	1,313,352	(97,459)	(4,817,273)	313,468	12,250,141
사용권자산	23,987,363	532,868	-	(52,751)	(1,917,803)	2,041,837	24,591,514
건설중인자산	6,780,948	18,514,749	(7,686,055)	(464,462)	-	132,491	17,277,671
합계	477,472,112	39,872,196	(1,108,730)	(3,506,306)	(47,007,354)	14,584,299	480,306,217

(*) 건설중인자산 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

(단위: 천원)

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

(*) 건설중인자산 중 일부는 무형자산에서 대체되었습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,876,432	1,960,084
매출원가	45,130,922	47,373,223
합계	47,007,354	49,333,307

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

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,936,169	2,022,973
기계장치	22,132,542	21,286,582
시설장치	127,780	166,259
차량운반구	395,023	511,549
합계	24,591,514	23,987,363
리스부채		
유동	3,193,160	2,309,871
비유동	23,918,665	24,294,906
합계	27,111,825	26,604,777

당기 및 전기 증가된 사용권 자산은 532,868천원 및 21,534,046천원입니다

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	392,052	560,259
기계장치	1,024,829	676,689
시설장치	363,357	24,162
차량운반구	137,565	438,528
합계	1,917,803	1,699,638
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,750,200	944,271
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	3,737,125	3,790,195
단기리스가 아닌 소액자산리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	76,662	82,439

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 7,967,465천원 및 6,575,218천원입니다.

16. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	20,425,210	(12,555,257)	(5,781,676)	2,088,277
산업재산권	2,441,533	(1,118,184)	(236,240)	1,087,109
회원권	9,298,855	-	(5,933,014)	3,365,841
고객관계가치	37,156,275	(22,293,765)	-	14,862,510
영업권	44,721,979	-	(9,459,824)	35,262,155
소프트웨어	12,138,451	(10,093,623)	-	2,044,828
기타무형자산	17,963,547	(15,439,824)	-	2,523,723
건설중인자산	1,583,801	-	(84,190)	1,499,611
합계	145,729,651	(61,500,653)	(21,494,944)	62,734,054

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기							
	기초	취득	대체(*)	처분	무형자산상각비	무형자산 (손상차손)환입	환율변동효과	당기말
개발비	2,642,585	-	829,475	-	(1,383,783)	-	-	2,088,277
산업재산권	1,588,437	5,865	215,703	(393,159)	(329,737)	-	-	1,087,109
회원권	2,970,562	489,162	-	(31,100)	-	(62,783)	-	3,365,841
고객관계가치	18,578,138	-	-	-	(3,715,628)	-	-	14,862,510
영업권	35,262,155	-	-	-	-	-	-	35,262,155
소프트웨어	1,830,545	768,651	172,359	-	(731,078)	-	4,351	2,044,828
기타의무형자산	2,708,303	150,062	441,973	-	(840,958)	-	64,343	2,523,723
건설중인자산	757,966	1,643,532	(830,035)	(39,330)	-	(84,189)	51,667	1,499,611
합계	66,338,691	3,057,272	829,475	(463,589)	(7,001,184)	(146,972)	120,361	62,734,054

(*) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기							
	기초	취득	대체(*)	처분	무형자산상각비	무형자산 (손상차손)환입	환율변동효과	당기말
개발비	1,281,582	210,125	2,167,707	-	(1,016,829)	-	-	2,642,585
산업재산권	1,828,087	7,963	205,888	(81,455)	(372,046)	-	-	1,588,437
회원권	6,570,661	250,780	-	(1,835,830)	-	(2,015,049)	-	2,970,562
고객관계가치	22,293,765	-	-	-	(3,715,627)	-	-	18,578,138
기술가치	1,736,500	-	-	-	(1,736,500)	-	-	-
영업권	35,262,155	-	-	-	-	-	-	35,262,155
소프트웨어	2,007,788	862,259	(514,848)	-	(524,712)	-	58	1,830,545
기타의무형자산	627,568	706,808	2,048,299	-	(583,618)	-	(90,754)	2,708,303
건설중인자산	5,824,157	587,420	(5,603,041)	(50,570)	-	-	-	757,966
합계	77,432,263	2,625,355	(1,695,995)	(1,967,855)	(7,949,332)	(2,015,049)	(90,696)	66,338,691

(*) 전기 중 유형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

다. 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,221,354	1,470,473
매출원가	4,779,830	6,478,860
합계	7,001,184	7,949,333

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	25,940,767	26,093,324
매출원가	-	-
합계	25,940,767	26,093,324

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

바. 영업권의 손상검사

현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

구분	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
예산기간동안의 매출액 성장을 평균치(*1)	5.57%	6.70%
예산기간 후의 현금흐름 추정에 사용된 영구성장률	1.00%	0.00%
현금흐름 추정에 사용된 세전 할인율(*2)	11.07%	14.80%

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

(*2) 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 할인율에 해당합니다.

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

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

(단위: 천원)

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.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	120,801,521	-	83,511,684	-
미지급금	38,713,132	1,112,344	33,301,445	6,106
미지급비용	31,347,972	-	33,788,298	-
예수보증금	62,800	-	62,800	-
합계	190,925,425	1,112,344	150,664,227	6,106

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	29,425	-	38,740	-
선수금	42,138	-	143,488	-
예수금	1,734,042	-	1,425,973	-
부가세예수금	1,649,140	-	1,627,827	-
합계	3,454,745	-	3,236,028	-

19. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	57,362,661	-	30,814,259	-
장기차입금	7,200,000	91,000,000	1,800,000	128,200,000
합계	64,562,661	91,000,000	32,614,259	128,200,000

나. 당기말과 전기말 현재 은행차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
Banco de Oro Unibank	-	-	-	1,088,000
중국농업은행	2022.04.15	0.6%~0.7%	7,495,336	6,796,998
KDB산업은행	2025.09.09	2.69%~4.10%	103,093,937	100,000,000
수출입은행	2022.02.28	1.49%	5,061,727	34,537,238
우리은행	2022.04.17	4.50%	6,162,871	6,741,786

차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
CITIBANK(China) Co., LTD.	2022.02.17	4.40%	28,293,046	11,650,237
하나은행	2022.12.23	4.40%	5,455,744	-
합 계			155,562,661	160,814,259
차감 : 유동 은행차입금			(64,562,661)	(32,614,259)
차감 : 현재가치 할인차금			-	-
비유동 은행차입금			91,000,000	128,200,000

은행차입금에 대해서는 연결회사의 금융기관예치금, 토지와 건물 및 기계장치가 담보로 설정되어 있으며, 유형자산과 관련된 재산종합보험 부보금액에 질권이 설정되어 있습니다(주석 35 참조).

20. 퇴직급여

20.1 확정급여제도

당기와 전기에 확정급여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	406,292	405,806
매출원가	873,934	1,028,422
합계	1,280,226	1,434,228

20.2 확정급여제도

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	77,648,590	77,046,203
사외적립자산의 공정가치	(67,763,931)	(65,015,996)
재무상태표상 부채	9,884,659	12,030,207

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	77,046,203	70,163,779
당기근무원가	9,090,700	9,058,528
이자원가	1,987,708	1,859,794
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	93,598	(137,704)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,218,383)	189,329
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	256,198	17,990
계열사전입액	(106,769)	274,750
급여지급액	(8,504,896)	(4,372,946)
환율변동효과	4,232	(7,317)
기말	77,648,591	77,046,203

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	65,015,996	58,230,492
기대수익	1,844,851	1,674,432
재측정요소	(798,599)	(666,812)
기여금 납부액	8,933,739	8,043,752
급여지급액	(7,126,453)	(2,534,590)
계열사전입	(105,603)	268,722
기말금액	67,763,931	65,015,996

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금	67,760,753	99.99%	65,011,948	99.99%
국민연금전환금	3,178	0.01%	4,049	0.01%
합계	67,763,931	100.00%	65,015,997	100.00%

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	2.68~4.92	2.16~4.12
미래임금상승률	3.46~5.00	3.00~5.00
가중평균만기	6.82년	7.14년

바. 당기말 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율의 변동	(4,629,648)	5,194,955
임금상승률의 변동	5,177,579	(4,698,250)

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

사. 미래 현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 8,273백만원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
7,731,270	11,214,936	23,166,851	89,879,022	131,992,079

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	11,078,409	10,918,322
기대수익	(1,844,851)	(1,674,432)
종업원급여에 포함된 총비용	9,233,558	9,243,890
판매비와관리비	2,793,134	2,979,254
매출원가	6,440,424	6,264,636
합계	9,233,558	9,243,890

21. 충당부채

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
공사손실충당부채	35,872	-	85,070	-
기타충당부채	-	-	2,196,764	-
합계	35,872	-	2,281,834	-

나. 당기와 전기 중 연결회사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	공사손실 총당부채	기타 총당부채	합계	공사손실 총당부채	기타 총당부채	합계
기초잔액	85,070	2,196,764	2,281,834	121,725	-	121,725
전입(환입)액	(49,198)	(2,196,764)	(2,245,962)	(36,655)	2,196,764	2,160,109
기말잔액	35,872	-	35,872	85,070	2,196,764	2,281,834

22. 법인세비용

가. 당기와 전기에 연결회사의 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 등 부담액	27,955,611	40,943,361
전기법인세의 조정사항	(1,527,902)	(209,929)
소계	26,427,709	40,733,432
이연법인세		
일시적차이의 증감	5,059,996	(650,673)
소계	5,059,996	(650,673)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	29,280	(1,357,751)
법인세비용	31,516,985	38,725,008

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	179,840,779	157,369,899
적용세율에 따른 법인세	37,864,227	35,656,652
조정사항		
세액공제 및 감면	(5,346,924)	(2,509,226)

구분	당기	전기
전기법인세의 조정사항	(1,527,902)	(209,929)
미환류세제로 인한 효과	2,293,885	3,343,953
비공제비용 등	516,097	1,573,434
기타	(1,600,000)	1,600,000
이연법인세가 인식되지 않은 세무조정	(682,398)	(729,876)
법인세비용	31,516,985	38,725,008
유효법인세율	17.52%	24.61%

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	(1,487,496)	357,684	(1,129,812)	(946,057)	229,313	(716,744)
순확정급여부채의 재측정요소	1,069,988	(240,779)	829,209	(736,427)	153,198	(583,229)
자기주식처분이익	362,088	(87,625)	274,463	7,191,164	(1,740,262)	5,450,902
합 계	(55,420)	29,280	(26,140)	5,508,680	(1,357,751)	4,150,929

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	35,984,509	40,422,904
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	21,638,781	20,838,525
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,917,471)	(16,561,201)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,431,999)	(2,366,411)
이연법인세자산(부채) 순액	37,273,820	42,333,817

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

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	16,127,097	252,682	(240,779)	16,139,000
퇴직연금운용자산	(13,922,326)	(408,043)	-	(14,330,369)
대손충당금	7,914,741	(826,862)	-	7,087,879
미수수익	(76,597)	(78,324)	-	(154,921)
하자보수충당부채	18,715	(10,823)	-	7,892
유형자산	(1,176,425)	76,965	-	(1,099,460)
외화환산손익	3,131,425	(4,846,242)	-	(1,714,817)
미지급비용	4,759,510	(451,717)	-	4,307,793
관계기업투자주식	7,154,794	-	-	7,154,794
유가증권	2,311,610	184,406	357,684	2,853,700
무형자산	32,420	612,889	-	645,309
미확정상여	537,664	501,417	-	1,039,081
회원권손상차손	235,645	-	-	235,645
이월결손금	9,681,242	(4,416,826)	-	5,264,416
파생상품평가손익	2,183,576	4,166,753	-	6,350,329
재공품	(55,114)	199,050	-	143,936
선수금	820,140	(421,362)	-	398,778
선급비용	(2,289,813)	727,553	-	(1,562,260)
기타	4,945,513	(438,418)	-	4,507,095
합계	42,333,817	(5,176,902)	116,905	37,273,820

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	14,709,954	1,263,946	153,197	16,127,097
퇴직연금운용자산	(12,436,322)	(1,486,004)	-	(13,922,326)
대손충당금	6,829,278	1,085,463	-	7,914,741
미수수익	(295,363)	218,766	-	(76,597)
하자보수충당부채	26,780	(8,065)	-	18,715

구분	전기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
토지	(2,448,417)	(135,344)	-	(2,583,761)
외화환산손익	133,961	2,997,464	-	3,131,425
미지급비용	5,803,751	(1,044,241)	-	4,759,510
관계기업투자주식	7,154,794	-	-	7,154,794
구축물	57,729	5,266	-	62,995
매도가능금융자산	1,766,033	316,264	229,313	2,311,610
특허권	24,252	8,168	-	32,420
미확정상여	710,108	(172,444)	-	537,664
회원권손상차손	244,548	(8,903)	-	235,645
채무조정이익	(1,562,097)	1,562,097	-	-
이월결손금	12,264,852	(2,583,610)	-	9,681,242
파생상품평가손익	2,610,421	(426,845)	-	2,183,576
감가상각비	1,489,049	(144,708)	-	1,344,341
재공품	(523,323)	468,209	-	(55,114)
선수금	1,461,481	(641,341)	-	820,140
선급비용	(2,694,929)	405,116	-	(2,289,813)
기타	6,356,604	(1,411,091)	-	4,945,513
합계	41,683,144	268,163	382,510	42,333,817

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
업무무관채권	1,150,165	1,150,165	특수관계자 업무무관채권
지급보증손실	61,196,083	61,196,083	특수관계자 지급보증
종속기업투자주식	59,565,247	56,851,433	처분하지 않을 예정
이월결손금	22,884,974	25,837,293	실현가능성의 불확실성
이월세액공제	-	31,110	실현가능성의 불확실성
기타	13,968,761	13,968,760	추인시기경과
합계	158,765,230	159,034,844	

사. 당기말 현재 미사용결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	결손금	세액공제
2022년	17,540,820	-
2023년	-	-
2024년	12,628,683	-
2025년	1,530,765	80,338
2026년	10,896,205	-
2027년	-	-
2028년	-	169,307
2029년	-	257,441
2030년	-	188,411
2031년	-	232,389
합계	42,596,473	927,886

23. 자본금

당기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

24. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,258,716	3,258,716
자기주식처분이익	36,738,200	36,463,737
기타자본잉여금	1,061,192	1,061,192
합계	41,058,108	40,783,645

25. 기타자본

가. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(10,437,049)	-

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

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	-	-	2,399,385	85,866,998
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
해외사업환산손익	3,109,599	(4,917,853)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(2,507,588)	(1,428,677)
합계	602,011	(6,346,530)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	증감(*)	당기손익(이익잉여금)으로의 재분류	기말
해외사업환산손익	(4,917,852)	8,027,451	-	3,109,599
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	266,542	(1,585,684)	-	(1,319,142)
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,695,220)	506,774	-	(1,188,446)
합계	(6,346,530)	6,948,541	-	602,011

(단위: 천원)

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

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

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)		
이익준비금	8,977,190	8,977,190
임의적립금		
기업합리화적립금	2,782,301	2,782,301
재무구조개선적립금	2,700,000	2,700,000
사업확장적립금	108,000,000	108,000,000
사업손실준비금	15,090,616	15,090,616
연구및인력개발준비금(*2)	106,800,000	106,800,000
기타임의적립금	49,300,000	49,300,000
미처분이익잉여금	773,264,762	689,480,914
합계	1,066,914,869	983,131,021

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

(*2) 지배기업은 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출 시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

27. 매출액과 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	1,564,937,170	1,551,170,934
국내	906,832,237	806,932,245
해외	658,104,933	744,238,689
매출원가	1,286,837,714	1,277,142,626
국내	777,727,947	715,379,811
해외	509,109,767	561,762,815

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수익금액(*)	772,307,162	772,207,970

(*) 연결회사의 당기 매출액에는 상기의 공사수익인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 792,630,008천원(전기: 778,962,964천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
누적공사수익	1,697,322,668	1,528,183,855
누적공사원가	(1,309,571,106)	(1,184,297,786)
누적공사손익	387,751,562	343,886,069
계약자산	262,997,459	177,490,428
계약부채	90,878,199	137,350,998

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

(단위: 천원)

고객(*)	당기	전기
A사	631,448,770	593,760,502
B사	194,594,946	63,325,265

(*) 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	대손총당금	총액	대손총당금
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 사

용하지 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(*1)		매출채권(*2)	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	총액	대손충당금
물류시스템	-	12,269,356	-	(8,285,379)	-	183,186,986	(7,091,985)	117,089,190	(1,778,965)
공정장비	35,872	1,328,588	-	(638,453)	-	79,698,533	(4,000,308)	23,326,106	(11,376,574)
합계	35,872	13,597,944	-	(8,923,832)	-	262,885,519	(11,092,293)	140,415,296	(13,155,539)

(*1) 반도체 패키징 용역계약에 따른 계약자산 11,204,234천원이 제외되어 있습니다

(*2) 투입법 진행율로 수익을 인식하는 매출채권으로, 이외의 매출채권 96,036,693천원이 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	공사손실충당부채에 미치는 영향
물류시스템	-	(8,285,379)	12,269,356	(3,983,977)	12,269,356	-
공정장비	-	(638,453)	1,328,588	(690,135)	1,319,687	(8,902)
합계	-	(8,923,832)	13,597,944	(4,674,112)	13,589,043	(8,902)

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	28,163,390	33,237,495
퇴직급여	3,199,426	3,385,060
복리후생비	6,112,781	6,075,663
교제비	1,229,134	1,183,518
회의비	137,876	143,463
여비교통비	890,596	1,014,436
통신비	205,407	202,677
도서인쇄비	41,624	39,019
소모품비	622,698	725,590
행사비	119,169	74,582
동력비	578,292	481,683
교육훈련비	111,625	87,690
차량유지비	396,554	475,819
보험료	587,821	864,427
운반비	216,437	176,189
수선비	219,777	244,784
지급수수료	17,467,379	22,629,185
세금과공과	1,600,018	1,182,362
감가상각비	1,876,432	1,960,084
무형자산상각비	2,221,354	1,470,473
지급임차료	159,064	186,088
광고선전비	74,938	54,423
수출부대비	190,893	172,188
경상연구개발비	25,940,767	26,093,324
주식보상비용	227,579	119,982
잡비	7,501	(16,435)
합계	92,598,532	102,263,769

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(526,715,629)	(387,055,198)
원재료 매입액	1,374,501,813	1,262,042,084
급여	134,690,699	134,199,515
퇴직급여	1,280,226	10,678,118
복리후생비	26,198,328	24,732,418
여비교통비	12,507,331	12,159,131
소모품비	34,425,734	30,519,947
동력비	3,842,455	3,989,468
안전관리비	4,234,095	6,150,037
운반비	18,907,205	16,785,415
지급수수료	51,181,100	56,694,441
감가상각비	47,007,354	49,333,307
무형자산상각비	7,001,184	7,949,333
기타	190,374,351	151,228,380
합계(*)	1,379,436,246	1,379,406,396

(*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	19,451,991	19,669,630
외화환산이익	12,338,488	5,829,979
수입임대료	71,276	74,070
유형자산처분이익	280,340	300,100

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	470,911	9,762,997
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	2,534,216
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	496,301	382,528
정부보조금수익	2,814,000	444,432
파생상품거래이익	3,698,193	45,979,044
잡이익	1,985,364	2,489,102
합계	41,606,864	87,466,098

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	5,034,923	19,780,208
외화화산손실	4,660,584	20,284,066
기타의대손상각비	-	14,990
재고자산평가손실	(10,817)	264,671
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	27,736
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	6,335,690	161,862
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	505,472	40,276
유형자산처분손실	94,259	2,715,956
유형자산폐기손실	1,374	-
무형자산처분손실	-	32,630
무형자산손상차손	194,443	2,608,409
무형자산폐기손실	432,489	81,455
파생상품거래손실	38,684,936	43,598,035
기부금	154,500	50,000
잡손실	538,082	1,759,695
합계	56,625,935	91,419,989

31. 기타금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 기타금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	1,880	50,074
외환차익(예금)	1,355,701	2,191,816
외화환산이익(예금)	2,945,379	207,049
합계	4,302,960	2,448,939

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,452,943	9,216,359
외환차손(예금)	52,881	506,862
외화환산손실(예금)	663,748	4,659,963
합계	6,169,572	14,383,184

32. 주당순이익

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

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	116,858,019,360	108,255,781,072
가중평균유통보통주식수	35,915,854	34,083,441
기본주당순이익	3,254	3,176

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

33. 배당금

가. 당기와 전기에 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

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

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

(금액단위: 원)

구분	당기
보통주식수	35,908,760주
자기주식수	295,944주
배당받을 주식수	35,612,816주
주당배당금액	1,170

구분	당기
보통주배당금(*)	41,666,994,720
주당배당률	234%

(*) 연결회사의 당기 연결재무제표는 이러한 미지급 배당금을 포함하고 있지 않습니다.

다. 당기와 전기의 지배기업의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

34. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	148,323,794	118,644,891
현금유출이 없는 비용의 가산 등:		
법인세비용	31,516,985	38,725,008
감가상각비	47,007,354	49,333,307
무형자산상각비	7,001,184	7,949,333
무형자산손상차손	194,443	2,608,409
무형자산폐기손실	432,489	-
외화환산손실	5,324,332	24,944,030
퇴직급여	9,233,558	9,243,890
유형자산처분손실	94,259	2,715,956
유형자산폐기손실	1,374	-

구분	당기	전기
무형자산처분손실	-	32,630
이자비용	5,452,943	9,216,359
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	6,335,690	161,862
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	-	27,736
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손실	505,472	40,276
파생상품거래손실	38,684,936	43,598,035
대손상각비	(3,437,537)	4,431,213
기타의 대손상각비	-	14,990
재고자산평가손실	6,294	264,671
주식보상비용	227,579	119,982
잡손실	31,692	510,668
현금유입이 없는 수익의 차감 등:		
외화환산이익	(15,283,867)	(6,037,027)
이자수익	(7,788,001)	(5,826,772)
배당금수익	(1,880)	(50,074)
유형자산처분이익	(280,340)	(300,100)
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	(470,911)	(9,762,997)
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	-	(2,534,216)
기타포괄-공정가치 금융자산 처분이익	(496,301)	(382,528)
파생상품거래이익	(3,698,193)	(45,979,044)
잡이익	-	(469,723)
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 (증가)감소	(10,392,890)	19,900,792
계약자산의 (증가)감소	(67,447,246)	153,468,126
미수금의 증가	(819,557)	(9,246,523)
미수수익의 감소(증가)	3,105	(160,574)
선급금의 (증가)감소	(6,610,896)	14,223,243
선급부가세의 감소	91,241	14,440,632
선급비용의 감소	3,276,009	2,971,475
재고자산의 (증가)감소	(65,827,097)	21,696,531
기타자산의 (증가)감소	(601,390)	8,788,483
매입채무의 증가(감소)	24,276,189	(67,080,636)

구분	당기	전기
미지급금의 증가(감소)	5,175,665	(1,863,693)
미지급비용의 감소	(3,810,028)	(7,305,516)
부가세예수금의 (감소)증가	(1,004,127)	1,605,333
선수금의 감소	(101,350)	(5,169,695)
예수금의 증가	253,909	-
계약부채의 (감소)증가	(46,076,560)	3,333,787
퇴직금의 지급	(1,701,682)	(4,359,645)
퇴직연금운용자산의 불입	(8,611,665)	(5,509,162)
충당부채의 (감소)증가	(2,245,962)	2,160,109
예수보증금의 감소	-	(30,000)
기타부채의 증가(감소)	382,598	(345,273)
영업활동으로 창출된 현금흐름	87,125,614	382,758,559

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	2,980,380	14,769,170
유형자자산의 취득	936,470	3,179,691
무형자자산의 취득	30,100	7,270
사용권자산의 취득	532,868	21,534,046
리스부채의 증가	532,868	21,534,046
차입금의 유동성대체	5,400,000	3,486,000

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

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			신규 및 대체 등	상각등	환율효과	
리스부채	26,604,778	(2,403,479)	532,868	1,750,200	627,458	27,111,825
차입금(유동)	32,614,259	23,059,871	5,400,000	-	3,488,531	64,562,661
차입금(비유동)	128,200,000	(31,800,000)	(5,400,000)	-	-	91,000,000
합계	187,419,037	(11,143,608)	532,868	1,750,200	4,115,989	182,674,486

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			신규 및 대체 등	상각등	환율효과	
리스부채	7,840,458	(1,758,312)	21,534,046	944,271	(1,955,685)	26,604,778
차입금(유동)	241,322,626	(214,669,120)	3,486,000	1,843,287	631,466	32,614,259
차입금(비유동)	4,970,845	126,628,000	(3,486,000)	87,155	-	128,200,000
합계	254,133,929	(89,799,432)	21,534,046	2,874,713	(1,324,219)	187,419,037

35. 우발상황 및 약정사항

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

(단위: 천원, 1,000 USD, 1,000 CNY)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증한도금액	실행금액
우리은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 34,500	USD 3,760
	기타선수금보증(*)	USD 10,000	USD 185
	현지금융담보	CNY 10,000	CNY 9,717
신한은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 22,500	-
	외화지급보증(*)		

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증한도금액	실행금액
KDB산업은행	(계약이행보증)	USD 12,500	-
하나은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 42,500	USD 16,769
KB국민은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 2,239	USD 2,239
서울보증보험	계약이행보증(*)	73,691,598	73,691,598

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

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

(단위: 천원)

수혜자	보증내용	보증금액	보증처	보증기한
종업원	차입금지급보증	1,033,000	하나은행	2024.11.30(*)

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

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

(단위:천원)

금융기관	한도액	실행액
수출입은행	55,061,727	5,061,726
중국농업은행	11,175,600	7,495,336
우리은행	46,313,000	6,162,871
하나은행	15,587,800	5,455,744
KDB산업은행	119,160,320	98,200,000
Banco de Oro Unibank	1,185,500	-
CITIBANK(China) Co., LTD.	28,311,520	28,293,047
합 계	276,795,467	150,668,724

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

(단위: 천원)

금융기관명	한도액	실행액
하나은행	29,500,000	10,125,003

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

(단위: 천원)

담보제공자산	구분	금액	담보제공처
기타금융자산	정기예금	1,033,000	하나은행
유형자산	토지, 건물, 기계장치, 계측기, 공구기구 및 관련보험금	120,000,000	KDB산업은행
	토지 및 건물	12,000,000	우리은행
	토지, 건물, 기계기구	10,784,778	중국농업은행
재고자산	재공품과 관련보험금	6,000,000	SK하이닉스

연결회사는 상기 담보제공한 자산 내역 이외에 유형자산과 관련한 재산종합보험 부보금액 중 161,500백만원이 KDB산업은행에 질권이 설정되어 있으며, 고객사가 제공한 공급자재, 장비 등 고객사 재산에 대한 멸실, 훼손, 도난 등 위험을 보호하기 위하여 동산종합보험에 가입하고 있습니다.

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

사. 연결회사는 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 삼성선물(주), 우리은행, 하나은행 및 신한은행과 통화선물계약 등을 체결하였으며, 당기말 현재 해당 금융기관과 계약된 통화선물 등의 계약금액은 다음과 같습니다.

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

매도계약			매입계약		
구분	단위	금액	구분	단위	금액
통화선물	USD	96,450	통화선물	EUR	22
통화선물	JPY	2,659,000	-	-	-
통화선도	USD	302,828	-	-	-
통화선도	CNY	55,920	-	-	-
통화선도	SGD	14,351	-	-	-

상기의 통화선물계약 등으로 인한 당기 파생상품거래이익 3,698,193천원(전기: 45,979,044천원)과 파생상품거래손실 38,684,936천원(전기: 43,598,035천원)이 기타수익과 기타비용으로 반영되어 있습니다.

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

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

자. 연결회사의 반도체사업부분은 정부로부터 온실가스 배출권을 할당받고 있으며, 당기말 현재 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: tCO_{2e})

구분	당기말
무상할당배출권	31,672
배출량 추정치	26,866

차. 당기말 현재 연결회사가 피고로서 진행중인 소송사건은 다음과 같으며, 이러한 소송사건의 소송결과는 연결회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

관할법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행사항
수원지방법원	KNAPP AG	(주)에스에프에이	기술정보 도용에 따른 위약벌 청구	1,372,590	1심 계류중

36. 특수관계자 거래

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

(1) 최대주주

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

(2) 종속기업현황

종속기업	소유지분율
(주)둔포기계	100.00%
(주)에이디엠	100.00%
SFA(HK) Limited	100.00%
에스에프에이서비스(주)	100.00%
SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100.00%
(주)에스에프에이반도체	55.12%

종속기업	소유지분율
SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	85.00%
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05%
SFA VIETNAM CO., LTD.	100.00%
에스엔유프리시전(주)	100.00%
성범정밀기계 유한회사(*3)	37.31%
SFA Engineering Hungary Kft.	100.00%

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

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

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

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

관계	회사명
기타특수관계자	비케이이엔티(주)

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(*) 임대료수입으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

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

(*) 임대료수입으로 구성되어 있습니다.

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

(1) 당기말

(단위: 천원)

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

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	9,866,978	13,768,765
퇴직급여	1,912,229	1,891,481
합계	11,779,207	15,660,246

37. 비지배지분에 대한 정보

가. 누적비지배지분의 변동

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

(단위: 천원)

구분	비지배지분율	기초	비지배비분에 배분된 당기순이익	기타	기말비지배지분
(주)에스에프에이반도체	44.81%	167,223,205	26,137,146	8,804,995	202,165,346
에스엔유프리시전(주)	62.69%	76,760,028	5,328,628	8,528	82,097,184
합계		243,983,233	31,465,774	8,813,523	284,262,530

나. 종속기업의 요약재무정보

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

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 천원)

2021.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
유동자산	249,648,866	112,144,908
비유동자산	399,746,471	57,422,877
유동부채	95,205,691	40,362,593
비유동부채	128,330,963	308,205
자본	425,858,683	128,896,987

(2) 요약 연결손익계산서

(단위: 천원)

2021.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
매출	641,108,820	114,038,748
당기순이익	55,099,305	8,469,691
기타포괄손익	15,949,262	18,898
총포괄손익	71,048,567	8,488,589

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 천원)

2021.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
영업활동으로 인한 현금흐름	101,554,058	9,178,315
투자활동으로 인한 현금흐름	(56,011,806)	(18,724,975)
재무활동으로 인한 현금흐름	(35,356,619)	(66,963)
현금및현금성자산의 증가	10,185,633	(9,613,623)
기초 현금및현금성자산	56,575,264	51,565,555
외화표시 현금의 환율변동효과	2,095,214	1,920,109
당기말의 현금및현금성자산	68,856,111	43,872,041

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스에프에이와 그 종속회사			
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
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		
	수행시기	내 역	일
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	
		상주	비상주
	2021/09/13~2021/09/17	5 명	3 명
	2021/11/29~2021/12/03	5 명	3 명
	2022/01/24~2022/01/28	5 명	3 명
	2022/02/04~2022/02/10	5 명	1 명
실사(입회)시기	2022/01/03~2022/01/03		1 일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	아산사업장, 에스엔유프리시전 사업장			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022/01/03-2022/01/03	1	일	
	실사(입회)장소	동탄본사			
	실사(입회)대상	유가증권, 현금, 회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	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