

주식회사 에스에프에이와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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	14
외부감사실시내용	105

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프에이

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 에스에프에이와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 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 2022년 12월 31일 및 2021년 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

연결회사의 연결재무제표에서 공시한 바와 같이, 연결회사의 2022년 매출총액 1,684,366백만원 중 투입법에 따른 수익인식에 의한 매출액이 798,300백만원 (47.39%)을 차지하고 있습니다.

연결회사는 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 연결회사의 포괄손익계산서에서 차지하는 비중, ii) 매출거래의 복잡성과 발생빈도 그리고 iii) 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 연결회사의 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. 매출채권 손실충당금 인식

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 연결재무제표에서 공시한 바와 같이, 연결회사의 2022년 12월 31일 매출채권과 계약자산 598,279백만원에 대해 대손충당금 35,671백만원을 설정하고 있습니다.

연결회사는 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 기대신용손실모형에 따라 매 재무보고시 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실을 합리적으로 추정하여 손실충당금을 인식하고 있습니다.

우리는 i) 연결회사가 2차전지, 반도체 등 공정관련 장비와 관련된 제조 및 설치용역을 장기간에 걸쳐 다양한 국내외 고객에게 제공하고 있기 때문에 고객의 신용도가 다양한 상황에서 장기간에 걸쳐 채권을 회수하고 있고 ii) 국내외 경제적 악재로 인한 고객의 신용변화로 인한 손상위험을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 고객신용위험의 유의적 변화에 대한 식별결과가 적정한지에 대한 검증
- 유의적으로 신용위험이 상승한 고객의 채권에 대한 손실충당금 설정 적정성 검증
- 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석표에 대한 기초정보 검증

다. 종속기업(에스엔유프리시전(주)) 손상

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 연결재무제표에서 공시한 바와 같이, 연결회사의 종속기업(에스엔유프리시전(주))에 대한 연결재무제표상 순자산가액은 2022년 12월 31일 현재 136,570백만원입니다.

연결회사는 한국채택국제회계기준 "제1036호 자산손상"에 따라 매 결산기 각 현금창출단위의 손상징후를 식별하고 손상징후가 있는 경우 손상평가를 통해 회수가능가액을 초과하는 장부가액에 대해 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

- 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 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 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 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 연결감사 보고서를 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 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 연결회사의 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 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 25 (당) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 24 (전) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
자산			
I. 유동자산		1,189,685,406,742	1,126,475,081,944
1. 현금및현금성자산	4,7,8,34	180,176,359,353	277,023,476,516
2. 기타유동금융자산	4,6,7,9	57,943,378,348	94,349,985,831
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	6,7,9	23,079,338,717	566,373,549
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(유동)	6,7,9	139,329,294,058	84,109,808,963
5. 매출채권	4,6,7,10,27	231,633,143,305	223,296,449,849
6. 계약자산(유동)	4,11,27	289,761,421,534	232,982,073,927
7. 기타채권	4,6,7,10	10,085,159,525	14,022,376,570
8. 기타유동자산	12	57,296,065,858	27,043,051,100
9. 재고자산	13	200,381,246,044	173,081,485,639
II. 비유동자산		735,661,424,826	777,969,302,297
1. 유형자산	14,15,35	515,796,148,143	480,306,216,921
2. 무형자산	16,35	60,665,652,907	62,734,053,629
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	6,7,9	27,886,604,334	21,737,049,334
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	6,7,9	66,212,179,004	140,049,668,336
5. 기타비유동금융자산	4,6,7,9	933,635,155	719,460,155
6. 이연법인세자산	22	17,531,146,534	37,938,687,818
7. 계약자산(비유동)	4,11,27	41,214,046,263	30,015,385,479
8. 기타비유동채권	4,6,7,10	3,985,656,525	4,283,671,654
9. 기타비유동자산	12	76,503,222	185,108,971
10. 순확정급여자산	20	1,359,852,739	-
자산총계		1,925,346,831,568	1,904,444,384,241
부채			
I. 유동부채		413,043,302,543	377,508,998,732
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,7,17	204,798,683,524	190,925,425,436
2. 계약부채	11,27	152,427,128,809	90,878,198,563
3. 기타유동부채	18	1,792,794,833	3,454,744,590
4. 당기손익-공정가치측정 금융부채(유동)	6,7,9	256,811,525	5,766,449,022
5. 차입금(유동)	4,6,7,19,34,35	38,438,880,000	64,562,660,876
6. 리스부채(유동)	4,6,7,15,34	765,521,019	3,193,159,603
7. 총당부채(유동)	21	14,461,555	35,872,003
8. 당기법인세부채	22	14,549,021,278	18,692,488,639
II. 비유동부채		99,492,431,888	126,580,536,060
1. 차입금(비유동)	4,6,7,19,34,35	68,800,000,000	91,000,000,000
2. 리스부채(비유동)	4,6,7,15,34	27,401,765,854	23,918,664,994
3. 순확정급여부채	20	-	9,884,659,480
4. 기타비유동채무	4,6,7,17	1,190,007,539	1,112,344,001
5. 총당부채(비유동)	21	851,408,892	-

과목	주석	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
6. 이연법인세부채	22	1,249,249,603		664,867,585	
부채총계			512,535,734,431		504,089,534,792
자본					
지배기업의소유지분			1,096,081,682,657		1,116,092,319,144
I. 자본금	23		17,954,380,000		17,954,380,000
II. 자본잉여금	24		41,058,107,846		41,058,107,846
III. 자본조정	25		(60,068,780,100)		(10,437,048,900)
IV. 기타포괄손익누계액	25		2,816,820,032		602,010,873
V. 이익잉여금	26		1,094,321,154,879		1,066,914,869,325
비지배주주지분	37		316,729,414,480		284,262,530,305
자본총계			1,412,811,097,137		1,400,354,849,449
자본과 부채총계			1,925,346,831,568		1,904,444,384,241

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 매출액	5,27,36	1,684,366,385,602	1,564,937,169,822
II. 매출원가	5,13,14,15,16,20,27,29	(1,426,317,835,191)	(1,286,837,714,176)
III. 매출총이익		258,048,550,411	278,099,455,646
IV. 판매비와관리비	5,14,15,16,20,28,29,36	(87,865,396,314)	(92,598,532,061)
V. 대손상각비	4,7,16	(9,262,811,905)	3,437,537,404
VI. 영업이익	5,7,30,31	160,920,342,192	188,938,460,989
1. 기타수익	7,30	107,685,347,016	41,606,863,678
2. 기타비용	7,30	(117,707,622,797)	(56,625,935,111)
3. 이자수익	6,7	10,745,645,335	7,788,000,914
4. 기타금융수익	6,7,31	3,922,337,411	4,302,960,369
5. 금융원가	6,7,15,31	(13,321,959,538)	(6,169,571,880)
VII. 법인세비용차감전순이익		152,244,089,619	179,840,778,959
VIII. 법인세비용	22	(46,291,398,383)	(31,516,984,850)
IX. 연결당기순이익		105,952,691,236	148,323,794,109
1. 지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익		77,161,003,291	116,858,019,360
2. 비지배지분에 귀속될 당기순이익	37	28,791,687,945	31,465,774,749
X. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
1. 기본주당순이익 및 희석주당순이익	32	2,213	3,254

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 연결당기손이익		105,952,691,236	148,323,794,109
II. 연결기타포괄손익		12,808,617,660	16,815,894,937
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	9,25	(2,390,577,563)	(2,156,063,468)
2. 해외사업환산손익	25	12,616,134,185	17,116,497,820
3. 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	22	552,599,053	519,477,197
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20,25	3,228,871,129	1,069,988,201
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	25	(660,629,529)	668,567,139
3. 재분류될 수 없는 항목과 관련된 법인세	22	(537,779,615)	(402,571,952)
III. 연결당기총포괄이익		118,761,308,896	165,139,689,046
1. 지배주주지분		83,321,696,683	124,845,710,410
2. 비지배지분		35,439,612,213	40,293,978,636

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	지배기업 소유주 귀속분						비지배 지분	총지분
		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익 잉여금	합 계		
2021.01.01(전기초)		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
순확정급여부채(자산)의 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	24	-	-	(12,245,584,850)	-	-	(12,245,584,850)	-	(12,245,584,850)
자기주식의 처분	24	-	274,463,121	1,808,535,950	-	-	2,082,999,071	-	2,082,999,071
2021.12.31(전기말)		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
2022.01.01(당기초)		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
연결총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	77,161,003,291	77,161,003,291	28,791,687,945	105,952,691,236
순확정급여부채(자산)의 재측정손익		-	-	-	-	3,945,884,233	3,945,884,233	(1,408,058,770)	2,537,825,463
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익		-	-	-	(1,774,166,244)	-	(1,774,166,244)	(63,812,266)	(1,837,978,510)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		-	-	-	(507,363,478)	-	(507,363,478)	-	(507,363,478)
해외사업환산손익		-	-	-	4,496,338,881	-	4,496,338,881	8,119,795,304	12,616,134,185
소유주와의 거래									
배당금		-	-	-	-	(53,700,601,970)	(53,700,601,970)	(466,348,368)	(54,166,950,338)
주식매입선택권의 부여		-	-	-	-	-	-	46,343,966	46,343,966
자기주식의 취득		-	-	(49,631,731,200)	-	-	(49,631,731,200)	(2,552,723,636)	(52,184,454,836)
2022.12.31(당기말)		17,954,380,000	41,058,107,846	(60,068,780,100)	2,816,820,032	1,094,321,154,879	1,096,081,682,657	316,729,414,480	1,412,811,097,137

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

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

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

주식회사 에스에프에이와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			175,210,233,107		56,290,381,807
1. 영업에서 창출된 현금	34	201,338,351,429		87,125,614,189	
2. 이자의 수취		5,647,649,152		7,698,537,704	
3. 이자의 지급		(3,732,613,893)		(4,777,589,556)	
4. 배당금의 수취		2,538,000		21,906,442	
5. 법인세의 납부		(28,045,691,581)		(33,778,086,972)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(115,800,813,909)		(151,235,550,890)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,891,383,796,591		1,132,028,562,188	
가. 유형자산의 처분		1,252,939,614		3,063,859,163	
나. 무형자산의 처분		-		31,100,000	
다. 파생금융상품의 감소		496,396,815,761		200,808,240,398	
라. 기타금융자산의 처분		206,882,444,351		463,295,407,871	
마. 기타채권의 감소		216,209,162		(681,387,780)	
바. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		1,177,996,300		1,050,300,000	
사. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		2,185,457,391,403		464,461,042,516	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,007,184,610,500)		(1,283,264,113,058)	
가. 유형자산의 취득		69,446,489,713		38,526,730,933	
나. 무형자산의 취득		3,678,103,355		3,138,333,100	
다. 파생금융상품의 증가		571,514,973,984		224,935,147,040	
라. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		13,226,919,013		2,035,098,242	
마. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		2,167,753,026,698		529,325,405,931	
바. 기타금융자산의 취득		163,838,243,496		483,973,270,701	
사. 기타채권의 증가		498,822,761		1,330,127,111	
아. 사업결합으로 인한 현금의 감소		17,228,031,480		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(154,741,704,828)		(55,574,149,662)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		13,661,946,542		47,892,465,798	
가. 자기주식의 처분		-		2,170,624,500	
나. 차입금의 증가		13,661,946,542		45,721,841,298	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(168,403,651,370)		(103,466,615,460)	
가. 배당금의 지급		54,194,210,666		34,113,322,000	
나. 차입금의 상환		60,757,001,567		54,461,970,185	
다. 자기주식의 취득		50,794,278,157		12,245,584,850	
라. 리스부채의 상환		2,658,160,980		2,403,478,770	
마. 주식매수선택권의 행사		-		242,259,655	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(1,514,831,533)		5,008,861,804
V. 현금의 (감소)증가(배제+V)			(96,847,117,163)		(145,510,456,941)
VI. 기초의 현금			277,023,476,516		422,533,933,457
VII. 기말의 현금	8		180,176,359,353		277,023,476,516

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 24(전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 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/2차전지/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%
원진	9,240	0.03%

주주명	당기말	
	주식수(주)	지분율
자기주식	1,628,445	4.53%
기타	14,905,788	41.51%
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
	2022.12.31			
(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)	86.37	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
SFA Sweden AB	100	스웨덴	12월	서비스업

(2) 전기말

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2021.12.31			
(주)둔포기계	100	대한민국	12월	제조업

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2021.12.31			
(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	2022.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순이익
(주)에스에프에이	1,337,750,516	304,036,306	1,033,714,210	850,854,020	75,773,103
(주)둔포기계	40,263,507	17,437,931	22,825,576	65,995,979	1,554,966
(주)에이디엠	23,809,581	10,982,207	12,827,374	59,412,812	688,519

회사명	2022.12.31				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
에스에프에이서비스(주)	24,069,826	10,214,026	13,855,800	53,226,756	2,203,982
SFA(HK) Limited(*1)	32,508,998	16,613,130	15,895,868	61,608,808	1,241,020
SFA(Shenzhen) Limited	26,876,133	9,841,189	17,034,944	45,352,910	840,411
SFA VIETNAM CO., LTD.	183,508	3,692	179,816	53,084	6,036
(주)에스에프에이반도체(*2)	674,874,342	190,956,704	483,917,638	699,412,111	45,445,008
SFA SEMICON Philippines Corp.	210,016,981	16,544,762	193,472,219	237,986,233	17,178,003
SFA SEMICON(suzhou) Co.,Ltd.	28,167,966	6,359,123	21,808,843	34,250,880	333,759
에스엔유프리시전(주)(*3)	184,900,433	48,330,749	136,569,684	124,441,677	7,665,403
성범정밀기계	913,513	255,376	658,137	1,602,118	124,347
SFA Engineering Hungary Kft.	308,512	5,915	302,597	-	(10,066)
SFA Sweden AB	3,029	-	3,029	-	-

(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

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

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

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

1. 4 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 신규로 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

지역	회사명	사유
스웨덴	SFA Sweden AB	법인 지분 인수

또한, 연결회사의 지배기업은 씨아이에스 주식회사의 의결권 있는 주식 15,951,881 주(지분을 25.79%)를 2022년 12월 23일에 취득하는 계약을 체결하였으며, 관련한 계약금 172억은 기타유동자산으로 반영되어 있습니다.

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 2022년 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

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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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 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 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 01월 01

일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 01월 01일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

(6) 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. 동 개정사항은 2023년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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. 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 금융자산

을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수

익 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 공정가

치로 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 역사적원가로 표시하고 있습니다. 소프트웨어는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 소프트웨어는 추정내용연수(4~5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(2) 산업재산권

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

(3) 연구 및 개발

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

- 1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도

- 3) 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 4) 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

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

구분	추정내용연수
개발비	4 ~ 5년

(4) 회원권

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

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 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 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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

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 독립적이고 적격한 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 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 02월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일할 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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 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.

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 83,428,114천원이 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 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단됩니다.

(5) 순확정급여부채(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.

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	14,155,033	(14,155,033)	30,803,746	(30,803,746)
엔화/원	1,393,636	(1,393,636)	1,977,101	(1,977,101)
위안화 /원	1,078,900	(1,078,900)	2,147,047	(2,147,047)
유로/원	124,291	(124,291)	(21,053)	21,053
싱가폴달러/원	(6,915)	6,915	(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, 1,000 SEK)

구분	당기말		전기말	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
현금및현금성자산	USD 38,740	49,095,707	USD 82,264	97,523,965
	JPY 344,955	3,288,040	JPY 338,588	3,488,265
	CNY 2,929	531,446	CNY 23,573	4,390,780
	EUR 770.40	1,040,963	EUR 0.15	203
	SGD 0.09	89	SGD 0.04	34
	INR 0.14	2	INR 0.14	2
	합계	53,956,247	합계	105,403,249
매출채권(*) 및 기타채권	USD 82,300	104,298,301	USD 102,337	121,321,091
	JPY 631,780	6,022,004	JPY 988,709	10,186,077
	CNY 38,865	7,051,689	CNY 71,451	13,308,426
	EUR 74	99,524	EUR 115	153,826
	합계	117,471,518	합계	144,969,420

구분	당기말		전기말	
	외화금액	환산후가액	외화금액	환산후가액
계약자산(*)	USD 26,478	33,555,644	USD 120,812	143,222,096
	JPY 544,429	5,189,393	JPY 699,252	7,203,974
	CNY 17,792	3,228,255	CNY 20,408	3,801,201
	EUR 76	102,427		
	합계	42,075,719	합계	154,227,271
매입채무 및 기타채무	USD 31,824	40,330,121	USD 35,267	41,809,562
	JPY 59,073	563,073	JPY 107,480	1,107,307
	SGD 73	69,237	SGD 360	316,158
	CNY 123	22,389	CNY 161	29,941
	SEK 46	5,632	EUR 272	364,561
	합계	40,990,452	합계	43,627,529
차입금	USD 4,000	5,069,200	USD 10,308	12,220,134
	합계	5,069,200	합계	12,220,134

(*) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	(46,809,542)	46,809,542	(47,383,638)	47,383,638
엔화/원	(1,495,944)	1,495,944	(2,746,215)	2,746,215
유로/원	(528,163)	528,163	29,630	(29,630)
위안화/원			(1,041,566)	1,041,566
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	당기말		전기말	
	계약잔고	환산후가액	계약잔고	환산후가액
매도	USD 88,270	111,908,706	USD 96,450	114,833,370
	JPY 1,578,000	14,959,440	JPY 2,659,000	27,462,152
	EUR 3,910	5,281,628		
매입			EUR 220	296,296

통화선도거래의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

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

포지션	당기말		전기말	
	계약잔고	환산후가액	계약잔고	환산후가액
매도	USD 304,778	361,314,286	USD 302,828	359,003,006
	EUR 13,170	17,790,489	CNY 55,920	10,415,659
			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 예금

에서 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	(27,216)	27,216	(74,781)	74,781

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.

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

당기말과 전기말 현재 전체기간 기대신용손실에 따른 매출채권과 계약자산에 대한

손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*)	합계
매출채권	193,643,088	39,567,281	618,378	752,937	17,675,858	252,257,542
기대손실율	0.24%	4.17%	17.00%	96.98%	100.00%	
손실충당금	462,526	1,650,697	105,096	730,222	17,675,858	20,624,399
계약자산	346,021,788	-	-	-	-	346,021,788
기대손실율	4.35%	-	-	-	-	
손실충당금	15,046,320	-	-	-	-	15,046,320

(단위: 천원)

전기말					
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

(*) 매출채권은 거래상대방의 회생 또는 파산신고 등으로 인하여 회수가능성이 없는 채권이며, 계약자산은 회사가 추정하는 청구추정예정일이 경과된 자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
기초	15,418,313	13,008,103	22,510,824	8,069,689
전체기간 기대신용손실에 따른 손실충당금	7,157,843	2,104,969	(7,478)	3,332,023
계약상 현금흐름의 변경에 따른 손실충당금	-	-	(6,762,082)	-
기타(환율변동효과 등)	(1,951,757)	(66,752)	(322,951)	1,606,391
기말	20,624,399	15,046,320	15,418,313	13,008,103

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	1,200,000	하나은행	2025.02.14(*)
SFA(Shenzhen) Limited	차입금지급보증	CNY 182,400	씨티은행	2023.04.30
	차입금지급보증	CNY 36,000	하나은행	2023.12.23
	차입금지급보증	USD 4,800	수출입은행	2023.02.28
	차입금지급보증	CNY 60,000	우리은행	2023.05.17
	차입금지급보증	CNY 38,400	한국산업은행	2024.06.28
	계약이행보증	CNY 9,717	우리은행	2023.03.21
	계약이행보증	CNY 37,224	우리은행	2024.05.31

(*) 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 이하	3개월초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무(*1,3)	180,737,524	24,061,160	161,229	540,674	910,203	206,410,790
금융보증계약(*2)	73,280,164	-	-	-	-	73,280,164
장단기차입금 (*3)	17,537,359	23,248,196	17,933,690	62,707,558	-	121,426,803
리스부채(*4)	657,452	2,101,603	2,354,459	4,505,239	80,560,749	90,179,502

(단위: 천원)

구분	전기말					
	3개월 이하	3개월초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무(*1,3)	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

(*1) 기타비유동채무가 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 종업원 및 SFA(Shenzhen) Limited의 은행차입금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석4.1.2 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	107,238,880	155,562,661
차감: 현금및현금성자산	180,176,359	277,023,477
순부채	-	-
자본총계	1,412,811,097	1,400,354,849
총자본	1,412,811,097	1,400,354,849
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 구분하고 있습니다. 이에 따라 영업부문은 물류시스템, 공정장비 및 반도체 사업부문으로 구분하고 있습니다.

연결회사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 당기 중 영업부문별 성과는 다

음과 같습니다.

가. 사업별 부문에 대한 일반정보

부문	주요 재화 및 용역	주요 고객
물류시스템	OLED/LCD/2차전지 제조장비, 물류 시스템	삼성전자(주), 삼성디스플레이(주), 삼성SD(주), 에스케이온(주) 등
공정장비	OLED/LCD/2차전지 제조장비	삼성전자(주), 삼성디스플레이(주), 삼성SD(주), 에스케이온(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	685,454,383	299,776,852	699,135,151	1,684,366,386
매출원가	(571,329,021)	(234,747,427)	(620,241,387)	(1,426,317,835)
판매비와관리비(*)	(28,769,175)	(51,428,300)	(16,930,734)	(97,128,209)
영업이익	85,356,187	13,601,125	61,963,030	160,920,342
감가상각비	3,936,796	2,720,607	41,816,680	48,474,083
무형자산상각비	1,319,968	561,283	4,651,369	6,532,620

(*) 순익계산서의 대손상각비가 포함된 금액입니다.

(2) 전기

(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

구분	물류시스템	공정장비	반도체	합계
감가상각비	4,357,142	2,280,548	40,369,664	47,007,354
무형자산상각비	1,363,128	1,041,272	4,596,784	7,001,184

(*) 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	966,810,288	853,552,329
중국	386,272,258	483,500,151
미국	149,935,963	92,707,678
헝가리	56,567,040	43,095,730
스웨덴	39,332,612	-
대만	43,989,064	25,041,312
싱가포르	14,029,371	12,364,395
폴란드	1,374,729	26,735,689
기타	26,055,061	27,939,886
합계	1,684,366,386	1,564,937,170

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	50,965,943	50,965,943	22,303,423	22,303,423
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	205,541,473	205,541,473	224,159,477	224,159,477
기타금융자산	58,877,014	(*1)	95,069,446	(*1)
현금및현금성자산	180,176,359	(*1)	277,023,477	(*1)
매출채권및기타채권	245,703,959	(*1)	241,602,498	(*1)
금융부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	256,812	256,812	5,766,449	5,766,449
매입채무 및 기타채무	205,988,691	(*1)	192,037,769	(*1)
차입금	107,238,880	(*1)	155,562,661	(*1)
리스부채	28,167,287	(*2)	27,111,825	(*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	-	50,416,150	549,793	50,965,943
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	200,954,216	4,587,257	205,541,473
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	256,812	-	256,812

(단위: 천원)

구분	전기말			
	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

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

6.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
통화선도계약	22,731,120	2	현금흐름할인법	통화선도환율

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	주요투입변수
지분증권(보광20호청년창업)	348,219	3	순자산가치평가방법	-
신종자본증권(KB금융지주)	18,847,830	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
신종자본증권(신한금융지주)	8,837,200	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소방산업공제조합	20,000	3	-	-
건설공제조합	115,166	3	-	-
대한설비건설공제조합	51,110	3	-	-
한국정보통신공사협회	15,298	3	-	-
소계	50,965,943			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
(주)휘닉스중앙 지분증권	4,587,257	3	조정순자산법	-
특정금전신탁(NH투자증권)	4,977,363	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형랩-미래에셋증권	66,653,286	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형랩-삼성증권	119,596,816	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
채권형랩-신한금융투자	9,726,751	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	205,541,473			
합계	256,507,416			
부채				
당기손익-공정가치측정 금융부채				
통화선도계약	256,812	2	현금흐름할인법	통화선도환율
합계	256,812			

(단위: 천원)

구분	전기말			
	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	-	-

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	주요투입변수
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
채권형랩-미래에셋증권	109,001,229	2	현금흐름할인법	이자율, 할인율 등
채권형랩-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			

6.5 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	비상장지분증권	
	당기	전기
기초	5,947,670	5,223,058
취득	-	15,298
처분	(140,000)	-
기타수익(비용)으로 인식된 손익	(9,990)	40,747
기타포괄손익으로 인식된 손익	(660,630)	668,567
기말	5,137,050	5,947,670

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	-	-	180,176,359	180,176,359
기타금융자산	-	-	58,877,014	58,877,014
매출채권	-	-	231,633,143	231,633,143
기타채권	-	-	14,070,816	14,070,816
당기손익-공정가치측정 금융자산	50,965,943	-	-	50,965,943
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	205,541,473	-	205,541,473
합계	50,965,943	205,541,473	484,757,332	741,264,748

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융부채:				
당기손익-공정가치측정 금융부채	256,812	-	-	256,812
매입채무및기타채무	-	205,988,691	-	205,988,691
차입금	-	107,238,880	-	107,238,880
리스부채	-	-	28,167,287	28,167,287
합계	256,812	313,227,571	28,167,287	341,651,670

(2) 전기말

(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

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
순손익:							
대손상각비	-	-	(4,784,302)	-	-	-	(4,784,302)
이자수익(비용)	1,035,529	4,200,086	5,510,031	-	(3,555,835)	(2,017,864)	5,171,947
배당금수익	2,538	-	-	-	-	-	2,538
외환차손익	-	-	28,598,230	-	1,244,260	-	29,842,490
외화환산손익	-	-	(4,024,196)	-	(136,252)	-	(4,160,448)
처분손익	379,812	(642,669)	-	-	-	-	(262,857)
평가손익	18,770,335	-	-	(256,812)	-	-	18,513,523
거래손익	(65,805,972)	-	-	-	-	-	(65,805,972)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	(2,390,578)	-	-	-	-	(2,390,578)
합계	(45,617,758)	1,166,839	25,299,763	(256,812)	(2,447,827)	(2,017,864)	(23,873,659)

(단위: 천원)

구분	전기						
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
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:							

구분	전기						합계
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	
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)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	4,311	6,687
금융기관예치금	180,172,048	277,016,790
합계	180,176,359	277,023,477

9. 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	22,731,120	-	68,165	-
신종자본증권(KB금융지주)	-	18,847,830	-	11,686,475
신종자본증권(신한금융지주)	-	8,837,200	-	9,849,000
지분증권(보광20호청년창업)	348,219	-	498,209	-
소방산업공제조합	-	20,000	-	20,000
건설공제조합	-	115,166	-	115,166
대한설비건설공제조합	-	51,110	-	51,110
한국정보통신공사협회	-	15,298	-	15,298
합계	23,079,339	27,886,604	566,374	21,737,049

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	256,812	-	5,766,449	-
합계	256,812	-	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	-	4,587,257	-	5,247,887
합계	-	4,587,257	-	5,247,887

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
채권형랩-미래에셋증권	9,805,222	56,848,064	40,019,326	68,981,903
채권형랩-삼성증권	114,819,959	4,776,858	29,262,265	65,819,879
채권형랩-신한금융투자	9,726,750	-	-	-
특정금전신탁(NH투자증권)	4,977,363	-	14,828,218	-
합계	139,329,294	61,624,922	84,109,809	134,801,782

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 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	32,287,342	900,000	45,133,000	700,000
자사주신탁	11,127,628	-	40,720,796	-
예탁증거금	14,528,408	-	8,485,770	-
당좌개설보증금	-	1,500	-	1,500
국공채	-	32,135	10,420	17,960
합계	57,943,378	933,635	94,349,986	719,460

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

(단위: 천원)

구분	내용	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
유동	자사주신탁	NH투자증권	11,127,628	40,720,796	사용제한(*1)
	정기예금	하나은행	300,000	333,000	질권설정(*2)
	예탁증거금	삼성선물	14,528,407	8,485,770	위탁증거금
비유동	별단예금	하나은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
	정기예금	하나은행	900,000	700,000	질권설정(*2)

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

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

10. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	252,257,542	-	238,714,763	-
손실충당금	(20,624,399)	-	(15,418,313)	-
소계	231,633,143	-	223,296,450	-
기타채권				
대여금	-	-	2,646,392	-
손실충당금	-	-	(2,646,392)	-
미수금	7,882,708	2,880,350	15,454,227	2,875,871
손실충당금	(277,986)	(2,870,292)	(2,315,135)	(2,870,292)
미수수익	2,213,900	-	632,921	-
보증금	266,538	3,975,599	250,363	4,278,093
소계	10,085,160	3,985,657	14,022,376	4,283,672
합계	241,718,303	3,985,657	237,318,826	4,283,672

11. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
특수 기계설비 납품계약		
계약자산	316,972,902	251,793,226
계약부채	152,427,129	90,878,199
계약체결증분원가(*)	9,722,315	7,115,969
반도체 패키징 용역계약		

구분	당기말	전기말
계약자산	14,002,566	11,204,234

(*) 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	76,091,902	108,270,600

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약체결증분원가 중 당기에 인식한 비용		
특수 기계설비 납품계약	7,202,683	8,299,958

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	1,067,684,427	717,088,297

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	41,619,146	-	15,136,744	-
선급비용	13,716,011	76,503	10,453,858	185,109
부가세대급금	1,149,774	-	1,451,044	-
당기법인세자산	811,135	-	1,405	-
합계	57,296,066	76,503	27,043,051	185,109

13. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	205,065	-	205,065	56,112	-	56,112
재공품	133,602,950	(696,746)	132,906,204	115,538,479	(696,746)	114,841,733
원재료	65,029,024	(1,679,828)	63,349,196	54,497,627	(139,501)	54,358,126
저장품	1,817,672	-	1,817,672	2,022,226	-	2,022,226
미착품	2,103,109	-	2,103,109	1,803,289	-	1,803,289
합계	202,757,820	(2,376,574)	200,381,246	173,917,733	(836,247)	173,081,486

나. 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,426,318백만원(전기: 1,286,838백만원)입니다.

14. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	72,479,796	-	-	72,479,796
건물	302,247,074	(98,070,985)	(6,604,748)	197,571,341
구축물	27,127,630	(6,462,022)	-	20,665,608
기계장치	598,887,736	(447,246,026)	(7,084,290)	144,557,420
차량운반구	3,347,397	(2,645,590)	-	701,807
공구와비품	116,594,961	(102,638,501)	-	13,956,460
사용권자산	31,338,245	(4,814,447)	(226,352)	26,297,446
건설중인자산	39,566,270	-	-	39,566,270
합계	1,191,589,109	(661,877,571)	(13,915,390)	515,796,148

(단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	72,447,128	-	-	72,447,128
건물	287,266,323	(89,188,367)	(6,604,748)	191,473,208
구축물	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

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						
	기초장부가액	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동효과	기말장부가액
토지	72,447,128	153,697	-	(121,029)	-	-	72,479,796
건물	191,473,208	8,178,125	1,263,000	(181,690)	(8,061,816)	4,900,514	197,571,341
구축물	19,675,276	773,501	254,300	-	(754,667)	717,198	20,665,608
기계장치	141,902,725	25,378,047	7,255,335	(3,446)	(31,973,467)	1,998,226	144,557,420
차량운반구	688,554	336,753	-	(91,303)	(234,481)	2,284	701,807
공구와비품	12,250,141	5,167,350	1,697,164	(3,568)	(5,350,984)	196,357	13,956,460
사용권자산	24,591,514	2,179,722	-	(25,290)	(2,098,668)	1,650,168	26,297,446
건설중인자산	17,277,671	32,907,360	(10,511,160)	(5,600)	-	(102,001)	39,566,270
합계	480,306,217	75,074,555	(41,361)	(431,926)	(48,474,083)	9,362,746	515,796,148

(단위: 천원)

구분	전기						
	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

다. 당기와 전기에 인식한 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,008,585	1,876,432
매출원가	46,465,498	45,130,922
합계	48,474,083	47,007,354

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

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,626,197	1,936,169
기계장치	22,524,828	22,132,542
시설장치	92,953	127,780
차량운반구	1,053,468	395,023
합계	26,297,446	24,591,514
리스부채		
유동	765,521	3,193,160
비유동	27,401,766	23,918,665
합계	28,167,287	27,111,825

당기 및 전기 증가된 사용권 자산은 2,179,722천원 및 532,868천원입니다

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	413,490	392,052
기계장치	1,156,942	1,024,829
시설장치	36,845	363,357
차량운반구	491,391	137,565
합계	2,098,668	1,917,803

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,017,864	1,750,200
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	4,080,831	3,737,125
단기리스가 아닌 소액자산리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	182,103	76,662

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 8,938,959천원 및 7,967,465천원입니다.

16. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	20,425,209	(13,433,399)	(5,781,676)	1,210,134
산업재산권	2,485,866	(1,250,615)	(236,240)	999,011
회원권	11,305,873	-	(7,940,032)	3,365,841
고객관계가치	37,156,275	(26,009,392)	-	11,146,883
영업권	44,721,979	-	(9,459,824)	35,262,155
소프트웨어	30,468,254	(25,648,088)	-	4,820,166
건설중인자산	3,861,463	-	-	3,861,463
합계	150,424,919	(66,341,494)	(23,417,772)	60,665,653

(단위: 천원)

구분	전기말			
	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	30,101,998	(25,533,447)	-	4,568,551

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건설중인자산	1,583,801	-	(84,190)	1,499,611
합계	145,729,651	(61,500,653)	(21,494,944)	62,734,054

나. 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기						
	기초	취득	대체	처분	무형자산상각비	환율변동효과	기말
개발비	2,088,277	-	41,271	-	(919,414)	-	1,210,134
산업재산권	1,087,109	4,929	139,142	(36,996)	(195,173)	-	999,011
회원권	3,365,841	-	-	-	-	-	3,365,841
고객관계가치	14,862,510	-	-	-	(3,715,627)	-	11,146,883
영업권	35,262,155	-	-	-	-	-	35,262,155
소프트웨어	4,568,551	1,730,055	120,000	-	(1,702,406)	103,966	4,820,166
건설중인자산	1,499,611	2,667,224	(259,142)	(46,230)	-	-	3,861,463
합계	62,734,054	4,402,208	41,271	(83,226)	(6,532,620)	103,966	60,665,653

(단위: 천원)

구분	전기							
	기초	취득	대체	처분	무형자산상각비	무형자산 (손상차손)환입	환율변동 효과	전기말
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	4,538,848	918,713	614,332	-	(1,572,036)	-	68,694	4,568,551
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

다. 당기와 전기에 인식한 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,219,359	2,221,354
매출원가	4,313,261	4,779,830

구분	당기	전기
합계	6,532,620	7,001,184

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	19,701,459	25,940,767
매출원가	-	-
합계	19,701,459	25,940,767

마. 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)	5.42%	6.60%
예산기간 후의 현금흐름 추정에 사용된 영구성장률	1.00%	0.00%
현금흐름 추정에 사용된 세전 할인율(*2)	10.90%	13.10%

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

(*2) 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 할인율에 해당합니다.

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

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

(단위: 천원)

개발자산명	금액	잔여상각기간
파우치형 이차전지 외관 검사 장비 개발(*1)	414,737	25 개월
2차전지 Overhang 검사 장비 기술 (*2)	403,128	14 개월
3D Multi-Scale 진공 Lamination 장비 기술	280,121	22 개월
인공지능기반 OHT용 RCP 기술	112,148	14 개월

(*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.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	137,904,826	-	120,801,521	-
미지급금	33,440,379	1,190,008	38,713,132	1,112,344
미지급비용	33,406,479	-	31,347,972	-
예수보증금	47,000	-	62,800	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
합계	204,798,684	1,190,008	190,925,425	1,112,344

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	-	-	29,425	-
선수금	84,854	-	42,138	-
예수금	1,707,941	-	1,734,042	-
부가세예수금	-	-	1,649,140	-
합계	1,792,795	-	3,454,745	-

19. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	16,238,880	-	57,362,661	-
장기차입금	22,200,000	68,800,000	7,200,000	91,000,000
합계	38,438,880	68,800,000	64,562,661	91,000,000

나. 당기말과 전기말 현재 은행차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
중국농업은행	2023-03-28	3.15%	2,721,600	7,495,336
KDB산업은행	2025-09-09	2.69%~4.1%	93,644,851	103,093,937
수출입은행	2023-02-28	1.30%	4,930,741	5,061,727
우리은행	2023-05-17	4.35%	1,198,384	6,162,871
CITIBANK(China) Co. LTD	2023-02-15	4.40%	4,743,304	28,293,046
하나은행			-	5,455,744
합 계			107,238,880	155,562,661
차감 : 유동 은행차입금			(38,438,880)	(64,562,661)
차감 : 현재가치 할인차금			-	-
비유동 은행차입금			68,800,000	91,000,000

은행차입금에 대해서는 연결회사의 금융기관예치금, 토지와 건물 및 기계장치가 담보로 설정되어 있으며, 유형자산과 관련된 재산종합보험 부보금액에 질권이 설정되어 있습니다(주석35 참조).

20. 퇴직급여

20.1 확정기여제도

당기와 전기에 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	282,142	406,292
매출원가	1,075,516	873,934
합계	1,357,658	1,280,226

20.2 확정급여제도

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도입니다. 연금의 수

준은 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	75,851,784	77,648,590
사외적립자산의 공정가치	(77,211,637)	(67,763,931)
재무상태표상 부채(자산)	(1,359,853)	9,884,659

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	77,648,591	77,046,203
당기근무원가	8,943,337	9,090,700
이자원가	2,410,342	1,987,708
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	93,598
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(7,669,269)	(2,218,383)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,697,804	256,198
계열사전입액	-	(106,769)
급여지급액	(8,160,189)	(8,504,896)
환율변동효과	(18,832)	4,231
기말	75,851,784	77,648,590

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	67,763,931	65,015,996
기대수익	2,169,415	1,844,851
재측정요소	(1,742,594)	(798,599)

구분	당기	전기
기여금 납부액	15,618,510	8,933,739
급여지급액	(6,597,625)	(7,126,453)
계열사전입	-	(105,603)
기말금액	77,211,637	67,763,931

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
정기예금	77,208,850	99.99%	67,760,753	99.99%
국민연금전환금	2,787	0.01%	3,178	0.01%
합계	77,211,637	100.00%	67,763,931	100.00%

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	5.18~7.39	2.68~4.92
미래임금상승률	3.47~5.32	3.46~5.00
가중평균만기	3.93년	6.82년

바. 당기말 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%p 증가	1%p 감소
할인율의 변동	(3,733,421)	4,135,019
임금상승률의 변동	4,183,528	(3,848,340)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수

리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 6,823백만원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
8,542,853	14,307,772	31,754,169	103,322,440	157,927,234

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	11,353,680	11,078,409
기대수익	(2,169,416)	(1,844,851)
종업원급여에 포함된 총비용	9,184,264	9,233,558
판매비와관리비	2,677,924	2,793,134
매출원가	6,506,340	6,440,424
합계	9,184,264	9,233,558

21. 충당부채

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
공사손실총당부채	14,462	851,409	35,872	-
합계	14,462	851,409	35,872	-

나. 당기와 전기 중 연결회사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기		
	공사손실 총당부채	합계	공사손실 총당부채	기타 총당부채	합계
기초잔액	35,872	35,872	85,070	2,196,764	2,281,834
전입(환입)액	829,998	829,998	(49,198)	(2,196,764)	(2,245,962)
기말잔액	865,870	865,870	35,872	-	35,872

22. 법인세비용

가. 당기와 전기에 연결회사의 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 등 부담액	28,838,755	27,955,611
전기법인세의 조정사항	(3,554,099)	(1,527,902)
소계	25,284,656	26,427,709
이연법인세		
일시적차이의 증감	20,991,923	5,059,996
소계	20,991,923	5,059,996
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	14,819	29,280
법인세비용	46,291,398	31,516,985

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	152,244,090	179,840,779
적용세율에 따른 법인세	37,819,448	37,864,227
조정사항		
세액공제 및 감면	(3,601,278)	(5,346,924)
전기법인세의 조정사항	(3,554,099)	(1,527,902)
미환류세제로 인한 효과	2,181,635	2,293,885
비공제비용 등	11,462,506	516,097
기타	643,630	(1,600,000)
이연법인세가 인식되지 않은 세무조정	1,339,556	(682,398)
법인세비용	46,291,398	31,516,985
유효법인세율	30.41%	17.52%

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	(3,051,207)	705,865	(2,345,342)	(1,487,496)	357,684	(1,129,812)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	3,228,871	(691,046)	2,537,825	1,069,988	(240,779)	829,209
자기주식처분이익	-	-	-	362,088	(87,625)	274,463
합 계	177,664	14,819	192,483	(55,420)	29,280	(26,140)

라. 당기말과 전기말 현재 동일과세당국과의 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	23,709,425	35,984,509

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	17,127,656	21,638,781
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,837,132)	(16,917,471)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(7,718,052)	(3,431,999)
이연법인세자산(부채) 순액	16,281,897	37,273,820

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

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	16,139,000	(1,558,233)	(691,046)	13,889,721
퇴직연금운용자산	(14,330,369)	205,576	-	(14,124,793)
대손충당금	7,087,879	604,750	-	7,692,629
미수수익	(154,921)	(292,686)	-	(447,607)
하자보수충당부채	7,892	173,941	-	181,833
유형자산	(1,099,460)	(1,358,244)	-	(2,457,704)
외화환산손익	(1,714,817)	2,024,176	-	309,359
미지급비용	4,307,793	(69,431)	-	4,238,362
관계기업투자주식	7,154,794	(7,154,794)	-	-
유가증권	2,853,700	822,745	705,865	4,382,310
무형자산	645,309	(61,481)	-	583,828
미확정상여	1,039,081	(534,085)	-	504,996
회원권손상차손	235,645	(9,737)	-	225,908
이월결손금	5,264,416	320,876	-	5,585,292
파생상품평가손익	6,350,329	(11,564,369)	-	(5,214,040)
재공품	143,936	308,073	-	452,009
선수금	398,778	(94,692)	-	304,086
선급비용	(1,562,260)	(494,145)	-	(2,056,405)
기타	4,507,095	(2,274,982)	-	2,232,113

구분	당기			
	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
합계	37,273,820	(21,006,742)	14,819	16,281,897

(단위: 천원)

구분	전기			
	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

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	8,711,225	61,196,083	특수관계자 지급보증
종속기업투자주식	16,809,789	16,809,789	처분하지 않을 예정
이월결손금	1,678,383	22,884,974	실현가능성의 불확실성
기타	14,047,666	13,968,761	추인시기경과
합계	42,397,228	116,009,772	

사. 당기말 현재 미사용결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	이월세액공제
2024년	12,628,683	-
2025년	1,530,765	-
2026년	10,896,205	-
2028년	-	14,841
2029년	-	31,110
2030년	-	122,517
2031년	-	203,299
2032년	-	322,043
합계	25,055,653	693,810

23. 자본금

당기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	보통주
지배기업이 발행할 주식의 총수	150,000,000
1주의 금액	500

구분	보통주
발행한 주식의 총수	35,908,760
자본금	17,954,380,000

24. 자본잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

나. 당기와 전기 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금	합계	비고
2021.01.01(전기초)	3,258,716	36,463,737	1,061,192	40,783,645	
2021.02.19	-	274,463	-	274,463	자기주식처분
2021.12.31(전기말)	3,258,716	36,738,200	1,061,192	41,058,108	
2022.01.01(당기초)	3,258,716	36,738,200	1,061,192	41,058,108	
2022.12.31(당기말)	3,258,716	36,738,200	1,061,192	41,058,108	

25. 기타자본

가. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(60,068,780)	(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	295,944	10,437,049	-	-
취득	1,332,501	49,631,731	342,474	12,245,585
처분	-	-	(46,530)	(1,808,536)
기말	1,628,445	60,068,780	295,944	10,437,049

나. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	7,605,937	3,109,599
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(4,789,117)	(2,507,588)
합계	2,816,820	602,011

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초	증감(*)	당기손익(이익잉여금)으로의 재분류	기말
해외사업환산손익	3,109,599	4,496,338	-	7,605,937
기타포괄-공정가치측정 채무상품 평가손익	(1,319,142)	(1,774,166)	-	(3,093,308)
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,188,446)	(507,363)	-	(1,695,809)
합계	602,011	2,214,809	-	2,816,820

(단위: 천원)

구분	전기			
	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

(*) 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	4,682,301	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)	119,800,000	106,800,000
기타임의적립금	34,400,000	49,300,000
미처분이익잉여금	800,671,048	773,264,762
합계	1,094,321,155	1,066,914,869

(*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 가

능하며, 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	1,684,366,386	1,564,937,170
국내	979,560,095	906,832,237
해외	704,806,291	658,104,933
매출원가	1,426,317,835	1,286,837,714
국내	890,518,455	777,727,947
해외	535,799,380	509,109,767

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수익금액(*)	798,300,122	772,307,162

(*) 연결회사의 당기 매출액에는 상기의 공사수익인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 886,066,263천원(전기: 792,630,008천원)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	2,010,355,538	1,697,322,668
누적공사원가	(1,575,495,014)	(1,309,571,106)
누적공사손익	434,860,524	387,751,562
계약자산	330,975,468	262,997,459
계약부채	152,427,129	90,878,199

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

(단위: 천원)

고객(*)	당기	전기
A사	724,488,958	661,282,339
B사	74,306,233	194,594,946
C사	181,409,956	130,382,987

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

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

(단위: 천원)

계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출채권(*3)	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
제조장비1	2017-04-26	2017-12-09	98.60%	(904,201)	-	6,830,747	6,830,747
제조장비2	2017-09-21	2018-06-30	97.08%	3,802,357	1,673,037	3,158,112	-
제조장비3	2018-03-15	2018-11-18	98.03%	(3,495,581)	-	-	-
제조장비4	2019-03-28	2019-07-15	93.42%	(1,129,438)	35,546	6,633,935	-
제조장비5	2019-06-28	2020-04-01	95.46%	4,819,243	795,175	1,407,717	-
제조장비6	2019-08-02	2020-08-06	97.14%	8,473,271	1,398,090	-	-
제조장비7	2020-04-26	2020-09-18	90.84%	608,328	-	-	-
제조장비8	2020-06-16	2020-11-06	96.09%	6,222,831	-	-	-
제조장비9	2020-12-15	2021-12-31	96.47%	3,839,975	-	3,959,045	-
제조장비10	2020-12-17	2021-08-14	90.95%	16,334,669	-	-	-

계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출채권(*3)	
				총액	대손총당금	총액	대손총당금
제조장비11	2021-12-13	2021-12-31	84.62%	(2,695,118)	-	-	-
제조장비12	2021-12-15	2022-11-30	0.00%	(15,840,000)	-	-	-
제조장비13	2022-02-11	2022-07-30	89.49%	1,227,600	-	-	-
제조장비14	2022-06-17	2023-06-30	81.42%	27,086,772	-	25,814,382	-
제조장비15	2022-04-29	2023-06-30	0.00%	(18,655,767)	-	-	-
제조장비16	2022-08-24	2024-04-30	20.13%	(25,751,586)	-	-	-
제조장비17	2022-12-29	2024-12-31	0.00%	-	-	-	-
제조장비18	2022-12-29	2024-06-30	0.00%	-	-	-	-
합계				3,943,355	3,901,848	47,803,938	6,830,747

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

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

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

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

(단위: 천원)

영업부문	공사손실 총당부채(*1)	공사손익 변동금액		예정원가 변동금액		계약자산(*2)		매출채권(*3)	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손총당금	총액	대손총당금
물류시스템	-	4,417,719	-	4,815,598	-	240,459,538	(6,124,962)	143,001,776	(1,782,899)
공정장비	14,462	(590,246)	-	851,519	-	89,389,933	(6,751,608)	25,084,021	(17,859,685)
합계	14,462	3,827,473	-	5,667,117	-	329,849,471	(12,876,570)	168,085,797	(19,642,584)

(*1) 인도기준으로 수익을 인식하는 계약에 대한 공사손실총당부채 851,409천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 반도체 패키징 용역계약에 따른 계약자산 14,002,566천원이 제외되어 있습니다.

(*3) 투입법 진행율로 수익을 인식하는 매출채권으로, 이외의 매출채권 83,189,930천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공사수익의 추정 변동	총예정원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산에 미치는 영향	공사손실총당부채에 미치는 영향
물류시스템	-	4,815,598	4,417,719	(9,233,317)	4,417,719	-
공정장비	-	851,519	(590,246)	(261,272)	(590,487)	(241)
합계	-	5,667,117	3,827,473	(9,494,589)	3,827,232	(241)

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	29,107,527	28,163,390
퇴직급여	2,960,066	3,199,426
복리후생비	5,954,879	6,112,781
교제비	1,497,301	1,229,134
회의비	190,296	137,876
여비교통비	1,254,125	890,596
통신비	235,590	205,407
도서인쇄비	53,585	41,624
소모품비	614,237	622,698
행사비	422,868	119,169
동력비	815,487	578,292
교육훈련비	240,755	111,625
차량유지비	422,920	396,554

구분	당기	전기
보험료	1,492,270	587,821
운반비	926,399	216,437
수선비	276,181	219,777
지급수수료	15,392,588	17,467,379
세금과공과	1,608,658	1,600,018
감가상각비	2,008,585	1,876,432
무형자산상각비	2,219,359	2,221,354
지급임차료	188,233	159,064
광고선전비	79,172	74,938
수출부대비	162,362	190,893
경상연구개발비	19,701,459	25,940,767
주식보상비용	2,691	227,579
잡비	37,803	7,501
합계	87,865,396	92,598,532

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(539,883,063)	(526,715,629)
원재료 매입액	1,556,600,438	1,374,501,813
급여	139,966,845	134,690,699
퇴직급여	1,357,658	1,280,226
복리후생비	26,647,039	26,198,328
여비교통비	15,738,066	12,507,331
소모품비	34,154,304	34,425,734
동력비	4,315,176	3,842,455
안전관리비	5,785,584	4,234,095
운반비	25,167,133	18,907,205
지급수수료	42,857,507	51,181,100

구분	당기	전기
감가상각비	48,474,083	47,007,354
무형자산상각비	6,532,620	7,001,184
기타	146,469,842	190,374,351
합계(*)	1,514,183,232	1,379,436,246

(*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	41,904,886	19,451,991
외화환산이익	13,445,206	12,338,488
수입임대료	77,067	71,276
유형자산처분이익	381,055	280,340
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	22,731,120	470,911
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	379,813	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	293,145	496,301
정부보조금수익	124,677	2,814,000
파생상품거래이익	19,792,229	3,698,193
잡이익	8,270,815	1,985,364
기타의대손충당금환입	285,334	-
합계	107,685,347	41,606,864

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	10,399,720	5,034,923
외화환산손실	16,146,708	4,660,584

구분	당기	전기
기타의대손상각비	1,088	-
재고자산평가손실	(11,621)	(10,817)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	4,217,598	6,335,690
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	935,815	505,472
유형자산처분손실	49,916	94,259
유형자산폐기손실	200	1,374
무형자산손상차손	38,417	194,443
무형자산폐기손실	83,226	432,489
파생상품거래손실	85,598,201	38,684,936
기부금	132,500	154,500
잡손실	115,855	538,082
합계	117,707,623	56,625,935

31. 기타금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 기타금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	2,538	1,880
외환차익(예금)	3,768,887	1,355,701
외화환산이익(예금)	150,912	2,945,379
합계	3,922,337	4,302,960

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,573,699	5,452,943
외환차손(예금)	5,431,563	52,881
외화환산손실(예금)	2,316,698	663,748
합계	13,321,960	6,169,572

32. 주당순이익

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

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	77,161,003,291	116,858,019,360
가중평균유통보통주식수	34,865,336	35,915,854
기본주당순이익	2,213	3,254

나. 당기와 전기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통주식수	35,908,760	35,908,760
자기주식의 처분(연환산)	-	40,538
자기주식의 취득(연환산)	(1,043,424)	(33,444)
가중평균유통보통주식수	34,865,336	35,915,854

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

33. 배당금

가. 당기와 전기에 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당기		전기
	기말배당	중간배당	
보통주식수	35,908,760주	35,908,760주	35,908,760주
자기주식수	295,944주	1,527,025주	-
배당받을 주식수	35,612,816주	34,381,735주	35,908,760주

구분	당기		전기
	기말배당	중간배당	
주당배당금액	1,170	350	950
보통주배당금	41,666,994,720	12,033,607,250	34,113,322,000
주당배당률	234%	70%	190%

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

(금액단위: 원)

구분	당기
보통주식수	35,908,760주
자기주식수	1,628,445주
배당받을 주식수	34,280,315주
주당배당금액	520
보통주배당금(*)	17,825,763,800
주당배당률	104.00%

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

다. 당기와 전기의 지배기업의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	29,859,371	41,666,995
지배기업의 당기순이익	75,773,103	69,402,144
배당성향	39.41%	60.04%

34. 현금흐름표

가. 현금흐름표상 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	105,952,691	148,323,794
현금유출이 없는 비용의 가산 등:		
법인세비용	46,291,398	31,516,985
감가상각비	48,474,083	47,007,354
무형자산상각비	6,532,620	7,001,184
외화환산손실	18,463,406	5,324,332
퇴직급여	9,184,264	9,233,558
유형자산처분손실	50,116	94,259
무형자산처분손실	83,226	-
유형자산폐기손실	-	1,374
무형자산폐기손실	-	432,489
무형자산손상차손	38,417	194,443
이자비용	5,573,699	5,452,943
당기손익-공정가치 금융상품 평가손실	4,217,598	6,335,690
기타포괄손익-공정가치 금융상품 처분손실	935,815	505,472
파생상품거래손실	85,598,201	38,684,936
대손상각비	9,263,900	(3,437,537)
공사손실비	829,998	-
재고자산평가손실	6,368	6,294
주식보상비용	46,344	227,579
지급수수료	46,871	-
잡손실	-	31,692
현금유입이 없는 수익의 차감 등:		
외화환산이익	(13,596,118)	(15,283,867)
이자수익	(10,745,645)	(7,788,001)
배당금수익	(2,538)	(1,880)
유형자산처분이익	(381,055)	(280,340)
당기손익-공정가치 금융상품 평가이익	(22,731,120)	(470,911)
당기손익-공정가치 금융상품 처분이익	(379,813)	-

구분	당기	전기
기타포괄-공정가치 금융상품 처분이익	(293,145)	(496,301)
파생상품거래이익	(19,792,229)	(3,698,193)
잡이익	(1,413,572)	-
대손충당금환입	(285,332)	-
영업활동 관련 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	2,150,489	(10,392,890)
계약자산의 감소(증가)	(68,220,194)	(67,447,246)
미수금의 감소(증가)	2,801,471	(819,557)
미수수익의 감소(증가)	(1,062)	3,105
선급금의 감소(증가)	(10,925,620)	(6,610,896)
선급부가세의 감소(증가)	281,219	91,241
선급비용의 감소(증가)	(2,885,950)	3,276,009
재고자산의 감소(증가)	(25,966,794)	(65,827,097)
기타자산의 감소(증가)	835,415	(601,390)
매입채무의 증가(감소)	(4,547,946)	24,276,189
미지급금의 증가(감소)	(5,592,505)	5,175,665
미지급비용의 증가(감소)	(93,535)	(3,810,028)
부가세예수금의 증가(감소)	(1,649,232)	(1,004,127)
선수금의 증가(감소)	42,716	(101,350)
예수금의 증가(감소)	(42,746)	253,909
계약부채의 증가(감소)	60,473,908	(46,076,560)
퇴직금의 지급	(9,020,884)	(1,701,682)
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(8,160,189)	(8,611,665)
충당부채의 증가(감소)	-	(2,245,962)
예수보증금의 증가(감소)	(15,800)	-
기타부채의 증가(감소)	(92,858)	382,598
영업활동으로 창출된 현금흐름	201,338,351	87,125,614

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,889,659	2,980,380
유형자산의 취득관련 미지급금등의 변동	3,827,450	936,470
무형자산의 취득관련 미지급금등의 변동	735,391	30,100
사용권자산의 취득	2,212,181	532,868
리스부채의 증가	2,212,181	532,868
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	3,051,207	1,487,496
차입금의 유동성 대체	22,200,000	5,400,000
순확정급여부채(자산)의 재측정손익	3,228,871	1,069,988

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	27,111,825	(2,672,216)	2,212,181	2,150,138	(634,641)	28,167,287
차입금(유동)	64,562,661	(47,095,055)	22,200,000	-	(1,228,726)	38,438,880
차입금(비유동)	91,000,000	-	(22,200,000)	-	-	68,800,000
합계	182,674,486	(49,767,271)	2,212,181	2,150,138	(1,863,367)	135,406,167

(2) 전기

(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

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 42,500	USD 38,687
	기타선수금보증(*)	USD 10,000	USD 185
	현지금융담보	CNY 55,000	CNY 51,224
신한은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 20,000	USD 2,219
KDB산업은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 68,000	USD 60,209
하나은행	외화지급보증(*) (계약이행보증)	USD 15,000	-
서울보증보험	계약이행보증(*)	111,486,650	111,486,650
기계설비공제조합	일반보증	506,808	-
	지급보증	138,220	-

(*) 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	1,200,000	하나은행	2025.02.14(*)

(*) 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	35,069,200	4,930,741
중국농업은행	10,886,400	2,721,601
우리은행	11,472,000	1,198,384
하나은행	5,443,200	-
KDB산업은행	111,806,080	93,644,851
Banco de Oro Unibank	1,267,300	-
CITIBANK(China) Co. LTD	27,578,880	4,743,303
합 계	203,523,060	107,238,880

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	29,160,197	10,310,744

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

(단위: 천원)

담보제공자산	구 분	금액	담보제공처
기타금융자산	정기예금	1,200,000	하나은행
유형자산	토지,건물,기계장치,계측기, 공구기구 및 관련보험금	120,000,000	KDB산업은행
	토지 및 건물	12,000,000	우리은행
	토지, 건물, 기계기구	10,149,736	중국농업은행
재고자산	재공품과 관련보험금	3,000,000	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), 씨티은행, 하나은행, 우리은행과 통화선물계약 등을 체결하였으며, 당기말 현재 해당 금융기관과 계약된 통화선물 등의 계약금액은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD, 1,000 JPY, 1,000 EUR)

매도계약		
구분	단위	금액
통화선물	USD	88,270
통화선물	JPY	1,578,000
통화선물	EUR	3,910
통화선도	USD	300,453
통화선도	EUR	13,170

상기의 통화선물계약 등으로 인한 당기 파생상품거래이익 19,792,229천원(전기: 3,698,193천원)과 파생상품거래손실 85,598,201천원(전기: 38,684,936천원)이 기타수익과 기타비용으로 반영되어 있습니다.

연결회사의 위험관리정책에 따른 통화선물계약은 위험회피효과를 제공하지만 기업회계기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다. 또한, 연결회사는 에스엔유프리시전주) 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 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 이행연도에 대한 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: tCO_{2e})

전기 이월	무상할당 배출권	배출량 추정치	기말
8,313	31,672	35,684	4,301

차. 당기말 현재 연결회사가 피고로서 진행중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관할법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행사항
수원지방법원	KNAPP AG	(주)에스에프에이(*1)	기술정보 도용에 따른 위약벌 청구	1,372,590	1심 계류중
대전지방법원	GTE USA INC	(주)에이디엠(*2)	설치공사대금 추가비 청구	2,492,846	1심 계류중

(*1) 연결회사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출 금액 및 시기가 불확실하며, 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 추정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 상기 소송과 관련한 우발부채 851,408천원이 충당부채로 인식되어 있습니다.

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%
에스에프에이서비스(주)	100.00%
SFA(HK) Limited	100.00%
SFA(Shenzhen) Limited(*1)	100.00%
SFA VIETNAM CO., LTD.	100.00%
(주)에스에프에이반도체	55.12%
SFA SEMICON Philippines Corp.(*2)	86.37%
SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.(*2)	93.05%
에스엔유프리시전(주)	37.31%
성범정밀기계 유한회사(*3)	100.00%
SFA Engineering Hungary Kft.	100.00%
SFA Sweden AB	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

전기말 기타특수관계자로 분류하였던 비케이이엔티(주)는 2022년 11월 파산절차가 종료됨에 따라 당기말 기타특수관계자에서 제외하였습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
(주)디와이홀딩스	4,400	-	-	-

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
(주)디와이홀딩스	4,800	-	-	-

다. 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 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	11,483,286	11,125,261
퇴직급여	1,569,548	1,912,229
합계	13,052,834	13,037,490

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	주식매수선택권의 부여	기타	기말
(주)에스에프에이반도체	44.88%	202,165,346	23,919,200	2,691	3,711,895	229,799,132
에스엔유프리시전(주)	62.69%	82,097,184	4,872,488	43,653	(83,043)	86,930,282
합계		284,262,530	28,791,688	46,344	3,628,852	316,729,414

나. 종속기업의 요약재무정보

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

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 천원)

2022.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
유동자산	271,876,332	121,376,932
비유동자산	402,998,010	63,523,501
유동부채	89,214,693	47,752,505
비유동부채	101,742,011	578,244
자본	483,917,638	136,569,684

(2) 요약 연결손익계산서

(단위: 천원)

2022.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
매출	699,412,111	124,441,677

당기순이익	45,445,008	7,665,403
기타포괄손익	15,630,327	(36,358)
총포괄손익	61,075,335	7,629,045

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 천원)

2022.12.31	(주)에스에프에이반도체	에스엔유프리시전(주)
영업활동으로 인한 현금흐름	94,908,137	8,888,855
투자활동으로 인한 현금흐름	(106,169,880)	(21,029,372)
재무활동으로 인한 현금흐름	(15,943,322)	(73,358)
현금및현금성자산의 증가	(27,205,065)	(12,213,875)
기초 현금및현금성자산	68,856,111	43,872,041
외화표시 현금의 환율변동효과	784,914	(1,301,010)
당기말의 현금및현금성자산	42,435,960	30,357,156

38. 보고기간후 사건

연결회사의 지배기업은 2023년 3월 중으로 씨아이에스(주)의 의결권 있는 주식 15,951,881주(지분율 25.8%)를 취득하기 위해 기업결합신고를 진행중에 있으며, 지배기업이 보유할 씨아이에스(주)의 지분은 25.8%이지만, i) 소유지분율이 과반수 미만이나 나머지 주주는 대부분 1% 이하 주주로 넓게 분산되어 있으며, ii) 과거 지배기업의 지분을 만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 및 iii) 지배기업에서 씨아이에스(주)의 이사회를 지배하고 있는 점 등을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하고 종속기업으로 반영할 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스에프에이와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	16	8	7	1	1	-	-	26	26	
투입 시간	분·반기검토	35	16	99	156	1,087	1,237	971	330	-	-	-	-	2,192	1,739
	감사	44	48	168	198	2,540	2,407	-	712	84	40	-	-	2,836	3,405
	합계	79	64	267	354	3,627	3,644	971	1,042	84	40	-	-	5,028	5,144

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022/4/11 ~ 2022/4/24		10 일	
	주요내용	회사 및 환경에 대한 이해를 바탕으로 유의적 계정 파악 및 식별, 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사절차의 범위와 시기 등 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022/08/22~2022/08/26	5 일	5 명	3 명	
	2022/11/21~2022/11/25	5 일	5 명	3 명	
2023/01/25~2023/01/31		5 일	5 명	5 명	별도재무제표에 대한 감사: 중요계정잔액 및 주식사항에 대해 질문, 분석적검토절차, 표본 감사(문서검증, 재계산) 수행
					연결재무제표에 대한 감사: 중요계정잔액 및

	2023/02/01~2023/02/03	3 일	1 명	2 명	주식사항에 대한 질문, 분석적검토절차, 표본 감사(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023월 1월 4일		1	일	
	실사(입회)장소	아산사업장,				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022/11/25, 2023/1/31				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 25일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	감사수행계획, 감사인의 독립성, 감사인 책임, 핵심감사항목 선정 등
2	2023년 01월 31일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	핵심감사수행결과, 감사결과, 감사인의 독립성 등