

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 11 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨아이에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 20일

감사의견

우리는 씨아이에스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이

행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 수익인식 (수행의무의 식별)

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 주석 23에서 공시한 바와 같이, 연결회사의 2025년 매출총액 407,181백만원 중 수행의무 식별에 대한 판단기준을 충족하는 장비 공급 계약에 대해 장비의 제작 및 인도와 설치용역을 구분하여 당기 수익을 인식하였고 그 효과가 292,764백만원 (71.9%)을 차지하고 있습니다.

연결회사는 고객이 재화나 용역 그 자체 또는 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 효익을 얻을 수 있거나, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 계약은 수행의무를 구분하여 식별하고 있으며, 이외의 계약에 대해서는 단일의 수행의무로 식별하고 있습니다.

우리는 i) 수행의무의 식별에 따른 수익인식에 의한 매출액이 연결회사의 포괄손익계산서에서 차지하는 비중, ii) 매출거래의 복잡성과 발생빈도 그리고 iii) 수행의무의 식별을 위해 재화와 용역의 구별가능 여부에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반 되는 점등을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수행의무 식별과 이에 따른 수익인식 회계정책 적용의 적정성 검토
- 연결회사가 회계정책의 적용을 위해 활용한 외부전문가 보고서와 한국회계기준원 질의회신 결과 등 검토
- 장비와 설치용역 수행의무를 구분하여 각각의 수익인식기준을 적용한 프로젝트에 대해 판단한 근거와 이 중 표본추출한 프로젝트 계약서 등 문서 검사 수행
- 보고기간말 연결회사가 수행의무를 구분하여 인식한 수익에 대한 재계산

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 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 변형시킬 것을 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 독립성에 대한 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조영주입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사한동욱

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

씨아이에스 주식회사

제 11 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 10 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
씨아이에스 주식회사 대표이사 김동진

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 팔공로47길 37(봉무동)
(전 화) 053-593-1552

연 결 재 무 상 태 표
제 11(당) 기말 2025년 12월 31일 현재
제 10(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
자 산					
유동자산			459,868,384,991		525,125,193,372
현금및현금성자산	5,31,32,33	209,198,215,167		131,205,335,523	
당기손익-공정가치측정 금융자산	32,33	3,000,000,000		-	
매출채권	6,32,33,35	45,590,240,944		54,118,241,874	
계약자산	7,23,32	67,939,922,435		56,462,636,118	
기타유동수취채권	6,32,33,35	2,140,931,410		2,377,473,329	
재고자산	8,34	109,464,641,341		261,910,788,459	
기타유동자산	9	2,534,433,694		18,762,158,779	
기타유동금융자산	32,33	20,000,000,000		-	
당기법인세자산		-		288,559,290	
비유동자산			189,821,408,403		198,608,041,060
기타비유동금융자산	32,33	500,000,000		-	
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	32,33	12,140,450,000		17,595,625,000	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	32,33	899,974,700		899,974,700	
유형자산	10,34	145,956,831,799		151,743,491,330	
무형자산	12,15	4,279,775,516		2,475,621,977	
사용권자산	18	504,115,360		2,016,755,953	
관계기업투자	3	39,835,859		-	
투자부동산	11	6,852,475,114		5,741,896,631	
기타비유동수취채권	6,32,33	615,501,712		607,580,328	
순확정급여자산	19	137,002,010		-	
이연법인세자산	29	17,895,446,333		17,527,095,141	
매각예정비유동자산	38		10,513,615,448		10,086,887,186
자 산 총 계			660,203,408,842		733,820,121,618
부 채					
유동부채			115,996,015,500		211,941,898,855
전환사채	17,31,32,33	3,777,521,137		3,120,206,947	
파생상품부채	17,32,33	170,473,800		1,038,597,000	
매입채무	32,33	13,282,610,427		29,259,356,007	
계약부채	7,23	74,431,647,199		128,816,909,469	
기타지급채무	13,32,33,35,	10,119,070,829		14,346,977,735	
리스부채	18,32,33	267,189,982		1,540,257,414	
기타유동부채	7,14,35	725,654,960		1,206,476,435	
총당부채	16	7,636,386,920		11,329,946,991	
당기법인세부채	29	5,585,460,246		21,283,170,857	

과목	주석	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
비유동부채			36,237,954,533		43,138,620,233
순확정급여부채	19		-	708,324,810	
기타비유동지급채무	13,32,33	1,730,127,232		1,420,837,995	
비유동계약부채	7,23	34,286,457,209		40,596,993,049	
비유동리스부채	18,32,33	221,370,092		412,464,379	
매각예정비유동부채	37		279,756,579		-
부채총계			152,513,726,612		255,080,519,088
자본					
지배기업의 소유주지분			507,689,682,230		478,739,602,530
자본금	1,21	7,737,183,900		7,737,183,900	
자본잉여금	21,29	377,175,196,646		376,996,764,636	
기타자본	20,21	2,019,055,357		2,161,949,743	
기타포괄손익누계액	3,21,29	9,277,397		8,016,857	
이익잉여금(결손금)	22	120,748,968,930		91,835,687,394	
비지배지분	1		-		-
자본총계			507,689,682,230		478,739,602,530
부채 및 자본총계			660,203,408,842		733,820,121,618

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 11(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 10(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
매출액	4,23,35		407,181,174,584		508,540,762,515
매출원가	24,26		347,354,848,388		397,988,627,175
매출총이익			59,826,326,196		110,552,135,340
판매비와관리비	25,26,32,35	26,315,924,876		51,206,554,940	
영업이익			33,510,401,320		59,345,580,400
기타수익	27	6,449,830,901		10,390,194,677	
기타비용	27	6,168,370,887		536,983,315	
금융수익	28	7,025,398,487		7,854,340,109	
금융비용	28	4,536,261,381		7,193,828,960	
지분법손익	3	13,254,819		-	
관계기업투자처분손실	3		-	(5,953,931)	
법인세비용차감전순이익			36,294,253,259		69,853,348,980
법인세비용	29		7,562,647,708		13,675,748,282
당기순이익			28,731,605,551		56,177,600,698
기타포괄손익			187,293,590		(969,389,605)
후속기간에 당기순이익으로 재분류되는 기타포괄손익			5,617,605		53,128,401
해외사업환산손익		4,357,065		47,173,037	
지분법자본변동	3	1,260,540		5,955,364	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			181,675,985		(1,022,518,006)
확정급여제도의 재측정요소	19	181,675,985		(1,022,518,006)	
총포괄손이익	19		28,918,899,141		55,208,211,093
당기순이익의 귀속			28,731,605,551		56,177,600,698
지배기업소유주지분			28,731,605,551		56,240,111,397
비지배지분			-		(62,510,699)
총포괄이익의 귀속			28,918,899,141		55,208,211,093
지배기업소유주지분			28,918,899,141		55,265,550,658
비지배지분			-		(57,339,565)
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	30				
기본주당순이익			371		783
희석주당순이익			367		783

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 11(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 10(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	총
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2024.01.01(전기초)	7,025,761,200	216,799,167,214	2,797,989,986	2,061,493	36,623,265,137	263,248,245,030	2,374,097,082	265,
총포괄손익의 변동 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	56,240,111,397	56,240,111,397	(62,510,699)	56,
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	47,173,037	-	-	47,173,037	-	-
지분법자본변동	-	-	-	5,955,364	-	5,955,364	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,027,689,140)	(1,027,689,140)	5,171,134	(1,0
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
연결실체 범위변동	618,706,400	147,077,719,522	(44,588,711)	-	-	147,651,837,211	(2,316,757,517)	145,
전환사채의 전환	92,716,300	12,475,017,220	-	-	-	12,567,733,520	-	12,
주식선택권	-	644,860,680	(638,624,569)	-	-	6,236,111	-	-
2024.12.31(전기말)	7,737,183,900	376,996,764,636	2,161,949,743	8,016,857	91,835,687,394	478,739,602,530	-	478,
2025.01.01(당기초)	7,737,183,900	376,996,764,636	2,161,949,743	8,016,857	91,835,687,394	478,739,602,530	-	478,
총포괄손익의 변동 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	28,731,605,551	28,731,605,551	-	28,
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	4,357,065	-	-	4,357,065	-	-
지분법자본변동	-	-	-	1,260,540	-	1,260,540	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	181,675,985	181,675,985	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
자기주식의 취득	-	27,746,250	(27,746,250)	-	-	-	-	-
주식선택권	-	150,685,760	(119,505,201)	-	-	31,180,559	-	-
2025.12.31(당기말)	7,737,183,900	377,175,196,646	2,019,055,357	9,277,397	120,748,968,930	507,689,682,230	-	507,

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 11(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 10(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	101,397,690,254	29,436,933,502
영업으로부터 창출된 현금흐름	120,256,076,111	38,446,865,878
당기순이익(손실)	28,731,605,551	56,177,600,698
비현금항목의 조정	17,038,093,339	65,575,687,882
법인세비용	7,562,647,708	13,675,748,282
이자비용	720,042,881	2,258,581,264
퇴직급여	2,184,996,968	1,598,791,935
감가상각비	6,235,502,756	2,564,687,719
무형자산상각비	125,806,630	42,467,789
사용권자산상각비	1,654,634,076	2,073,918,255
대손상각비(대손충당금환입)	1,739,033,595	27,577,117,748
공사손실충당부채전입액	940,742,328	2,244,307,241
판매보증충당부채전입액	2,665,298,261	5,645,306,717
계약손실충당부채전입액(환입액)	(5,611,189,423)	(529,864,867)

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
경상연구개발비	7,441,390		401,199,535	
재고자산평가손실 등	3,795,375,831		13,656,746,462	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	80,750,000		829,539,550	
기타비유동금융자산처분손실	-		1,682,694	
파생상품평가손실	-		1,634,430,800	
전환사채전환손실	-		117,359,572	
사채상환손실	-		2,078,053,038	
외화환산손실	1,004,857,926		85,747,954	
잡손실	-		9,869,146	
주식보상비용	31,180,559		6,236,111	
관계기업투자처분손실	-		5,953,931	
유형자산처분손실	220,405,102		40,611,685	
유형자산처분이익	-		(17,134,364)	
유형자산손상차손	1,086,564,879		-	
무형자산처분이익	(83,181,818)		-	
이자수익	(4,850,749,408)		(1,107,452,127)	
기타비유동금융자산처분이익	-		(4,059,429)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(68,800,000)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(56,775,000)		(691,758,687)	
파생상품평가이익	(868,123,200)		(2,528,025,000)	
파생상품평가손실	-		-	
전환사채전환이익	-		(9,659,419)	
매각예정자산손상차손	257,512,480		-	
외화환산이익	(1,720,698,633)		(6,084,633,899)	
지분법이익	(13,254,819)		-	
잡이익	(1,927,730)		(81,754)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	74,486,377,221		(83,306,422,702)	
매출채권의 감소(증가)	6,682,807,919		(27,605,289,849)	
계약자산의 감소(증가)	(10,830,705,639)		(23,266,706,572)	
기타유동수취채권의 감소(증가)	(973,973,994)		215,783,331	
기타유동자산의 감소(증가)	16,227,142,504		22,916,248,888	
재고자산의 감소(증가)	148,600,871,942		36,049,743,870	
기타비유동자산의 감소(증가)	-		87,638,892	
매입채무의 증가(감소)	(15,974,957,614)		(18,675,536,221)	
계약부채의 증가(감소)	(54,385,262,270)		(53,591,381,979)	
기타지급채무의 증가(감소)	(4,369,191,094)		(11,075,295,058)	
기타유동부채의 증가(감소)	(477,660,085)		430,089,067	
비유동계약부채의 증가(감소)	(6,310,535,840)		-	
총당부채의 사용	(1,688,411,237)		(4,351,738,885)	
퇴직금의 지급	(1,024,146,880)		(985,904,484)	
사외적립자산의 감소(증가)	(1,770,163,408)		(3,987,305,476)	
기타비유동지급채무의 증가(감소)	780,562,917		533,231,774	
이자의 수취	4,535,041,222		1,068,690,947	
이자의 지급	(233,796)		(567,852,518)	
법인세의 환급(납부)	(23,393,193,283)		(9,510,770,805)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(21,485,706,288)		40,999,814,516
투자활동으로 인한 현금유입액	151,553,866,296		149,204,822,542	
단기임차보증금의 감소	1,599,270,043		433,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	149,705,422,904		96,136,197,164	
기타비유동금융자산의 처분	-		53,928,726	
기타비유동수취채권의 감소	1,000,000		77,136,004	
유형자산의 처분	5,000,000		39,863,637	
무형자산의 처분	235,181,818		-	
사업결합으로 인한 현금유입	-		52,464,695,578	
관계기업투자의 처분	-		1,433	
정부보조금의 수령	7,991,531		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(173,039,572,584)		(108,205,008,026)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	147,205,422,904		71,000,000,000	

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
단기임차보증금의 증가	19,352,111		35,161,594	
기타유동금융자산의 취득	20,000,000,000		553,980	
기타비유동금융자산의 취득	500,000,000		948,399	
기타비유동수취채권의 증가	45,660,000		375,530,000	
유형자산의 취득	3,146,423,979		35,408,351,533	
무형자산의 취득	2,097,393,090		1,303,210,092	
사용권자산의 취득	-		81,252,428	
관계기업투자의 취득	25,320,500		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,666,611,799)		(20,756,090,181)
재무활동으로 인한 현금유입액	-		40,300,000,000	
단기차입금의 차입	-		40,000,000,000	
임대보증금의 증가	-		300,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(1,666,611,799)		(61,056,090,181)	
단기차입금의 상환	-		45,000,000,000	
리스부채의 상환	1,638,865,549		2,047,037,451	
전환사채의 상환	-		13,500,028,759	
종속기업지분의 취득	-		157,980,000	
신주발행비의 지급	-		6,455,260	
임대보증금의 감소	-		300,000,000	
자기주식의 취득	27,746,250		44,588,711	
현금및현금성자산의 증가		78,245,372,167		49,680,657,837
기초 현금및현금성자산		131,205,335,523		80,008,395,313
현금및현금성자산의 환율변동효과		(49,522,439)		1,516,282,373
매각예정자산에 포함된 현금및현금성자산		(202,970,084)		-
기말 현금및현금성자산		209,198,215,167		131,205,335,523

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제11(당) 기: 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제10(전) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

(1) 지배기업의 개요

씨아이에스 주식회사(이하 '지배기업')는 전지제조설비 및 자동화설비의 설계, 제조 및 판매를 목적으로 2002년 9월 26일에 설립되었으며, 대구광역시 동구 팔공로47길 37에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 지배기업이 발행할 주식수와 발행한 주식수는 각각 100,000,000주와 77,371,839주이며, 1주당 액면가액은 100원입니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 한국제3호기업인수목적 주식회사와 2016년 8월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2017년 1월 10일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 코스닥시장 상장법인인 한국제3호기업인수목적 주식회사가 코넥스시장상장법인인 씨아이에스 주식회사를 흡수합병하였으며, 합병 후 사명을 씨아이에스 주식회사로 변경하였습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
(주)에스에프에이	25,707,256	33.23	
김동진	15,200	0.02	대표이사

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)	비 고
자기주식	8,521	0.01	
기타	51,640,862	66.74	
합 계	77,371,839	100.00	

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	영업 소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
						소유지분	비지배지분	소유지분	비지배지분
						지분비율(%)	비율(%)	지분비율(%)	비율(%)
종속기업	CIS USA INC.	미 국	2차전지 제조장비 판매	2022.4.11	12월	100.00	-	100.00	
	SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD	대 만	A/S 서비스업	2017.07.13	12월	100.00	-	100.00	

2) 종속기업의 변동

2025년 11월 12일 개최된 이사회 의안에 따라, 당사의 종속기업인 SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD. 지분 매각 추진이 의결되었으며 이에 따라 SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD.은 당기 중 매각예정비유동자산으로 재분류되었습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
CIS USA INC.	241,097,293	1,076,175	240,021,118	-	-	(5,871,309)

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
씨아이솔리드(주)(*1)	-	-	-	62,652,400	(262,479,585)	(240,766,228)
CIS USA INC	246,994,927	1,102,500	245,892,427	-	(12,677,035)	18,225,764
SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD.(*2)	604,280,998	206,169,466	398,111,532	112,999,594	30,172,288	46,442,526

(*1) 합병일(2024년 3월 5일)까지의 요약손익자료입니다.

(*2) 합병일(2024년 12월 2일)이후 손익에 해당합니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택 국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국 이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 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 2.30에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하

는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이정한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결실체는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결실체는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차 재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 연결손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 관계기업투자에 대한 지분

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유 지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 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. 연결실체는 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

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 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. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실총당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수	구 분	추정 내용연수
건 물	30년	비 품	5년
구 축 물	15년	시 설 장 치	5년
기 계 장 치	5년, 10년	공구와기구	3년~5년
차량운반구	5년	기타의유형자산	30년

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

2.11 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
개발비	5년
특허권	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다

고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.14 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 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.15 리스

연결실체는 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 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 상황과 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. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

2.16 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.

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.18 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류

됩니다. 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 있습니다.

(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.

2.19 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초로 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금

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

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시되었습니다.

연결실체는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 관계회사 투자금액에 가산하여 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.20 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.21 총당부채

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

2.22 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

2.23 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

2.24 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(영목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.25 수익인식

연결실체는 리튬 이차전지 생산을 위한 전극 제조 관련 장비 및 디스플레이 제조 관련 장비 등을 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다.

연결실체는 고객이 재화나 용역 그 자체 또는 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 효익을 얻을 수 있거나, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 계약은 수행의무를 구분하여 식별하고 있으며, 이외의 계약에 대해서는 단일의 수행의무로 식별하고 있습니다.

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

반면, 계약조건에 따라 단일의 수행의무로 판단되는 계약에 대해서는 인도한 시점 또는 입고 검사가 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

2.26 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 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

2.27 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.28 사업결합

(1) 일반 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을

인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무유역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무유역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

(2) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

2.29 연결재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.30 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 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) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 리스

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

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

(6) 수익인식

① 공사수익 추정치의 불확실성

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

② 공사수익을 위한 총예정원가

공사수익금액은 누적공사원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총예정원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 5,703,031천원이 감소합니다.

3. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)							
관계기업명	영업소재지	주요 영업활동	결산월	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	중 국	2차전지 제조장비 판매	12월	49.00	-	49.00	-
SCS FACTORY SERVICE CORP.(*)	캐나다	2차전지 제조장비 판매	12월	50.00	39,835,859	-	-
합 계					39,835,859		-

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 원)					
회사명	기초금액	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	-	-	-	-	-
SCS FACTORY SERVICE CORP.	-	25,320,500	13,254,819	1,260,540	39,835,859
합 계	-	25,320,500	13,254,819	1,260,540	39,835,859

2) 제 10(전) 기

(단위 : 원)						
회사명	기초금액	취 득	지분법손익	지분법자본변동	합병 및 처분	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	-	-	-	-	-	-
DC Energy GmbH	-	-	-	5,955,364	(5,955,364)	-
합 계	-	-	-	5,955,364	(5,955,364)	-

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(유)	240,194,193	5,727,008,396	(5,486,814,203)	44,948,470	(439,976,412)	(557,257,338)
SCS FACTORY SERVICE CORP	979,204,510	899,532,791	79,671,719	2,136,551,132	26,509,638	29,030,719

2) 제 10(전) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(유)	1,707,214,061	6,652,768,933	(4,945,554,872)	445,545,570	(5,459,669,225)	(5,814,078,974)

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
심천시지혜역덕능원장비(유)	273,056,096	3,148,458,270	2,848,898,696	2,875,402,174

4. 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일 부문으로 기업전체 수준에서의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 매출을 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며, 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구분	지역	재화
국내	대한민국	이차전지 제조장비 및 디스플레이 제조장비
국외	미국, 캐나다, 중국, 일본, 대만, 말레이시아, 스웨덴, 폴란드, 헝가리 외	

(2) 사업별 부문의 실적현황

당기의 사업별 부문의 실적현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비	합계
매출액	342,442,576,952	64,738,597,632	407,181,174,584
매출원가	291,186,459,294	56,168,389,094	347,354,848,388
판매비와관리비	21,879,736,406	4,436,188,470	26,315,924,876
영업이익	29,376,381,252	4,134,020,068	33,510,401,320
감가상각비	4,835,774,487	3,054,362,345	7,890,136,832
무형자산상각비	52,776,829	73,029,801	125,806,630

(3) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
국내	110,596,823,059	12,116,443,521
국외:	296,584,351,525	496,424,318,994
북미(미국,캐나다)	213,653,451,937	346,461,554,638
유럽(스웨덴,독일,헝가리 외)	14,028,116,769	73,307,886,240
중국	42,850,924,151	36,204,015,070
일본	23,265,244,822	7,952,144,218
말레이시아, 대만	2,418,645,878	32,364,557,522
아시아 기타	367,967,968	134,161,306
합계	407,181,174,584	508,540,762,515

(4) 주요 고객

당기의 주요 고객사는 5개사로 이들 고객은 당기 매출의 18.1%, 17.3%, 12.0%, 11.9% 및 11.1%를 각각 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 4개사로 이들 고객은 전기 매출의 24.9%, 23.1% 및 19.2%, 12.1%를 각각 차지하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
보유현금	11,535,919	23,994,421
요구불예금	209,186,679,248	131,181,341,102
현금성자산으로 분류된 유동금융자산	-	-
재무상태표 상 현금및현금성자산	209,198,215,167	131,205,335,523
현금흐름표 상 현금및현금성자산	209,198,215,167	131,205,335,523

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	67,543,189,003	-	74,038,619,550	-
대손충당금	(21,952,948,059)	-	(19,920,377,676)	-
소계	45,590,240,944	-	54,118,241,874	-
기타수취채권				
미수금	1,478,220,062	-	440,420,735	-
미수수익	226,773,653	-	-	-
보증금	445,581,118	639,636,000	1,996,059,645	631,268,710
현재가치할인차금	(9,643,423)	(24,134,288)	(59,007,051)	(23,688,382)
소계	2,140,931,410	615,501,712	2,377,473,329	607,580,328
합계	47,731,172,354	615,501,712	56,495,715,203	607,580,328

(2) 연결실체의 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출과 채권에 대한 손상차손은 주석 32에서 설명하고 있습니다.

7. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
이차전지 제조장비 납품계약		
계약자산	61,626,745,034	43,900,636,918
계약부채	96,568,052,301	161,795,046,018
디스플레이 제조장비 납품계약		
계약자산	6,313,177,401	12,561,999,200
계약부채	12,150,052,107	7,618,856,500
계약체결증분원가(*)	616,872,936	1,776,545,716

(*) 채무상태표상 기타자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 11(당) 기말			제 10(전) 기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동계약자산						
프로젝트미수금	74,705,552,483	(6,765,630,048)	67,939,922,435	64,258,619,066	(7,795,982,948)	56,462,636,118
비유동계약자산						
프로젝트미수금	1,881,924,453	(1,881,924,453)	-	1,145,108,341	(1,145,108,341)	-

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기와 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
이차전지 제조장비 납품계약	106,022,667,925	138,583,687,127
디스플레이 제조장비 납품계약	4,450,429,935	1,959,501,402
합계	110,473,097,860	140,543,188,529

(4) 이월된 계약체결증분원가와 관련하여 당기에 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금액
디스플레이 제조장비 납품계약	1,269,741,606
합계	1,269,741,606

(5) 당기말과 전기말 현재 가격이 확정된 납품계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 합계		
이차전지 제조장비 납품계약	148,230,637,540	442,933,152,718
디스플레이 제조장비 납품계약	33,341,270,772	58,049,724,881
합계	181,571,908,312	500,982,877,599

연결실체는 디스플레이 제조장비 주문제작과 판매와 관련되어 계약체결 실적에 따라 국내외 Agent에게 지급하는 일정비율의 영업수수료를 자산으로 인식하고, 관련된 재화나 용역에 대한 통제가 고객에게 이전됨에 따라 상각하고 있습니다.

경영진은 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격이 대부분 통상적인 제조장비 제작기간인 3년 이내에 수익으로 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
상 품	-	35,442,470
제 품	1,403,162,536	51,009,719,631
제품평가충당금	(1,176,864)	(1,482,137,483)
재공품	132,192,703,117	230,304,206,138
재공품평가충당금	(25,916,645,290)	(21,705,169,247)
원재료	4,973,661,738	5,870,930,439
원재료평가충당금	(3,187,063,896)	(2,122,203,489)
합 계	109,464,641,341	261,910,788,459

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	25,309,510,219	9,203,671,203
합병으로 인한 증가	-	2,262,289,454
설정(환입)액	3,795,375,831	13,639,695,262
기타	-	203,854,300
기말금액	29,104,886,050	25,309,510,219

(3) 당기말 현재 연결실체는 한국수출입은행에 수출성장자금에 대한 채권보전을 위하여 재고자산 양도담보를 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
기타유동자산		
선급금	1,559,634,530	11,298,444,643
선급비용	974,799,164	2,390,000,940
부가세대급금	-	5,073,713,196

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
소 계	2,534,433,694	18,762,158,779
기타비유동자산		
장기선급비용	-	-
합 계	2,534,433,694	18,762,158,779

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	75,308,757,566	-	-	75,308,757,566
건물	72,983,427,129	(12,479,660,041)	-	60,503,767,088
구축물	1,828,269,392	(437,905,928)	-	1,390,363,464
기계장치	14,120,945,349	(11,391,421,099)	-	2,729,524,250
차량운반구	417,320,523	(306,915,459)	-	110,405,064
비품	3,591,148,610	(2,566,977,707)	-	1,024,170,903
시설장치	2,792,337,200	(1,342,440,090)	-	1,449,897,110
공구와기구	9,625,470,874	(6,966,846,944)	(2,269,730,194)	388,893,736
기타의유형자산	1,084,853,310	(233,167,339)	-	851,685,971
건설중인자산	2,199,366,647	-	-	2,199,366,647
합 계	183,951,896,600	(35,725,334,607)	(2,269,730,194)	145,956,831,799

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	76,268,807,415	-	-	76,268,807,415
건물	71,364,244,307	(9,981,872,447)	-	61,382,371,860
구축물	1,522,971,672	(311,480,617)	-	1,211,491,055
기계장치	14,076,345,349	(11,018,587,441)	-	3,057,757,908
차량운반구	417,320,523	(261,830,643)	-	155,489,880
비품	3,808,696,282	(2,626,215,363)	-	1,182,480,919
시설장치	2,950,957,200	(832,818,357)	-	2,118,138,843
공구와기구	8,175,029,030	(5,169,530,475)	(1,332,307,148)	1,673,191,407
기타의유형자산	1,089,853,310	(201,087,691)	-	888,765,619
건설중인자산	3,804,996,424	-	-	3,804,996,424
합 계	183,479,221,512	(30,403,423,034)	(1,332,307,148)	151,743,491,330

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

구 분	기초 장부가액	취득	처분/폐기	감가상각	기타증감(*)	손상	환율변동효과
토지	76,268,807,415	2,430,099	(162,932,445)	-	(799,547,503)	-	-
건물	61,382,371,860	2,192,715,656	(27,619,161)	(2,512,042,651)	(531,658,616)	-	-
구축물	1,211,491,055	305,297,720	-	(126,425,311)	-	-	-
기계장치	3,057,757,908	44,600,000	-	(372,833,658)	-	-	-
차량운반구	155,489,880	-	-	(45,084,816)	-	-	-
비품	1,182,480,919	255,963,728	(164,832)	(414,108,912)	-	-	-
시설장치	2,118,138,843	-	(95,888,664)	(572,353,069)	-	-	-
공구와 기구	1,673,191,407	49,000,000	-	(1,934,947,055)	1,688,836,269	(1,086,564,879)	(622,006)
기타의유형자산	888,765,619	-	(5,000,000)	(32,079,648)	-	-	-
건설중인자산	3,804,996,424	92,051,776	-	-	(1,697,681,553)	-	-
합 계	151,743,491,330	2,942,058,979	(291,605,102)	(6,009,875,120)	(1,340,051,403)	(1,086,564,879)	(622,006)

(*) 당기 중 투자부동산으로 대체되었습니다. (주석11 참조).

② 제 10(전) 기

구분	기초 장부가액	합병으로 인한 증가	취득	처분/폐기	감가상각	기타증감	환율변동효과
토지	55,636,208,085	11,671,365,335	346,197,921	-	-	8,615,036,074	
건물	37,290,789,889	11,460,464,052	754,739,151	-	(1,589,418,482)	13,465,797,250	
건축물	123,376,346	725,175,645	189,437,162	(33,000,761)	(41,997,337)	248,500,000	
기계장치	1,460,296,167	47,217,666	180,000,000	-	(299,755,925)	1,670,000,000	
차량운반구	117,734,868	3,501,817	89,895,970	(29,623,197)	(40,936,578)	14,917,000	
비품	864,416,730	215,145,501	367,144,457	(717,000)	(263,508,769)	-	
시설장치	2,066,687,278	-	11,500,000	-	(499,842,435)	539,794,000	
공구와 기구	195,190,702	1,665,496,045	305,829	-	(187,789,312)	-	(11,857)
기타의유형자산	920,845,274	-	-	-	(32,079,655)	-	
건설중인자산	1,336,685,000	3,761,979,951	33,514,916,043	-	-	(34,808,584,570)	
합계	100,012,230,339	29,550,346,012	35,454,136,533	(63,340,958)	(2,955,328,493)	(10,254,540,246)	(11,857)

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : USD, EUR, 원)						
담보제공내역			차입금 등			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치,	49,127,297,593	45,100,000,000	-	-	산업은행	차입금 담보
		15,000,000,000	USD 23,000,000	-	산업은행	기타외화지급보증
토지, 건물	14,954,148,205	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 7,888,682	국민은행	포괄외화지급보증
토지, 건물(*)	27,315,996,255	12,000,000,000	USD 8,500,000	USD 4,888,238	우리은행	외화지급보증
합계	91,397,442,053					

(*) 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 토지와 건물의 장부가액 합계입니다.

② 제 10(전) 기말

(단위 : USD, EUR, 원)						
담보제공내역			차입금 등			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치,	65,589,037,337	45,100,000,000	-	-	산업은행	차입금 담보
		15,000,000,000	USD 23,000,000	-	산업은행	기타외화지급보증
토지, 건물	15,282,478,453	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 8,436,787	(주)국민은행	포괄외화지급보증
토지, 건물(*)	22,831,752,014	12,000,000,000	USD 8,500,000	USD 2,306,200	우리은행	외화지급보증
합계	103,703,267,804					

(*) 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 토지와 건물의 장부가액 합계입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,366,924,272	-	3,366,924,272
건물	4,844,609,969	(1,558,601,981)	3,286,007,988
건축물	368,386,760	(168,843,906)	199,542,854
합계	8,579,921,001	(1,727,445,887)	6,852,475,114

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	2,567,376,769	-	2,567,376,769
건물	4,307,951,353	(1,363,673,237)	2,944,278,116

구축물	368,386,760	(138,145,014)	230,241,746
합계	7,243,714,882	(1,501,818,251)	5,741,896,631

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

(단위 : 원)				
구분	기초	대체	감가상각비	기말
토지	2,567,376,769	799,547,503	-	3,366,924,272
건물	2,944,278,116	536,658,616	(194,928,744)	3,286,007,988
구축물	230,241,746	-	(30,698,892)	199,542,854
합계	5,741,896,631	1,336,206,119	(225,627,636)	6,852,475,114

② 제 10(전) 기

(단위 : 원)					
구분	기초	합병으로 인한 증가	대체	감가상각비	기말
토지	-	2,485,711,029	81,665,740	-	2,567,376,769
건물	-	2,871,099,613	82,202,320	(9,023,817)	2,944,278,116
구축물	-	231,776,690	-	(1,534,944)	230,241,746
합계	-	5,588,587,332	163,868,060	(10,558,761)	5,741,896,631

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
임대수익	633,948,000	52,829,000
감가상각비	(225,627,636)	(10,558,761)
합계	408,320,364	42,270,239

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	3,366,924,272	3,075,327,767	2,567,376,769	2,972,135,706
건물 및 구축물	3,485,550,842	3,731,303,138	3,174,519,862	3,802,890,000
합계	6,852,475,114	6,806,630,905	5,741,896,631	6,775,025,706

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	1,456,234,300	-	(1,239,245,222)	-	216,989,078
특허권	189,470,740	(11,428,342)	(145,495,094)	-	32,547,304
개발비	6,145,835,593	-	(364,159,278)	(5,781,676,315)	-
회원권	1,415,267,570	-	-	(98,782,400)	1,316,485,170
건설중인자산	2,744,198,350	(30,444,386)	-	-	2,713,753,964
합계	11,951,006,553	(41,872,728)	(1,748,899,594)	(5,880,458,715)	4,279,775,516

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	1,281,645,100	-	(1,122,693,691)	-	158,951,409
특허권	175,721,551	(11,101,007)	(134,010,714)	-	30,609,830
개발비	6,145,835,593	-	(364,159,278)	(5,781,676,315)	-
회원권	1,063,277,580	-	-	(98,782,400)	964,495,180
건설중인자산	1,346,575,029	(25,009,471)	-	-	1,321,565,558

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
합 계	10,013,054,853	(36,110,478)	(1,620,863,683)	(5,880,458,715)	2,475,621,977

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	처분	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	158,951,409	94,829,200	(116,551,531)	-	79,760,000	216,989,078
특허권	41,710,837	6,516,400	(11,484,380)	-	7,232,789	43,975,646
(정부보조금)	(11,101,007)	-	2,229,281	-	(2,556,616)	(11,428,342)
회원권	964,495,180	503,989,990	-	(152,000,000)	-	1,316,485,170
건설중인자산	1,346,575,029	1,492,057,500	-	-	(94,434,179)	2,744,198,350
(정부보조금)	(25,009,471)	(7,991,531)	-	-	2,556,616	(30,444,386)
합 계	2,475,621,977	2,089,401,559	(125,806,630)	(152,000,000)	(7,441,390)	4,279,775,516

② 제 10(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	기초 장부가액	합병으로 인한 증가	취득/자본적지출	상각	손상차손환입	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	62,051,668	112,988,956	25,000,000	(36,689,215)	(4,400,000)	-	158,951,409
특허권	37,398,016	12,718,556	-	(7,986,544)	(419,191)	-	41,710,837
(정부보조금)	(13,308,977)	-	-	2,207,970	-	-	(11,101,007)
회원권	680,495,180	284,000,000	-	-	-	-	964,495,180
건설중인자산	67,994,179	7,934,789	1,274,795,850	-	(7,934,789)	3,785,000	1,346,575,029
(정부보조금)	(14,252,213)	-	(10,757,258)	-	-	-	(25,009,471)
합 계	820,377,853	417,642,301	1,289,038,592	(42,467,789)	(12,753,980)	3,785,000	2,475,621,977

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 9,403,548천원 및 3,399,549천원이며 전액 판매비와관리비의 경상연구비로 계상되어 있습니다.

13. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
유동		
미지급금	1,753,981,494	3,631,720,191
미지급비용	7,404,089,335	9,754,257,544
임대보증금	961,000,000	961,000,000
소 계	10,119,070,829	14,346,977,735
비유동		
미지급금	1,730,127,232	1,420,837,995
합 계	11,849,198,061	15,767,815,730

14. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
기타유동부채		
예수금	603,117,960	625,165,411
선수금	122,537,000	581,311,024
합 계	725,654,960	1,206,476,435

15. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 11(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	11,101,007	-	(2,229,281)	2,556,616	11,428,342
건설중인자산(무형자산)	25,009,471	7,991,531	-	(2,556,616)	30,444,386
합 계	36,110,478	7,991,531	(2,229,281)	-	41,872,728

(2) 제 10(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	13,308,977	-	(2,207,970)	-	11,101,007
건설중인자산(무형자산)	14,252,213	10,757,258	-	-	25,009,471
합 계	27,561,190	10,757,258	(2,207,970)	-	36,110,478

16. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
판매보증총당부채	3,965,337,350	2,903,450,326
계약손실총당부채	486,000,001	6,097,189,424
기타총당부채	-	85,000,000
공사손실총당부채	3,185,049,569	2,244,307,241
합 계	7,636,386,920	11,329,946,991

(2) 당기와 전기 중 판매보증총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	2,903,450,326	1,609,882,494
설정(환입)액	2,665,298,261	5,645,306,717
사 용 액	(1,603,411,237)	(4,351,738,885)
기말금액	3,965,337,350	2,903,450,326

연결실체는 기말 결산 시 매출이 완료된 프로젝트와 관련하여 향후 발생할 판매보증 비용을 과거경험률을 토대로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 계약손실총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	6,097,189,424	6,627,054,291
설정(환입)액	(5,611,189,423)	(529,864,867)
사 용 액	-	-
기말금액	486,000,001	6,097,189,424

연결실체는 거래처의 부도로 발생한 손실예상액을 계약손실총당부채로 계상하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	85,000,000	-
설정(환입)액	-	-

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
합병으로 인한 증가	-	85,000,000
사 용 액	(85,000,000)	-
기말금액	-	85,000,000

(5) 당기와 전기 중 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	2,244,307,241	-
설정(환입)액	940,742,328	2,244,307,241
사 용 액	-	-
기말금액	3,185,049,569	2,244,307,241

17. 전환사채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	상환조건	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)	2021.07.30	2026.07.30	만기일시상환	4,200,000,000	4,200,000,000
전환권조정				(422,478,863)	(1,079,793,053)
전환사채 차감계				3,777,521,137	3,120,206,947

(*) 당기말 현재 상기 전환사채는 조기상환청구기일의 도래로 인하여 유동부채로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)
액면가액	45,000,000,000원
전환비율	100%
전환가액(*1)	주당 8,572원
만기상환금	45,000,000,000원
전환청구기간(*2)	2022.07.30 ~ 2026.07.29
전환시 발행할 주식	무기명식 보통주식
전환가액 조정에 관한 사항	<p>가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다.</p> <p>나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가격을 조정한다.</p> <p>다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소 또는 주식의 분할 및 병합 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었다라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 그 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가액은 액면가액으로 한다.</p> <p>마. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 전일을 기산일로 하여 "회사"가 발행한 보통주식의 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 조정 전 전환가격을 하회하는 경우 조정 후 전환가격은 그 하회하는 금액으로 한다. 단 본호에 의한 전환가격 조정은 "본 전환사채"의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위 각호에 따라 전환가격을 조정할 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.</p>
상환방법	만기일시상환

구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)
조기상환청구권(*3)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 납입일 익일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구 가능
매도청구권(*4)	가. 제3자의 성명 : 발행일 현재 미정 나. 제3자와 회사와의 관계 : 발행일 현재 미정 다. 취득규모 : 최대 13,500,000,000원 (Call Option 30%) 라. 취득목적 : 발행일 현재 미정 마. 제3자가 될 수 있는 자 : 발행일 현재 미정 바. 제3자가 얻게 될 경제적 이익 : 제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션을 통하여 취득한 전환사채로 전환권을 행사할 경우 최초 전환가액 기준 당사 보통주 1,102,483주를 취득할 수 있게 되며, 리픽싱 70% 조정 후에는 최대 1,574,889주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 1.80%에서 최대 2.51%(리픽싱70%)까지 보유 가능(현재 발행된 주식수에 전환되는 주식수를 포함한 지분율). 이 경우 전환으로 인한 이익은 행사시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음

(*1) 당기말까지 시가하락 및 유상증자로 인하여 전환가격이 주당 12,245원에서 8,572원으로 변경되었습니다.

(*2) 당기말까지 액면금액 26,250,000천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

(*3) 전기 중 액면금액 1,050,000천원의 전환사채에 대해서 조기상환청구권이 행사되었습니다.

(*4) 전기 중 액면금액 13,500,000천원의 전환사채에 대해서 매도청구권이 행사되었습니다.

상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체가 발행한 전환사채에서 분리되어 인식된 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

(단위 : 원)				
과 목	기초금액	평가손익	전 환	기말금액
파생상품부채	(1,038,597,000)	868,123,200	-	(170,473,800)

② 제 10(전) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초금액	평가손익	전 환	매도청구권행사	조기상환청구권행사	기말금액
파생상품자산	4,049,474,250	411,141,750	-	(4,460,616,000)	-	
파생상품부채	(15,469,126,500)	482,452,450	6,651,444,800	7,036,983,000	259,649,250	(1,038,597,000)

전기 중 전환사채 액면금액 9,000,000천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었으며, 전환사채전환이익 9,659천원 및 전환사채전환손실 117,360천원을 금융수익과 금융비용으로 인식하였습니다. 또한, 전기 중 매도청구권(액면금액 13,500,000천원) 및 조기상환청구권(액면금액 1,050,000천원)이 행사되어 사채상환손실 2,078,053천원을 금융비용으로 인식하였습니다.

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채(자산)의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 최초 인식시점 장부금액과 보고기간 말 장부금액

(단위 : 원)			
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말	취득시
제4회 전환사채	170,473,800	1,038,597,000	27,695,970,000

② 평가손익 제외 법인세비용차감전순이익

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
법인세비용차감전순이익	36,294,253,259	69,853,348,980
파생상품평가손익	868,123,200	482,452,450
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	35,426,130,059	69,370,896,530

18. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 11(당) 기말			제 10(전) 기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
임차건물	717,014,623	(560,346,926)	156,667,697	4,123,311,502	(2,668,008,928)	1,455,302,574
차량운반구	792,644,196	(445,196,533)	347,447,663	884,735,234	(323,281,855)	561,453,379
합계	1,509,658,819	(1,005,543,459)	504,115,360	5,008,046,736	(2,991,290,783)	2,016,755,953

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기타증감(*)	기 말
임차건물	1,455,302,574	134,095,214	-	(1,415,240,273)	(17,489,818)	156,667,697
차량운반구	561,453,379	100,678,629	(43,843,258)	(239,393,803)	(31,447,284)	347,447,663
합계	2,016,755,953	234,773,843	(43,843,258)	(1,654,634,076)	(48,937,102)	504,115,360

(*) 기타증감은 환율변동효과와 매각예정비유동자산으로 대체한 금액으로 구성되어 있습니다.

2) 제 10(전) 기

구 분	기 초	합병으로 인한 증가	증 가	감 소	감가상각비	환율변동효과
임차건물	3,162,505,794	54,556,264	161,283,653	-	(1,924,845,064)	1,801,927
차량운반구	294,895,354	165,351,847	282,625,827	(34,264,961)	(149,073,191)	1,918,503
합계	3,457,401,148	219,908,111	443,909,480	(34,264,961)	(2,073,918,255)	3,720,430

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기 초	1,952,721,793	3,291,912,107
합 병	-	212,658,400
증 가	196,149,510	357,761,346
이자비용	62,494,895	(36,509,636)
해 지	(45,770,988)	156,389,333
지 급	(1,638,865,549)	(2,035,005,384)
기 타(*)	(38,169,587)	5,515,627
기 말	488,560,074	1,952,721,793

(*) 기타증감은 환율변동효과와 매각예정비유동자산으로 대체한 금액으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액 및 비용인식액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	1,638,865,549	62,494,895	2,035,005,384	156,389,333
단기리스	638,561,795	638,561,795	917,277,365	917,277,365
소액리스	78,263,030	78,263,030	44,284,526	51,234,931
합 계	2,355,690,374	779,319,720	2,996,567,275	1,124,901,629

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
1년 이내	291,568,247	1,612,110,417
1년 초과 - 4년 이내	235,604,008	465,693,266
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	527,172,255	2,077,803,683
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	488,560,074	1,952,721,793
유동리스부채	267,189,982	1,540,257,414
비유동리스부채	221,370,092	412,464,379

19. 종업원급여

19.1 확정기여제도

(1) 당기와 전기 중 확정기여제도로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
판매비와관리비	139,085,917	11,019,821
매출원가	534,851,117	44,262,400
합계	673,937,034	55,282,221

19.2 확정급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	9,294,965,086	7,920,372,641
사외적립자산의 공정가치	(9,431,967,096)	(7,212,047,831)
재무상태표상 확정급여부채	(137,002,010)	708,324,810

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
유급휴가에 대한 부채(*)	1,278,111,292	1,108,460,864

(*) 유급휴가에 대한 부채는 기타지급채무(미지급비용)로 계상되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	7,920,372,641	5,528,854,834
당기근무원가	2,213,342,003	1,525,807,444
이자원가	353,585,237	244,331,389
확정급여제도의 재측정요소	(384,161,295)	1,273,023,482
지급액	(1,020,482,300)	(971,140,174)
관계사 전입으로 인한 영향	212,308,800	319,495,666
기말금액	9,294,965,086	7,920,372,641

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	7,212,047,831	3,110,502,695
기여금 납부	2,400,000,000	4,500,000,000
이자수익	381,930,271	171,673,808
사외적립자산 수익	(144,483,215)	(57,434,148)
지급액	(629,836,591)	(512,694,524)
관계사 전입으로 인한 영향	212,308,800	-

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기말금액	9,431,967,096	7,212,047,831

연결실체의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기근무원가	2,213,342,003	1,525,807,444
순확정급여부채의 순이자	(28,345,034)	72,657,581
확정급여채무의 이자원가	353,585,237	244,331,389
사외적립자산의 이자수익	(381,930,271)	(171,673,808)
합 계	2,184,996,969	1,598,465,025

(5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
할인율	5.002%	4.680%
미래 임금인상률	6.80%	6.40%

(6) 당기와 전기 중 순확정급여채무 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초 누적금액	(1,802,194,790)	(779,676,784)
순확정급여채무의 재측정요소	239,678,080	(1,330,457,630)
보험수리적손익	384,161,295	(1,273,023,482)
인구통계가정 변동에 의한 손익	-	(550,899,760)
재무적 가정 변동에 의한 손익	(90,406,794)	(398,044,647)
경험조정에 의한 손익	474,568,089	(324,079,075)
사외적립자산 수익	(144,483,215)	(57,434,148)
법인세효과	(58,002,095)	307,939,624
기말 누적금액	(1,620,518,805)	(1,802,194,790)

(7) 당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율(1% 변동)	(1,148,998,250)	1,408,445,233	(1,009,922,036)	1,243,349,697
미래 임금인상률(1% 변동)	1,369,092,151	(1,141,870,846)	1,209,345,969	(1,004,280,208)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,978백만원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
371,575,333	370,429,355	1,691,655,963	36,833,565,095	39,267,225,746

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 15.79년입니다.

(1) 주식선택권(주식결제형)

연결실체는 2021년 3월 11일에 지배기업의 임직원에게 지배기업의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권은 부여일의 결정된 행사가격으로 행사할 수 있습니다.

또한, 연결실체는 2024년 12월 2일 합병하며 주식선택권을 승계하였습니다.

구체적인 조건은 다음과 같으며, 옵션 행사시에는 실제 주식을 인도받게 됩니다.

부여일 / 부여받은자	부여 수량	가득조건	행사 기간
2021년 3월 11일 / 임직원	1,156,090주	2년간 근무	3년
2022년 5월 31일 / 임직원(*)	19,948 주	3년간 근무	7년

(*)에스엔유프리시전(주) 주식보상비용

부여일 / 부여받은자	부여 수량	가득조건	행사 기간
2022년 5월 31일 / 임직원	100,000 주	3년간 근무	7년

소멸회사인 에스엔유프리시전(주) 기명식 보통주식 1주당 0.1994714주의 비율로 하여 존속회사인 씨아이에스(주) 기명식 보통주식을 교부합니다.

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정된 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

(2) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상에 대한 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	2021년 부여	2022년 부여(*)
부여일 현재 공정가치	4,042원	11,255원
부여일 현재 주가	13,650원	18,474원
행사가격	14,818원	18,248원
기대주가변동성(가중평균변동성)	35.0%	46.0%
기대배당금	-	-
무위험이자율(국채수익률)	1.18%	3.33%

(*) 소멸회사인 에스엔유프리시전(주) 에서 부여한 주식선택권으로, 합병 당시의 조정비율로 환산하였습니다.

(3) 2021년 부여한 주식선택권의 행사가격 조정

연결실체가 부여한 주식선택권에는 유상증자, 무상증자, 전환사채의 발행 등으로 주식가치의 희석화가 이루어지는 경우 행사가격 및 부여 수량을 조정하여 희석화를 방지하는 조항(이하 "희석화방지요항")이 포함되어 있습니다.

2021년 중 제4회 전환사채 발행으로 인하여 희석화방지요항에 따라 행사가격이 14,818원에서 14,663원으로 변경되었으며, 행사가격 조정이 전환사채 발행 전 주식선택권 공정가치를 보전하는 것을 목적으로 하므로 증분원가는 발생하지 않았습니다.

전기 이전 시가를 하회하는 유상증자로 인하여 희석화방지요항에 따라 행사가격이 14,663원에서 14,294원으로 변경되었으며, 행사가격 조정이 유상증자 전 주식선택권 공정가치를 보전하는 것을 목적으로 하므로 증분원가는 발생하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식보상비용으로 31,181천원 및 6,236천원을 인식하였습니다.

(5) 미행사 주식선택권의 변동

당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기초 미행사분	546,928	14,438	686,520	14,294
합병으로 인한 증감	-	-	19,948	18,248
기중 발행분	-	-	-	-
기중 소멸분	(37,280)	14,294	(159,540)	14,294

(단위 : 주, 원)				
구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기말 미행사분	509,648	14,449	546,928	14,438

21. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100	100
발행주식수	77,371,839주	77,371,839주
보통주자본금	7,737,183,900	7,737,183,900

당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
전기초 발행주식수		70,257,612
합병신주발행	2024년 3월	544,552
전환사채의 보통주 전환	2024년 3월	638,712
전환사채의 보통주 전환	2024년 6월	288,451
합병신주발행	2024년 12월	5,642,512
전기말 발행주식수		77,371,839
당기말 발행주식수		77,371,839

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
주식발행초과금	225,313,472,236	225,313,472,236
자기주식처분이익	109,042,803	109,042,803
기타자본잉여금	151,752,681,607	151,574,249,597
합 계	377,175,196,646	376,996,764,636

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
자기주식	(72,334,961)	(44,588,711)
주식매입선택권	2,016,784,070	2,136,289,271
해외사업환산손익	74,606,248	70,249,183
합 계	2,019,055,357	2,161,949,743

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
지분법자본변동	9,277,397	8,016,857

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
이익준비금(*)	46,000,000	46,000,000
미처분이익잉여금	120,702,968,930	91,789,687,394
합 계	120,748,968,930	91,835,687,394

(*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	91,835,687,394	36,623,265,137
당기손익	28,731,605,551	56,240,111,397
확정급여제도의 재측정요소	181,675,985	(1,027,689,140)
기말금액	120,748,968,930	91,835,687,394

23. 매출액

(1) 당기와 전기 중 장비공급 계약의 수행여부 구분 여부에 따른 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비(*1)	합계	이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비(*1)	
단일수행의무	93,356,283,111	21,060,838,249	114,417,121,360	152,997,245,560	259,389,792	
수행의무의 식별	장비의 제작 및 인도	217,452,912,905	21,791,912,271	239,244,825,176	313,863,493,283	1,549,480,936
	장비의 설치용역	31,633,380,936	9,091,639,040	40,725,019,976	34,362,960,051	746,291,119
	장비의 제작인도 및 설치용역	-	11,787,197,201	11,787,197,201	-	4,676,833,303
	하자보수용역	-	1,007,010,871	1,007,010,871	-	85,068,471
소 계	249,086,293,841	43,677,759,383	292,764,053,224	348,226,453,334	7,057,673,829	
합 계	342,442,576,952	64,738,597,632	407,181,174,584	501,223,698,894	7,317,063,621	

(*1) 2024년 12월 2일에 (주)에스에프에이의 종속회사였던 에스엔유프리시전(주)를 합병함에 따라 디스플레이 제조 사업부가 신설되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 원가기준 투입법 적용 계약 관련하여 연결실체가 수익으로 인식한 공사수익금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
이차전지 제조장비 납품계약	31,633,380,936	34,362,960,051
디스플레이 제조장비 납품계약	36,287,374,854	5,508,192,893
합계(*1)	67,920,755,790	39,871,152,944

(*1) 연결실체의 매출액에는 상기의 공사수익 인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액이 당기에는 339,260백만원, 전기에는 468,494백만원 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 진행중인 원가기준 투입법 적용 계약과 관련된 누적공사수익등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 11(당) 기말			제 10(전) 기말		
	이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비	합계	이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비	합계
누적계약수익	32,556,386,119	80,887,370,541	113,443,756,660	26,750,431,129	59,852,929,076	86,603,360,205
누적계약원가	35,584,962,971	65,286,427,296	100,871,390,267	30,059,281,965	47,428,813,760	77,488,095,725
누적계약손익	(3,028,576,852)	15,600,943,245	12,572,366,393	(3,308,850,836)	12,424,115,316	9,115,264,480
계약자산잔액	61,544,226,491	5,820,547,279	67,364,773,770	21,114,881,593	12,256,476,473	33,371,358,066
계약부채잔액	4,803,032,227	6,727,191,317	11,530,223,544	1,013,351,787	7,196,455,319	8,209,807,106

(4) 당기말과 전기말 현재의 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 프로젝트의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

사업부	수행의무	계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출차
						총액	대손총당금	총액
이차전지 제조장비	장비의 설치용역	제조장비1	2022-10-04	2023-09-23	100.00%	-	-	-
		제조장비2	2023-09-18	2023-10-30	87.91%	5,881,296	18,316	1,610,876,136
		제조장비3	2022-10-31	2024-02-28	42.08%	(1,519,250,757)	-	2,034,396,914
		제조장비4	2023-09-27	2024-04-15	84.43%	(275,766,301)	-	-
		제조장비5	2023-09-18	2024-01-30	72.86%	4,602,407,068	2,070,484	3,221,752,272
		제조장비6	2023-09-28	2023-12-24	68.34%	7,151,820,372	3,217,389	-
		제조장비7	2022-12-06	2024-08-30	27.75%	(2,406,444,553)	-	1,591,510,578
		제조장비8	2023-11-06	2024-06-01	49.41%	2,475,594,616	1,113,695	-
		제조장비9	2023-10-09	2024-03-08	15.00%	5,541,940,071	2,493,152	-
		제조장비10	2023-12-11	2024-09-30	62.93%	7,000,563,445	3,149,343	618,546,933
		제조장비11	2024-01-05	2024-08-15	57.78%	2,827,967,112	1,272,217	-
		제조장비12	2024-01-12	2025-09-30	20.16%	5,481,135,222	2,465,798	-
		제조장비13	2023-12-30	2024-05-31	29.72%	2,263,929,871	1,018,474	-
		제조장비14	2024-04-05	2025-12-30	25.55%	6,231,737,296	2,803,471	-
		제조장비15	2024-04-05	2025-12-30	1.23%	1,663,961,653	748,566	11,058,714,606
디스플레이 제조장비	하자보수용역	제조장비1	2017-08-28	2018-04-20	98.75%	(4,568,178)	-	-
	장비의 제작인도 및 설치용역	제조장비2	2022-10-26	2023-10-15	97.08%	1,239,368,573	557,555	-
		제조장비3	2024-09-02	2025-06-02	86.08%	(1,298,398,748)	-	-
합계						40,981,878,058	20,928,460	20,135,797,439

(*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 설치 일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

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

② 제 10(전) 기

사업부	수행의무	계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출차
						총액	대손총당금	총액
이차전지 제조장비	장비의 설치용역	제조장비1	2022-10-04	2023-09-23	81.39%	1,400,169,642	10,206,123	-
		제조장비2	2022-10-05	2023-05-31	100.00%	-	-	-
		제조장비3	2023-09-18	2023-10-30	80.12%	588,366,148	4,288,721	-
		제조장비4	2022-05-25	2023-12-30	75.54%	508,691,369	3,707,954	-
		제조장비5	2022-10-08	2023-12-30	56.04%	1,041,620,656	7,592,588	-
		제조장비6	2022-10-31	2024-02-28	32.35%	793,795,046	5,786,137	-
		제조장비7	2023-06-29	2024-02-07	88.10%	4,907,377,676	35,770,888	-
		제조장비8	2023-09-27	2024-04-15	65.19%	1,154,605,342	8,416,156	-
		제조장비9	2023-09-18	2024-01-30	10.74%	848,253,930	6,183,099	-
		제조장비10	2023-09-28	2023-12-24	16.99%	1,171,562,467	8,539,759	-
		제조장비11	2023-09-04	2024-04-10	88.10%	4,757,447,197	34,678,011	-
		제조장비12	2022-12-06	2024-08-30	5.25%	169,199,940	1,233,333	-
		제조장비13	2022-06-03	2023-06-01	0.24%	8,623,154	8,623,154	-
		제조장비14	2022-06-02	2024-06-10	0.70%	79,200,159	79,200,159	-
		제조장비15	2023-11-06	2024-06-01	44.17%	1,919,457,935	13,991,324	-
		제조장비16	2023-10-09	2024-03-08	0.84%	636,985,824	4,643,121	-
		제조장비17	2023-12-11	2024-09-30	1.63%	54,656,511	398,403	1,842,502,704
		제조장비18	2024-01-05	2024-08-15	0.00%	-	-	-
디스플레이 제조장비	하자보수용역	제조장비1	2017-08-28	2018-04-20	69.31%	(112,157,983)	-	-
	장비의 제작인도 및 설치용역	제조장비2	2022-10-26	2023-10-15	92.58%	(13,241,506)	-	-
		제조장비3	2024-09-02	2025-06-02	44.34%	3,524,948,676	2,735,435	8,026,200,000

사업부	수행의무	계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출치
						총액	대손충당금	총액
합계						23,439,562,183	235,994,365	9,868,702,704

(*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 설치 일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*3) 기업회계기준서 제115호 한129.1에 따라 하나의 계약에 발생원가 투입법을 사용하지 않은 거래가격이 포함된 경우에는, 진행률은 발생원가 투입법을 사용한 부분으로만 계산되었으며, 계약자산 및 매출채권은 계약단위로 공시하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 발생한 누적공사원가를 총예정원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

구분	공사손실 충당부채	공사손익 변동금액		공사수익 변동금액		추정총계약원가 변동금액		계약자산(*1)		총액
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	
이차전지 제조장비	3,104,619,032	5,465,350,229	-	-	-	(691,759,305)	-	67,969,148,178	6,424,382,247	40,01
디스플레이 제조장비	80,430,537	2,655,818,069	-	4,144,232,615	-	1,649,601,179	-	8,229,538,551	2,079,345,585	5,32

(*1) 진행기준 해당 계약자산 및 매출채권으로, 인도기준 계약자산 245백만원 및 매출채권 19,975백만원이 제외되어 있습니다.

② 제 10(전) 기

구분	공사손실 충당부채	공사손익 변동금액		추정총계약원가 변동금액		계약자산		총액
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	
이차전지 제조장비	2,244,307,241	(12,044,024,647)	-	17,914,783,879	-	21,962,537,997	847,656,404	2,215,050,
디스플레이 제조장비	-	-	-	-	-	13,524,385,662	1,267,909,189	12,257,482,

(*1) 진행기준 해당 매출채권으로, 인도기준 매출채권 39,659백만원이 제외되어 있습니다.

(6) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

당기와 전기 중 원가 변동 요인이 있어, 당기말과 전기말 현재 진행 중인 계약의 공사수익 및 총예정원가의 추정치가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

(단위 : 원)					
구분	공사수익의 추정 변동	총예정원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산에 미치는 영향
이차전지 제조장비	-	3,054,884,269	(1,799,825,943)	(1,255,058,327)	(318,104,522)
디스플레이 제조장비	4,144,232,615	2,120,084,315	1,434,837,499	589,310,801	1,619,741,366

② 제 10(전) 기

(단위 : 원)					
구분	공사수익의 추정 변동	총예정원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산에 미치는 영향
이차전지 제조장비	-	17,914,783,879	(12,044,024,647)	(5,870,759,231)	(6,248,485,793)
디스플레이 제조장비	-	-	-	-	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정된 총예정원가와 당기말 현재 공사수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총예정원가와 공사수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
제품매출원가	346,778,592,900	397,988,627,175
기초제품재고액	51,009,719,631	95,559,313,526
당기제품제조원가	297,172,035,805	354,397,072,483
타계정으로대체액	-	(778,570,123)
관세환급금	-	(179,469,080)
기말제품재고액	(1,403,162,536)	(51,009,719,631)
상품매출원가	576,255,488	-
기초상품재고액	35,442,470	-
합병으로 인한 증가	-	33,073,165
당기상품매입액	590,636,788	873,489
환율변동효과	945,620	1,495,816
타계정으로대체액	(50,769,390)	-
기말상품재고액	-	(35,442,470)
합 계	347,354,848,388	397,988,627,175

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
급여	8,422,206,590	5,889,121,539
퇴직급여	741,009,633	521,152,575
복리후생비	1,597,793,865	977,249,676
여비교통비	530,828,379	361,285,638
교제비	164,716,175	114,869,844
회의비	4,699,613	559,359
통신비	65,903,072	40,382,828
수도광열비	12,199,412	7,971,463
동력비	190,653,208	44,150,228
세금과공과	1,919,597,968	1,304,491,772
감가상각비	480,545,787	299,885,589
지급임차료	178,673,982	198,143,763
수선비	77,113,957	5,537,469
보험료	120,352,776	128,259,779
차량유지비	27,740,462	15,298,595
경상연구개발비	9,403,547,794	3,399,549,149
운반비	3,703,390	7,422,001
교육훈련비	50,949,119	39,691,501
도서인쇄비	2,612,025	18,212,265
포장비	-	80,000
소모품비	223,805,561	291,637,832
지급수수료	1,237,543,503	2,510,915,437
광고선전비	13,168,979	39,280,000
대손상각비	1,739,033,595	27,577,117,748
판매수수료	1,631,082,143	2,059,540,570
판매보증충당부채전입(환입)액	2,665,298,261	5,645,306,717
판매보증충당부채초과사용액	4,915,381	-
계약손실충당부채전입(환입)액	(5,611,189,423)	(529,864,867)
무형자산상각비	88,304,576	18,644,455
사용권자산상각비	329,115,093	211,250,015

(단위 : 원)		
과 목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
잡비	-	9,412,000
합 계	26,315,924,876	51,206,554,940

26. 성격별 비용

당기와 전기 중 성격별 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
재고자산의 변동	150,389,313,041	44,900,095,168
원재료의 사용액	140,496,997,314	265,438,208,243
종업원급여	34,802,962,866	24,015,320,801
복리후생비	5,426,061,695	3,649,088,507
감가상각비	6,009,875,120	2,965,887,254
무형자산상각비	125,806,630	42,467,789
사용권자산상각비	1,654,634,076	2,073,918,255
지급수수료	10,973,911,904	40,838,482,998
운반비	5,011,966,329	10,343,086,694
대손상각비	1,739,033,595	27,577,117,748
판매수수료	1,631,082,143	2,059,540,570
총당부채전입액	(2,005,148,834)	7,359,749,091
기타비용	17,414,277,385	17,932,218,997
합 계	373,670,773,264	449,195,182,115

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기타수익		
외환차익	2,068,768,860	4,773,923,644
외화환산이익	1,457,978,472	4,616,580,690
유형자산처분이익	-	17,134,364
무형자산처분이익	83,181,818	-
임대료수입	633,948,000	212,829,000
정부보조금수익	1,289,127,469	2,768,016
잡이익	916,826,282	766,958,963
합 계	6,449,830,901	10,390,194,677
기타비용		
외환차손	3,282,878,901	283,580,614
외화환산손실	691,790,812	85,747,671
기부금	110,000,000	100,000,000
유형자산처분손실	220,405,102	40,611,685
유형자산손상차손	1,086,564,879	-
투자부동산상각비	225,627,636	-
매각예정자산손상차손	257,512,480	-
재고자산감모손실	-	17,051,200
잡손실	293,591,077	9,992,145
합 계	6,168,370,887	536,983,315

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
금융수익		
이자수익	4,850,749,408	1,107,452,127
외환차익	918,230,718	2,045,332,238
외화환산이익	262,720,161	1,468,053,209
기타비유동자산처분이익	-	4,059,429
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	68,800,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	56,775,000	691,758,687
파생상품평가이익	868,123,200	2,528,025,000
전환사채전환이익	-	9,659,419
합 계	7,025,398,487	7,854,340,109
금융비용		
이자비용	720,042,881	2,258,581,264
외환차손	3,422,401,386	274,181,759
외화환산손실	313,067,114	283
기타비유동금융자산처분손실	-	1,682,694
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	80,750,000	829,539,550
파생상품평가손실	-	1,634,430,800
전환사채전환손실	-	117,359,572
사채상환손실	-	2,078,053,038
합 계	4,536,261,381	7,193,828,960

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	7,675,943,996	24,536,269,852
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	313,056,999	(410,741,731)
소 계	7,989,000,995	24,125,528,121
이연법인세비용(수익):		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,174,802,600)	(10,757,719,463)
법인세율 변경효과	806,451,408	-
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(58,002,095)	307,939,624
소 계	(426,353,287)	(10,449,779,839)
법인세비용 계	7,562,647,708	13,675,748,282

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	239,678,080	(58,002,095)	181,675,985	(1,330,457,630)	307,939,624	(1,022,518,006)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
법인세비용차감전순이익	36,294,253,259	69,853,348,980
적용세율에 따른 세부담액	7,923,107,955	15,894,123,614
세무상 공제되지 않는 비용	70,987,875	152,845,513
세무상 과세되지 않는 수익	(311,147,899)	(259,289,915)
세액공제 및 세액감면	(306,030,607)	(2,053,175,669)

(단위 : 원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	313,056,999	(410,741,731)
기타(*)	(127,326,615)	351,986,470
법인세비용 계	7,562,647,708	13,675,748,282

(*) 전기 합병효과를 반영하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	합병(*1,2)	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	-	(54,879,224)	-	-	(54,879,224)	-	-
확정급여채무	1,829,606,080	512,742,504	(92,967,033)	-	2,249,381,551	2,249,381,551	-
사외적립자산	(1,665,983,049)	(600,139,197)	34,964,938	-	(2,231,157,308)	-	(2,231,157,308)
정부보조금	239,487,874	34,016,297	-	-	273,504,171	273,504,171	-
감가상각비	345,428,843	359,900,279	-	-	705,329,122	705,329,122	-
대손충당금	6,390,213,250	712,240,546	-	-	7,102,453,796	7,102,453,796	-
재고자산평가충당금	5,846,496,861	1,196,885,563	-	-	7,043,382,424	7,043,382,424	-
공사손실충당금	518,434,973	252,347,023	-	-	770,781,996	770,781,996	-
전환권대가	146,516,693	(128,388,183)	-	-	18,128,510	18,128,510	-
전환권조정	(249,432,195)	147,192,310	-	-	(102,239,885)	-	-
매도청구권	-	-	-	-	-	-	-
조기상환청구권	93,399,214	(70,273,065)	-	-	23,126,149	23,126,149	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	140,406,179	(10,080,841)	-	-	130,325,338	130,325,338	-
판매보증충당금	670,697,025	288,914,614	-	-	959,611,639	959,611,639	-
계약손실충당부채	1,408,450,757	(1,290,838,757)	-	-	117,612,000	117,612,000	-
복구충당부채	-	-	-	-	-	-	-
기타충당부채	19,635,000	(19,635,000)	-	-	-	-	-
종속기업투자	27,802,294	26,085,806	-	-	53,888,100	53,888,100	-
매도가능증권	3,857,469	183,689	-	-	4,041,158	4,041,158	-
기타	1,170,020,860	(491,379,376)	-	-	678,641,484	678,641,484	-
세액공제	153,515,312	-	-	-	153,515,312	153,515,312	-
이월결손금	438,541,701	(438,541,701)	-	-	-	-	-
상계 전 법인세자산(부채)	17,527,095,141	426,353,287	(58,002,095)	-	17,895,446,333	20,283,722,750	(2,388,276,417)
상계효과					-	(2,388,276,417)	-
순법인세자산(부채)					17,895,446,333	17,895,446,333	-

② 제 10(전) 기

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	합병(*1,2)	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(12,271,064)	12,271,064	-	-	-	-	-
확정급여채무	1,281,410,764	186,816,710	294,672,336	66,706,270	1,829,606,080	1,829,606,080	-
사외적립자산	(718,526,123)	(960,724,214)	13,267,288	-	(1,665,983,049)	-	(1,665,983,049)
정부보조금	112,774,026	6,988,403	-	119,725,445	239,487,874	239,487,874	-
감가상각비	4,021,873	13,100,908	-	328,306,062	345,428,843	345,428,843	-
대손충당금	52,949,914	6,087,919,618	-	249,343,718	6,390,213,250	6,390,213,250	-
재고자산평가충당금	2,126,048,048	3,247,630,318	-	472,818,495	5,846,496,861	5,846,496,861	-
공사손실충당금	-	518,434,973	-	-	518,434,973	518,434,973	-
전환권대가	2,087,927,399	(1,941,410,706)	-	-	146,516,693	146,516,693	-
전환권조정	(2,477,569,150)	2,228,136,955	-	-	(249,432,195)	-	-
매도청구권	(935,428,552)	935,428,552	-	-	-	-	-
조기상환청구권	1,485,440,822	(1,392,041,608)	-	-	93,399,214	93,399,214	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(179,154,620)	206,421,073	-	113,139,726	140,406,179	140,406,179	-
판매보증충당금	371,882,856	298,814,169	-	-	670,697,025	670,697,025	-
계약손실충당부채	1,530,849,541	(122,398,784)	-	-	1,408,450,757	1,408,450,757	-
복구충당부채	-	-	-	-	-	-	-

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	합병(*1,2)	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
기타총당부채	-	1,870,000	-	17,765,000	19,635,000	19,635,000	-
종속기업투자	-	27,802,294	-	-	27,802,294	27,802,294	-
매도가능증권	-	20,580,048	-	(16,722,579)	3,857,469	3,857,469	-
기타	(287,587,511)	1,880,083,256	-	(422,474,885)	1,170,020,860	1,170,020,860	-
세액공제	-	(9,083,450)	-	162,598,762	153,515,312	153,515,312	-
이월결손금	232,702,493	(796,859,740)	-	1,002,698,948	438,541,701	438,541,701	-
상계 전 법인세자산(부채)	4,675,470,716	10,449,779,839	307,939,624	2,093,904,962	17,527,095,141	19,442,510,385	(1,915,415,244)
상계효과					-	(1,915,415,244)	-
순법인세자산(부채)					17,527,095,141	17,527,095,141	-

(*1) 전기 중 씨아이솔리드(주) 합병 시 이연법인세자산(부채)를 일괄 승계하였으나, 씨아이솔리드(주)의 적격합병 요건이 맞지 않게 됨에 따라 확정급여채무를 제외한 전체 승계내역에 대해 당기손익으로 반영하였습니다.

(*2) 전기 중 에스엔유프리시전(주) 합병으로 이연법인세자산(부채)를 일괄 승계하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
종속기업 및 관계기업투자	821,781,512	914,114,629
이월결손금(*)	2,929,407,628	2,929,407,628
합계	3,751,189,140	3,843,522,257

(*) 에스엔유프리시전(주) 합병 시 실현가능성의 불확실성으로 인해 이연법인세자산으로 인식하지 않은 결손금의 승계액입니다.

(6) 당기말 현재 미사용 세무상 결손금의 만기일은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	금액	만기일
2016년 발생분(*)	4,827,856,550	2026년
이연법인세 미인식액	2,929,407,628	
이연법인세자산 인식액	1,898,448,922	

(*) 에스엔유프리시전(주) 합병으로 인해 승계한 결손금입니다.

(7) 당기말 현재 동일과세당국과의 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	금액
이연법인세자산	
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,203,368,744
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	17,080,354,006
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(54,879,224)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,333,397,193)
이연법인세자산(부채) 순액	17,895,446,333

30. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
지배기업의 보통주 귀속 당기손이익	28,731,605,551	56,240,111,397
가중평균유통보통주식수	77,363,613주	71,848,856주
기본주당손이익	371	783

가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초 유통보통주식수	77,365,933주	70,257,612주
합병신주발행효과	-	911,831주
전환사채 전환 효과	-	679,413주
자기주식매수효과	(2,320)주	-
가중평균유통보통주식수	77,363,613주	71,848,856주

(2) 희석주당손익

당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채와 주식매입 선택권이 있으며 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기의 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같으며, 전기의 희석주당손익은 희석화효과가 발생하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.

(단위 : 원)	
구 분	제 11(당) 기
지배기업 보통주 귀속 당기순이익	28,731,605,551
조정 :	
전환사채 관련(세후)	(162,112,129)
지배기업 보통주 귀속 희석당기순이익	28,569,493,422
조정후 가중평균유통보통주식수(*)	77,853,580주
희석주당이익	367

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 11(당) 기
기초 보통주 유통보통주식수	77,363,613주
전환사채 전환 효과	489,967주
조정후 가중평균유통보통주식수	77,853,580주

31. 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주 이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
부채(A)	152,513,726,612	255,080,519,088
자본(B)	507,689,682,230	478,739,602,530
차입금 및 사채(C)	3,777,521,137	3,120,206,947
차감: 현금및현금성자산(D)	209,198,215,167	131,205,335,523
순차입금(E)=(C)-(D)(*)	-	-
부채비율(A/B)	30.04%	53.28%
순차입금비율(E/B)(*)	-	-

(*) 당기말과 전기말 현재 순차입금이 음수이므로 순차입금 및 순차입금비율을 표시하지 아니하였습니다. 차입금은 전환사채가 포함된 금액입니다.

32. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있

습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 상기의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 연결실체의 위험관리 체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권, 기타수취채권 및 투자자산에서 발생합니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다. 수익의 집중 정도에 대한 상세한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
현금및현금성자산(*)	209,186,679,248	131,181,341,102
기타유동금융자산	20,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,000,000,000	-
매출채권	45,590,240,944	54,118,241,874
계약자산	67,939,922,435	56,462,636,118
기타유동수취채권	2,140,931,410	2,377,473,329
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	12,140,450,000	17,595,625,000
기타비유동금융자산	500,000,000	-
기타비유동수취채권	615,501,712	607,580,328
합 계	362,013,700,449	263,242,872,451

(*) 당기말과 전기말 현재 현금시재액은 신용위험노출이 제한적이므로 장부금액에서 제외하였습니다.

② 손상차손

연결실체는 기대신용손실모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

연결실체의 금융자산 중 현금및현금성자산 및 상각후원가로 측정하는 기타금융자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 또한, 연결실체가 보유중인 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 공정가치로 평가한 이후에 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산

은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실률은 보고기간말 기준으로 매출채권 및 미청구공사는 36개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

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

㉠ 제 11(당) 기말

(단위: 원)						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*)	합계
매출채권	26,986,357,592	19,994,839,934	700,396,354	174,174,416	19,687,420,707	67,543,189,003
기대손실률	0.15%	6.75%	100.00%	100.00%	100.00%	32.50%
손실충당금	40,475,813	1,350,480,769	700,396,354	174,174,416	19,687,420,707	21,952,948,059
계약자산	65,793,153,947	2,623,247,367	506,111,996	1,268,297,431	6,396,666,195	76,587,476,936
기대손실률	0.68%	1.17%	100.00%	100.00%	100.00%	11.29%
손실충당금	445,862,661	30,616,218	506,111,996	1,268,297,431	6,396,666,195	8,647,554,501

(*) 거래상대방의 회생 또는 파산신고 등으로 회수가능성이 없는 채권입니다.

㉡ 제 10(전) 기말

(단위: 원)						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*)	합계
매출채권	33,294,842,942	21,109,808,332	1,813,654,567	151,003,241	17,669,310,468	74,038,619,550
기대손실률	0.47%	0.73%	100.00%	83.86%	100.00%	26.91%
손실충당금	155,635,246	155,150,432	1,813,654,567	126,626,963	17,669,310,468	19,920,377,676
계약자산	56,908,024,688	-	-	-	8,495,702,719	65,403,727,407
기대손실률	0.78%	-	-	-	100.00%	13.67%
손실충당금	445,388,570	-	-	-	8,495,702,719	8,941,091,289

(*) 거래상대방의 회생 또는 파산신고 등으로 회수가능성이 없는 채권입니다.

당기와 전기 중에 인식한 대손충당금 설정내용은 다음과 같습니다.

구분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	매출채권	계약자산	매출채권	계약자산
기 초	19,920,377,676	8,941,091,289	834,339,775	-
합병으로 인한 증감	-	-	23,776,191	1,212,789,992
대손상각비	2,032,570,383	(293,536,788)	19,848,816,451	7,728,301,297
제 각	-	-	(786,554,741)	-
기 말	21,952,948,059	8,647,554,501	19,920,377,676	8,941,091,289

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.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만 기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같으며, 계약상 현금흐름은

이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
파생금융부채						
파생상품부채	170,473,800	-	-	-	-	-
비파생금융부채						
전환사채	3,777,521,137	(4,200,000,000)	-	-	(4,200,000,000)	-
매입채무	13,282,610,427	(13,282,610,427)	(13,282,610,427)	-	-	-
기타지급채무	10,119,070,829	(10,119,070,829)	(10,119,070,829)	-	-	-
기타비유동지급채무	1,730,127,232	(1,730,127,232)	-	-	-	(1,730,127,232)
리스부채	267,189,982	(291,568,247)	(184,709,518)	(106,858,729)	-	-
비유동리스부채	221,370,092	(235,604,008)	-	-	(179,504,368)	(56,099,640)
합 계	29,568,363,499	(29,858,980,743)	(23,586,390,774)	(106,858,729)	(4,379,504,368)	(1,786,226,872)

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
파생금융부채						
파생상품부채	1,038,597,000	-	-	-	-	-
비파생금융부채						
전환사채	3,120,206,947	(4,200,000,000)	-	-	(4,200,000,000)	-
매입채무	29,259,356,007	(29,259,356,007)	(29,259,356,007)	-	-	-
기타지급채무	14,346,977,735	(14,346,977,735)	(14,306,042,494)	(40,935,241)	-	-
기타비유동지급채무	1,420,837,995	(1,420,837,995)	-	-	-	(1,420,837,995)
리스부채	1,540,257,414	(1,612,110,416)	(1,098,634,408)	(513,476,008)	-	-
비유동리스부채	412,464,379	(465,693,266)	-	-	(251,939,500)	(213,753,766)
합 계	51,138,697,477	(51,304,975,419)	(44,664,032,909)	(554,411,249)	(4,451,939,500)	(1,634,591,761)

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면, 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY 등입니다.

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

㉠ 제 11(당) 기말

구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	SEK	HUF
현금및현금성자산	19,221,730,490	10,302,745	572,482,142	2,866,352,250	6,591,380	5,138,119	104,3
매출채권(*)	34,719,123,833	-	-	2,665,289,715	-	-	-
계약자산(*)	55,002,234,073	-	46,539,329	114,962,311	-	-	-
기타유동수취채권	-	-	46,695,518	-	-	-	-
매입채무	-	(48,359,101)	-	(3,034,296)	-	-	-
미지급금	(187,922,035)	-	-	-	-	-	-
미지급비용	(414,367,552)	-	-	-	-	-	-
순노출액	108,340,798,809	(38,056,356)	665,716,989	5,643,569,980	6,591,380	5,138,119	104,3

(*) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

㉡ 제 10(전) 기말

구분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	SEK	HUF	PLN	II
현금및현금성자산	38,635,473,736	13,735,877	419,124,999	5,822,051,226	6,225,004	4,388,996	88,852	34,400	
매출채권(*)	41,688,527,809	-	128,347,363	75,530,575	-	-	-	-	
계약자산(*)	39,367,058,892	-	45,395,096	41,162,645	-	-	-	-	
기타유동수취채권	69,090,000	-	52,028,295	-	-	-	-	-	
매입채무	(87,082,212)	-	-	-	-	-	-	-	
미지급금	(331,301,972)	-	-	-	-	-	-	-	(1,6
미지급비용	(1,447,993,499)	-	-	-	-	-	-	-	
순노출액	117,893,772,754	13,735,877	644,895,753	5,938,744,446	6,225,004	4,388,996	88,852	34,400	(1,6

(*) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화의 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)			
	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
USD 10% 상승	10,834,079,881	10,834,079,881	11,789,377,275	11,789,377,275
JPY 10% 상승	(3,805,636)	(3,805,636)	1,373,588	1,373,588
CNY 10% 상승	66,571,699	66,571,699	64,489,575	64,489,575
EUR 10% 상승	564,356,998	564,356,998	593,874,445	593,874,445
GBP 10% 상승	659,138	659,138	622,500	622,500
SEK 10% 상승	513,812	513,812	438,900	438,900
HUF 10% 상승	10,438	10,438	8,885	8,885
PLN 10% 상승	3,842	3,842	3,440	3,440
IDR 10% 상승	-	-	(168,300)	(168,300)
TWD 10% 상승	-	-	13,577,636	13,577,636
합 계	11,462,390,172	11,462,390,172	12,463,597,944	12,463,597,944

보고기간말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

2) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)	
	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
고정이자율		
금융자산	-	-
금융부채	3,777,521,137	3,120,206,947
변동이자율		
금융부채	-	-

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정 금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와프와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았기 때문에 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

연결실체는 이자율변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동(공정가치)위험 및 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 다만, 여유자금운용 및 조달은 대부분 고정금리로 운용하고 있으며, 이자율 변동으로 인한 시장위험의 정도는 미미한 수준입니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
당기말 :				
변동이자율 금융상품	-	-	-	-
현금흐름민감도(순액)	-	-	-	-
전기말 :				
변동이자율 금융상품	(49,041,095)	49,041,095	(49,041,095)	49,041,095
현금흐름민감도(순액)	(49,041,095)	49,041,095	(49,041,095)	49,041,095

3) 가격위험

당기손익-공정가치측정 금융자산의 민감도분석은 주석33에서 설명하고 있으며, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 상품은 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않아 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

33. 금융상품

(1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)				
구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	-	209,198,215,167	209,198,215,167
기타금융자산	-	-	20,000,000,000	20,000,000,000
매출채권	-	-	45,590,240,944	45,590,240,944
기타수취채권	-	-	2,756,433,122	2,756,433,122
기타비유동금융자산	-	-	500,000,000	500,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	15,140,450,000	-	-	15,140,450,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	899,974,700	-	899,974,700
합계	15,140,450,000	899,974,700	278,044,889,233	294,085,313,933

(단위 : 원)				
구분	파생상품 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
<금융부채>				
매입채무	-	13,282,610,427	-	13,282,610,427
기타지급채무	-	11,849,198,061	-	11,849,198,061
전환사채	-	3,777,521,137	-	3,777,521,137
파생상품부채	170,473,800	-	-	170,473,800
리스부채	-	-	488,560,074	488,560,074
합계	170,473,800	28,909,329,625	488,560,074	29,568,363,499

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)				
구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	-	131,205,335,523	131,205,335,523
매출채권	-	-	54,118,241,874	54,118,241,874
기타수취채권	-	-	2,985,053,657	2,985,053,657
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,595,625,000	-	-	17,595,625,000

(단위 : 원)				
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	899,974,700	-	899,974,700
합 계	17,595,625,000	899,974,700	188,308,631,054	206,804,230,754

(단위 : 원)				
구 분	파생상품 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
<금융부채>				
매입채무	-	29,259,356,007	-	29,259,356,007
기타지급채무	-	15,767,815,730	-	15,767,815,730
전환사채	-	3,120,206,947	-	3,120,206,947
파생상품부채	1,038,597,000	-	-	1,038,597,000
리스부채	-	-	1,952,721,793	1,952,721,793
합 계	1,038,597,000	48,147,378,684	1,952,721,793	51,138,697,477

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
대손상각비	-	(2,032,570,383)	-	-	-	(2,032,570,383)
이자수익(비용)	-	4,850,749,408	-	(657,547,986)	(62,494,895)	4,130,706,525
외화환산손익	-	367,173,188	-	(4,376,371)	-	362,796,817
외환차손익	-	(3,756,269,999)	-	38,153,502	-	(3,718,116,497)
처분손익	56,775,000	-	-	-	-	56,775,000
평가손익	(11,950,000)	-	868,123,200	-	-	856,173,200
합 계	44,825,000	(570,917,786)	868,123,200	(623,770,855)	(62,494,895)	(344,235,236)

② 제 10(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
대손상각비	-	(19,848,816,451)	-	-	-	(19,848,816,451)
이자수익(비용)	-	1,107,452,127	-	(2,102,191,931)	(156,389,333)	(1,151,129,137)
외화환산손익	-	3,731,312,442	-	(85,358,881)	-	3,645,953,561
외환차손익	-	6,242,516,797	-	18,976,712	-	6,261,493,509
처분손익	691,758,687	2,376,735	-	(2,185,753,191)	-	(1,491,617,769)
평가손익	(829,539,550)	-	893,594,200	-	-	64,054,650
합 계	(137,780,863)	(8,765,158,350)	893,594,200	(4,354,327,291)	(156,389,333)	(12,520,031,637)

(3) 공정가치

해당 주석에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결실체가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정치에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

1) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				

(단위 : 원)

구 분	제 11(당) 기말		제 10(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
투자 전환사채	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
신종자본증권	12,140,450,000	12,140,450,000	14,595,625,000	14,595,625,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700	899,974,700	899,974,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	209,198,215,167	209,198,215,167	131,205,335,523	131,205,335,523
기타유동금융자산	20,000,000,000	20,000,000,000	-	-
매출채권	45,590,240,944	45,590,240,944	54,118,241,874	54,118,241,874
기타유동수취채권	2,140,931,410	2,140,931,410	2,377,473,329	2,377,473,329
기타비유동금융자산	500,000,000	500,000,000	-	-
기타비유동수취채권	615,501,712	615,501,712	607,580,328	607,580,328
합 계	294,085,313,933	294,085,313,933	206,804,230,754	206,804,230,754
<금융부채>				
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	170,473,800	170,473,800	1,038,597,000	1,038,597,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무	13,282,610,427	13,282,610,427	29,259,356,007	29,259,356,007
전환사채	3,777,521,137	3,777,521,137	3,120,206,947	3,120,206,947
기타지급채무	10,119,070,829	10,119,070,829	14,346,977,735	14,346,977,735
기타비유동지급채무	1,730,127,232	1,730,127,232	1,420,837,995	1,420,837,995
리스부채	267,189,982	267,189,982	1,540,257,414	1,540,257,414
비유동리스부채	221,370,092	221,370,092	412,464,379	412,464,379
합 계	29,568,363,499	29,568,363,499	51,138,697,477	51,138,697,477

상기의 공정가치로 측정되지 않는 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이거나 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품으로 원가로 인식하였습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

수 준	특 성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함되며, 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름 할인기법 등의 기타 기법을 사용하며, 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타유동수취채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정

가치 서열체계구분은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	12,140,450,000	3,000,000,000	15,140,450,000
파생상품부채	-	-	170,473,800	170,473,800

② 제 10(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	14,595,625,000	3,000,000,000	17,595,625,000
파생상품부채	-	-	1,038,597,000	1,038,597,000

3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	자본재공제조합 출자금	700,000,000	700,000,000
	뉴패러다임인베스트먼트(주) 출자금	199,974,700	199,974,700
합 계		899,974,700	899,974,700

상기 금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 인식하고 있습니다.

4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
사모전환사채	3,000,000,000	3	이항모형	주가변동률
신종자본증권	12,140,450,000	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	15,140,450,000			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
자본재공제조합 지분증권	700,000,000	3	원가법	-
뉴패러다임인베스트먼트(주) 지분증권	199,974,700	3	원가법	-
소계	899,974,700			
합계	16,040,424,700			
부채				
파생상품금융부채				
전환권대가	74,911,200	3	이항모형	주가변동률
조기상환청구권	95,562,600	3	이항모형	주가변동률
합계	170,473,800			

6) 당기 중 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	파생상품
기초	3,000,000,000	899,974,700	(1,038,597,000)
기타수익(비용)으로 인식된 손익	-	-	868,123,200

(단위: 원)			
구분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	파생상품
당기말	3,000,000,000	899,974,700	(170,473,800)

7) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체는 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.

8) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 당기 중 수준3으로 분류되는 금융상품 중 민감도 분석이 가능한 금융상품은 없습니다.

34. 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융회사와 체결한 주요 금융거래의 약정 한도금액 및 실행 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 원)			
금융회사	약정내용	한도금액	실행금액
국민은행	포괄외화지급보증(*1)	EUR 9,400,000	EUR 7,888,682
	포괄외화지급보증	USD 4,000,000	USD 1,660,667
산업은행	기타외화지급보증	USD 23,000,000	-
자본재공제조합	계약/지급보증	26,361,139,000	866,112,559
	입찰/하자보증	26,361,139,000	27,560,000
서울보증보험	지급보증 등	1,805,896,735	1,805,896,735
우리은행	포괄외화지급보증(*1)	USD 8,500,000	USD 4,888,238
하나은행	포괄외화지급보증	USD 2,500,000	-
	WOR동반성장론 직접익스포저	15,000,000,000	413,108,200
	전자방식외담대	18,587,250,000	-
한국수출입은행	수출성장자금(*2)	40,000,000,000	-
신한은행	외화지급보증	USD 2,500,000	-

(*1) 연결실체는 차입금과 지급보증에 대한 채권보전을 위해 연결실체의 토지, 건물, 기계장치를 담보제공하고 있습니다(주석 10 참조).

(*2) 연결실체는 수출성장자금에 대한 채권보전을 위하여 재고자산 양도담보를 제공하고 있습니다(주석 8 참조).

(2) 공급자금융약정

연결실체는 공급자가 연결실체로부터 받을 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 공급자는 외상매출채권의 만기일에 약정계좌로 채권대금을 입금받거나 채권만기일 1은행영업일전까지 분할하여 대출(할인)을 실행할 수 있습니다. 대출(할인)을 실행하면 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고 연결실체는 외상매출채권의 만기일에 대출금을 상환합니다.

이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

연결실체는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다. 연결실체 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다.

또한, 연결실체는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 연결실체는 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무와 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 금액 내에 포함하였습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말 현재 유동부채로 분류되었습니다. 당기말 현재 공급자금융약정과 관련한 부채는 8,813백만원이며, 금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 금액은 413백만원입니다.

(3) 연결실체는 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 신한은행과 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(단위 : USD)					
매도계약			매입계약		
구분	한도액	실행액	구분	한도액	실행액
통화선도	2,500,000	-	-	-	-

연결실체의 위험관리정책에 따른 통화선물계약은 위험회피효과를 제공하지만 기업 회계기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 않습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
금융기관	보험가입대상	부보금액
KB손해보험	건물, 기계 등	121,690,950,307
DB손해보험 외 1곳	가스사고배상책임보험	1,730,000,000
KB손해보험 외 1곳	승강기사고배상책임보험	720,000,000
DB손해보험 외 1곳	임직원단체상해보험 등	290,004,983,000
합 계		414,145,933,307

연결실체의 유형자산 대한 보험은 산업은행의 차입금과 국민은행의 지급보증에 대한 담보로 질권(산업은행 7,900백만원, 국민은행 5,909백만원)이 설정되어 있습니다.

또한, 연결실체는 상기 보험 이외에 연결실체 소유의 차량운반구에 대한 업무용자동차보험에 가입하고 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 지배기업

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)에스에프에이(당기말 지분율: 33.23%, 전기말 지분율: 33.23%)이며, 최상위 지배자는 (주)디와이홀딩스입니다

2) 관계기업

특수관계 구분	특수관계자명	지분율(%)	
		당기말	전기말
관계기업	심천시지혜역덕농원장비(유)	49.00	49.00
	SCS FACTORY SERVICE CORP.(+2)	50.00	-

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

3) 기타특수관계기업

특수관계 구분	특수관계자명
(주)에스에프에이의 종속기업	(주)둔포기계
	(주)에이디엠
	에스에프에이서비스(주)
	SFA(HK) Limited
	SFA(Shenzhen) Limited

(주)에스에프에이반도체
SFA SEMICON Philippines Corp
SFA VIETNAM CO., LTD.
SFA Engineering Hungary Kft.
SFA Sweden AB
SCS FACTORY SERVICE INC.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	회사명	거래내용	제 11(당) 기	제 10(전) 기
지배기업	(주)에스에프에이	제품매출	10,756,659,262	1,533,324,580
		임대료수입	633,948,000	52,829,000
		기타이익	461,855,575	31,525,838
		원재료매입	7,340,000	-
		지급수수료	333,925,000	722,902,629
		이자비용(*)	-	118,618,500
관계기업	심천시지혜역덕능원장비(유)	제품매출	-	30,258,340
	SCS FACTORY SERVICE CORP	지급수수료	233,550	-
기타특수관계자	(주)둔포기계	원재료매입	289,509,920	-
	에스에프에이서비스(주)	제품매출	100,832,000	-
	(주)에스에프에이반도체	지급수수료	4,242,000	-
	SFA(Shenzhen) Limited	지급수수료	1,101,680,002	98,749,959

(*) 2024년 5월 10일 연결실체가 발행한 제4회 전환사채의 매도청구권 행사로 지급된 약정이자 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	회사명	채권,채무내용	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
지배기업	(주)에스에프에이	매출채권	516,978,000	1,399,799,280
		미수금	83,835,050	92,655,060
		선급비용	-	44,791,445
		미지급금	2,607,000	53,769,100
		임대보증금	961,000,000	961,000,000
기타특수관계자	SFA(Shenzhen) Limited	미지급금	87,405,499	98,475,300
	(주)둔포기계	매입채무	10,835,000	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	특수관계자명	자금거래종류	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
			증가	감소	증가	감소
지배기업	(주)에스에프에이	전환사채 상환(*)	-	-	-	4,018,000
관계기업	SCS FACTORY SERVICE CORP.	유상증자	25,320,500	-	-	-

(*) 전기 중 연결실체가 발행한 제4회 전환사채의 매도청구권 행사로 인해 전환사채 액면가 3,900,000천원 및 이자 118,618천원이 지급되었습니다.

(5) 주요 경영진은 단기종업원급여 및 퇴직급여를 제공받고 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
단기종업원급여	944,691,000	782,454,934
기타장기종업원급여	1,029,708	5,052,317
퇴직급여	120,399,110	63,248,674
주식보상비용	31,180,559	6,236,111
합계	1,097,300,377	856,992,036

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
종속기업투자주식의 매각예정자산 대체	379,478,748	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 유동성대체	3,000,000,000	-
전환사채의 전환	-	12,461,333,507
전환사채 매도청구권 행사 관련 미지급금 증가	-	1,050,000,000
유형자산의 매각예정 비유동자산 대체	-	10,086,887,186
건설중인자산의 유형자산대체	1,697,681,553	34,804,799,570
건설중인자산의 무형자산대체	84,436,173	-
건설중인자산의 무형자산 재분류	-	3,785,000
리스부채의 유동성 대체	247,597,738	1,383,518,573
퇴직급여 미지급금의 증가(감소)	(3,664,580)	(14,764,310)
매출채권의 제각	-	717,700,781
유형자산 취득관련 지급채무의 증가(감소)	(204,365,000)	45,785,000
무형자산 취득관련 지급채무의 증가(감소)	-	(14,171,500)
유형자산 처분관련 기타유동수취채권의 증가(감소)	66,200,000	-
유형자산의 투자부동산 대체	1,336,206,119	163,868,060
선수금의 계약부채 대체	-	173,336,724,963
사업결합 자산부채 변동	-	145,498,240,572

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 제 11(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	전환사채	전환권조정	파생상품부채	리스부채	합 계
기초	4,200,000,000	(1,079,793,053)	1,038,597,000	1,952,721,793	6,111,525,740
현금흐름	-	-	-	(1,638,865,549)	(1,638,865,549)
비현금 변동	상각	-	657,314,190	-	719,809,085
	인식	-	-	-	196,149,510
	해지	-	-	-	(45,770,988)
	평가손익	-	-	(868,123,200)	-
	기타	-	-	-	(38,169,587)
기말	4,200,000,000	(422,478,863)	170,473,800	488,560,074	4,436,555,011

② 제 10(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	단기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	파생상품자산	리스부채	합 계
기초	5,000,000,000	27,750,000,000	(10,725,407,575)	15,469,126,500	(4,049,474,250)	3,291,912,107	36,736,156,782
현금흐름	(5,000,000,000)	(13,500,028,759)	-	-	-	(2,047,037,451)	(20,547,066,210)
비현금 변동	상각	-	-	1,541,462,700	-	-	1,697,852,033
	인식	-	-	-	-	-	357,761,346
	해지	-	-	-	-	-	(36,509,636)
	전환사채 전환	-	(8,999,971,241)	3,190,082,534	(6,651,444,800)	-	-
	조기상환청구권 행사	-	(1,050,000,000)	269,948,262	(259,649,250)	-	-
	매도청구권 행사	-	-	4,644,121,026	(7,036,983,000)	4,460,616,000	-
	평가손익	-	-	-	(482,452,450)	(411,141,750)	-
	합병승계	-	-	-	-	-	212,658,400
	대체	-	-	-	-	-	17,547,694
기말	-	4,200,000,000	(1,079,793,053)	1,038,597,000	-	1,952,721,793	6,111,525,740

37. 합병

(1) 합병개요

지배기업은 2024년 12월 2일 (주)에스에프에이의 종속회사였던 에스엔유프리시전

(주)를 합병하였습니다.

(2) 상기의 동일지배거래로 인하여 취득일에 인식한 자산과 인수한 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
계정과목	금액	계정과목	금액
유동자산	116,958,620,681	유동부채	23,318,469,470
현금및현금성자산	52,219,613,197	매입채무	6,264,153,375
당기손익-공정가치측정 금융자산	23,202,459,781	계약부채	9,071,566,485
매출채권	6,751,621,583	기타지급채무	6,705,078,824
계약자산	15,833,311,181	리스부채	43,276,926
기타유동수취채권	511,488,503	기타유동부채	1,149,393,860
재고자산	14,361,465,475	충당부채	85,000,000
기타유동자산	3,790,101,671		
당기법인세자산	288,559,290		
비유동자산	52,935,023,567	비유동부채	1,076,934,206
당기손익-공정가치측정 금융자산	14,603,550,000	확정급여부채	319,168,756
종속기업및관계기업투자	351,669,006	기타비유동지급채무	673,903,462
투자부동산	5,588,587,332	비유동리스부채	83,861,988
유형자산	29,543,684,423		
무형자산	404,888,321		
사용권자산	135,300,123		
기타비유동수취채권	213,439,400		
이연법인세자산	2,093,904,962	부채합계	24,395,403,676
자산합계	169,893,644,248	순자산공정가치	145,498,240,572

동 합병은 동일지배하에 있는 회사간의 합병으로 지배회사인 (주)에스에프에이의 연결재무제표상 자산 및 부채의 장부가액을 승계하였으며, 해당 장부금액과 합병으로 인한 자본금 증가금액의 차이는 자본잉여금으로 반영하였습니다.

38. 매각예정비유동자산

지배기업은 2024년 5월 10일 이사회에서 유형자산 중 토지 일부를 매각하기로 결정 하였습니다. 또한, 2025년 11월 12일 개최된 이사회 의안에 따라, 당사의 종속기업인 SNU PRECISION (TAWAN) CO., LTD. 지분 매각 추진이 의결되었습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 내역

(단위 : 원)		
계정과목	제 11(당) 기말	제 10(전) 기말
처분자산집단		
토지	10,086,887,186	10,086,887,186
현금및현금성자산	153,634,831	-
매출채권	218,968,709	-
상품	34,798,219	-
기타유동자산	7,354,828	-
유형자산	4,350,615	-
기타비유동자산	7,621,060	-
매각예정비유동자산 합계	10,513,615,448	10,086,887,186
미지급비용	269,258,936	-
기타유동부채	10,497,643	-
매각예정비유동부채 합계	279,756,579	-

(2) 당기말 매각예정분류자산은 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

39. 보고기간 후 사건

2026년 2월 9일 지배기업의 종속회사인 CIS USA INC의 청산 후 잔여 재산이 전액 연 결산체에 귀속되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨아이에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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						
투입 인원수	5	5	1	1	6	6	-	1	2	2	-	-	14	14
투입시 간	분·반기검토	17	24	128	32	760	396	-	-	-	-	-	-	905
	감사	34	31	375	352	1,808	1,673	-	2	294	111	-	-	2,511
	합계	51	55	503	384	2,568	2,069	-	2	294	111	-	-	3,416

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.04.14 ~ 2025.04.15				2	일	
	주요내용	전반감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2025.09.08 ~ 2025.09.19 2025.10.20 ~ 2025.10.21 2025.12.06 ~ 2025.12.10	19	일	6	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 조기입 증절차 등
	2025.04.16 ~ 2025.04.18 2025.07.16 ~ 2025.07.18 2025.10.22 ~ 2025.10.24	10	일	7	명	-	명	분, 반기검토
2026.01.13 ~ 2026.01.16 2026.02.23 ~ 2026.02.24	5	일	7	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절 차, 표본테스트, 입증감사절차 수행, 재무제 표 수준의 분석적 검토, 왜곡사항집계, 감사 결과요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 5일				1	일	
	실사(입회)장소	씨아이에스 대구 공장, 아산 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 5일				1	일	
	실사(입회)장소	씨아이에스 대구 공장, 아산 공장						
	실사(입회)대상	현금 및 회원권 등 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2024.11.24, 2025.04.18, 2025.10.24, 2026.01.16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 24일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	대면보고	감사팀의 구성, 투입시간 및 보수, 감사인의 독립성 등
2	2025년 04월 18일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	재무제표 감사 목적, 경영진의 책임, 감사인의 책임, 유의한 위험, 독립성 유지, 감사 계획 등
3	2025년 10월 24일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	핵심감사항목 감사절차 및 결과보고, 재무제표감사 절차 경과보고
4	2026년 01월 16일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	감사에서 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고