

주식회사 심텍홀딩스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11
내부회계관리제도 감사의견	66
외부감사 실시내용	71

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 심텍홀딩스

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 심텍홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이동운입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 심텍홀딩스

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 심텍홀딩스 대표이사 박광준

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73

(전 화) 043-909-8000

재무상태표

제 36 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 35 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제 36 기		제 35 기	
자산					
유동자산			218,799,440		788,383,174
현금및현금성자산	4,6	22,406		525,555,915	
매출채권및기타채권(유동)	4,7,32	114,202,098		160,250,338	
재고자산	-	-		10,593	
기타자산(유동)	4,9	104,574,936		102,566,328	
비유동자산			210,564,770,827		211,520,281,257
매출채권및기타채권(비유동)	4,7,32	89,648,263,396		80,489,744,798	
종속기업및공동기업투자	14	117,079,791,707		117,079,791,707	
기타금융자산(비유동)	4,8	20,413,000		26,413,000	
유형자산	10	625,506,482		10,722,385,418	
무형자산	11	19,668,113		37,253,488	
투자부동산	12	3,153,504,500		3,153,504,500	
사용권자산	13	17,623,629		11,188,346	
자산 총계			210,783,570,267		212,308,664,431
부채					
유동부채			3,330,226,159		4,674,809,361
매입채무및기타채무(유동)	4,15	2,635,596,145		1,437,636,835	
단기차입금	17,30	430,000,000		2,000,000,000	
기타금융부채(유동)	4,8	98,947,849		92,924,800	
기타부채(유동)	4,9	140,452,092		266,606,326	
당기법인세부채	20	7,420,497		866,165,380	
리스부채(유동)	16,30	17,809,576		11,476,020	
비유동부채			31,501,370,144		35,532,255,367
순확정급여부채	18	2,618,074,354		2,665,505,944	
장기차입금	17,30	28,000,000,000		32,000,000,000	
기타금융부채(비유동)	4,8	200,000,000		200,000,000	
기타부채(비유동)	4,9	46,853,159		-	
리스부채(비유동)	16,30	-		-	
이연법인세 부채	20	636,442,631		666,749,423	
부채 총계			34,831,596,303		40,207,064,728
자본					
자본금	21	25,742,236,500		25,742,236,500	
자본잉여금	21	59,007,656,410		59,012,663,130	
기타자본항목	22	(4,285,410,310)		(4,285,410,310)	
기타포괄손익누계액	23	414,981,220		414,981,220	
이익잉여금	24	95,072,510,144		91,217,129,163	
자본총계			175,951,973,964		172,101,599,703
자본과 부채 총계			210,783,570,267		212,308,664,431

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 36 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 심택홀딩스

(단위: 원)

과 목	주식	제 36 기	제 35 기
매출액	32	9,511,590,439	9,583,355,483
매출원가		662,411	1,469,348
매출총이익		9,510,928,028	9,581,886,135
판매비와관리비	25,26	7,842,073,565	8,974,035,012
영업이익		1,668,854,463	607,851,123
기타영업외수익	26	29,299,569	1,363,663,229
기타영업외비용	26	4,418,780,458	4,190,855,709
금융수익	27	9,902,348,111	13,980,831,618
금융비용	27	1,495,263,533	972,378,229
법인세비용차감전 당기순이익(손실)		5,686,458,152	10,789,112,032
법인세비용	20	(274,344,065)	940,527,561
당기순이익		5,960,802,217	9,848,584,471
순확정급여부채의 재측정요소	18	368,129,664	(634,606,625)
당기 총포괄손익		6,328,931,881	9,213,977,846
주당손익			
기본주당순손익		142	241
희석주당순손익		120	231

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 36 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일 잔액 (전기초)	20,331,789,500	33,266,312,706	(4,285,410,310)	414,981,220	83,162,655,037	132,890,328,153
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	9,848,584,471	9,848,584,471
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(634,606,625)	(634,606,625)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	9,213,977,846	9,213,977,846
소유주와의 거래						
자기주식 취득	-	-	-	-	-	-
우선주 전환	5,410,447,000	23,438,714,290	-	-	-	28,849,161,290
연차 배당	-	-	-	-	(1,159,503,720)	(1,159,503,720)
사업의결합	-	2,307,636,134	-	-	-	2,307,636,134
소유주와의 거래 총액	5,410,447,000	25,746,350,424	-	-	(1,159,503,720)	29,997,293,704
2021년 12월 31일 (전기말)	25,742,236,500	59,012,663,130	(4,285,410,310)	414,981,220	91,217,129,163	172,101,599,703
2022년 1월 1일 잔액 (당기초)	25,742,236,500	59,012,663,130	(4,285,410,310)	414,981,220	91,217,129,163	172,101,599,703
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	5,960,802,217	5,960,802,217
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	368,129,664	368,129,664
총포괄손익 합계	-	-	-	-	6,328,931,881	6,328,931,881
소유주와의 거래						
우선주의 전환	-	(5,006,720)	-	-	-	(5,006,720)
연차 배당	-	-	-	-	(2,473,550,900)	(2,473,550,900)
소유주와의 거래 총액	-	(5,006,720)	-	-	(2,473,550,900)	(2,478,557,620)
2022년 12월 31일 잔액 (당기말)	25,742,236,500	59,007,656,410	(4,285,410,310)	414,981,220	95,072,510,144	175,951,973,964

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 36 기 : 2022년 1월 1일 현재부터 2022년 12월 31일까지

제 35 기 : 2021년 1월 1일 현재부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 심택홀딩스

(단위: 원)

구 분	제 36 기	제 35 기
영업활동현금흐름	1,360,996,285	1,158,707,698
영업에서 창출된 현금	1,975,855,286	2,638,844,638
당기순이익	5,960,802,217	9,848,584,471
조정	(3,102,632,354)	(7,660,928,821)
퇴직급여	975,897,235	630,249,485
종속기업투자주식처분이익	-	(11,574,000,000)
기타의대손상각비	644,431,165	-
기타의대손충당금환입	-	(1,315,784,891)
외화환산이익	(5,480,643,521)	(383,500,000)
감가상각비	184,128,339	494,144,126
무형자산상각비	9,333,068	13,475,249
무형자산손상차손	-	4,123,796,196
유형자산처분손실	3,756,092,686	-
무형자산처분이익	(412,614)	-
유형자산폐기손실	-	28,327,075
잡손실	14,200,000	14,339,158
금융보증비용	98,329,663	195,762,799
금융보증수익	(98,329,663)	(195,762,799)
이자수익	(4,322,910,834)	(1,211,512,451)
이자비용	1,391,596,187	579,009,671
법인세비용	(274,344,065)	940,527,561
자산 및 부채의 증감	(882,314,577)	451,188,988
매출채권의 증감	46,048,240	56,899,810
미수금의 증감	-	600,583,383
선급금의 증감	(200,000)	(160,000)
선급비용의 증감	(1,808,608)	(86,907,698)
미수수익의 감소	-	427,916,736
재고자산의 증가	10,593	1,060,790
미지급금의 증감	232,274,268	593,171,365
예수금의 증감	(126,154,234)	117,044,454
미지급비용의증감	(1,053,841,266)	(1,276,669,262)
기타장기종업원부채 증감	46,853,159	-
금융보증부채의 증감	6,023,049	92,924,800
퇴직금의 지급	(72,909,847)	(21,324,850)
사외적립자산의 증가	41,390,069	(53,350,540)

구 분	제 36 기	제 35 기
이자의 수취	561,071	77,095,808
이자의 지급	(712,462)	(117,191,112)
법인세의 지급(환급)	(614,707,610)	(1,440,041,636)
투자활동현금흐름	6,184,909,644	(61,996,482,009)
투자활동으로 인한 현금유입액	6,251,842,756	44,736,068,336
단기대여금의 회수	-	6,797,204,000
장기대여금의 회수	-	1,582,434,000
유형자산의 처분	6,234,177,834	-
무형자산의 처분	8,664,922	-
종속기업 및 관계기업투자주식의 처분	-	36,233,206,000
임차보증금의 감소	9,000,000	8,000,000
합병으로인한 현금의 증가	-	115,224,336
투자활동으로 인한 현금유출액	(66,933,112)	(106,732,550,345)
단기대여금의 증가	-	8,292,610,000
장기대여금의 증가	-	76,868,360,000
유형자산의 취득	63,933,112	-
무형자산의 취득	-	15,966,052
투자부동산의 취득	-	24,969,500
임차보증금의 증가	3,000,000	3,000,000
종속기업 및 관계기업투자주식의 증가	-	21,527,644,793
재무활동현금흐름	(8,071,439,438)	60,738,517,706
재무활동으로 인한 현금유입액	1,930,000,000	67,349,161,290
단기차입금의 증가	1,930,000,000	6,500,000,000
장기차입금의 증가	-	32,000,000,000
전환우선주의 발행	-	28,849,161,290
재무활동으로 인한 현금유출액	(10,001,439,438)	(6,610,643,584)
배당지급	2,473,550,900	1,159,503,720
리스부채의 상환	27,888,538	53,658,000
단기차입금의 상환	3,500,000,000	5,397,481,864
장기차입금의 상환	4,000,000,000	-
현금및현금성자산의 감소	(525,533,509)	(99,256,605)
기초 현금및현금성자산	525,555,915	624,812,520
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	-
당기말 현금및현금성자산	22,406	525,555,915

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 36 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 35 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스

1. 일반 사항

주식회사 심텍홀딩스(이하 "당사")는 전자제품 및 부품제조업(인쇄회로기판)을 주된 영업으로 하여 1987년 8월 24일에 설립되었습니다. 당사는 1999년 12월 29일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 등록하였으며, 당사의 본사는 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73에 위치하고 있습니다.

한편, 당사는 2015년 2월 23일자 이사회 결의 및 2015년 5월 29일자 임시주주총회의 승인에 따라 2015년 7월 1일을 분할기일로 하여 투자부문과 사업부문을 인적분할의 방법으로 분할하였습니다. 분할준속회사인 당사는 (주)심텍에서 (주)심텍홀딩스로 사명을 변경하였으며, 자회사관리 등을 담당하는 지주회사의 역할을 수행하고 있습니다.

보고기간 말 현재 당사의 보통주식 및 우선주식 지분은 다음과 같이 분포되어 있습니다

(단위: 주)

주주명	법인구분	보통주		우선주	
		보유주식수	지분율	보유주식수	지분율
전세호	개인	19,444,223	40.22%		
LIGHTMAC PTE.LTD.	일반법인	7,686,566	15.90%		
(주)심텍홀딩스	일반법인	2,013,455	4.16%		
증권금융(유통)	증권관계기관	477,593	0.99%		
기타		18,728,308	38.73%		
(주)하나은행수탁영업섹션(신한MAIN제3호)	일반법인			2,873,134	91.67%
중소기업은행(신한뉴딜제1호)	은행			261,194	8.33%
합 계		48,350,145	100.0%	3,134,328	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 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 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 회사내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

회사는 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 관리하는사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에

대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은

거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.9 유형자산

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

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

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	30년~40년	차량운반구	8년
구축물	8년~10년	공구와기구	8년
기계장치	3년~10년	시설장치	20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다. 또한 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과할 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

2.10 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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	10년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됨

니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(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.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

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

2.18 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.19 충당부채

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.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적

으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정된 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 회사는 채권의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 손상으로 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.23 리스자산 및 리스부채

당사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라

부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액
- 리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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. 증분이자율의 산출은 당사의 유사한 업종별/국가별로 산출하여 사용하고 있습니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 변동리스료

당사는 현재 매출에 연동되는 변동리스료 조건의 리스를 활용하고 있지 않습니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 일부 부동산 및 시설장치 등의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인이 아니라 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.(주석20참조)

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석 4참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.(주석 18참조).

4. 금융위험관리와 공정가치측정

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 당사는 대금 결제 조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다. 당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라적절한 조치를 취하고 있습니다.

② 투자자산

당사는 우량한 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다.

③ 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

- 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	22	525,556
매출채권 및 기타채권(유동)	114,202	160,250
매출채권 및 기타채권(비유동)	89,648,263	80,489,745
기타금융자산(비유동)	20,413	26,413
금융보증	30,104,640	41,909,400

구분	당기	전기
지급보증	9,932,500	10,302,400
합계	129,820,041	133,413,764

- 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	114,202	157,967
아시아	89,648,263	80,492,029
합계	89,762,465	80,649,995

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	89,762,465	157,967
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	80,492,029
합계	89,762,465	80,649,995

- 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	-	-	-	2,898,621
사업의결합	-	-	-	(1,582,836)
대손충당금(환입)	-	-	-	(1,315,785)
기말금액	-	-	-	-

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 만기에 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 당사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서

도 받아들일 수 없는 손실이나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

만기 및 보증가능성을 고려하여 이행보증등은 6개월 이내로 분류 하였습니다.

(단위: 천원)

당기말		계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
비파생금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	2,635,596	2,635,596	-	-
	차입금	33,266,593	1,724,593	1,288,000	30,254,000
	리스부채	18,120	18,120	-	-
	금융보증	30,104,640	30,104,640	-	-
	지급보증	9,932,500	9,932,500	-	-
부채합계		75,957,449	44,415,449	1,288,000	30,254,000

(단위: 천원)

전기말		계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
비파생금융부채					

전기말		계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	1,437,637	1,437,637	-	-
	차입금	41,053,333	3,533,333	1,472,000	36,048,000
	리스부채	11,569	11,569	-	-
	금융보증	41,909,400	41,909,400	-	-
	지급보증	10,302,400	10,302,400	-	-
부채합계		94,714,339	57,194,339	1,472,000	36,048,000

(4) 시장위험

시장위험이란 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

당사의 외환관리는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 원칙으로 하며, 투기적 거래는 금지하고 있습니다. 원화 및 달러화의 적정보유 등을 통하여 환리스크를 관리하고 있으며, 분기별로 환 리스크 관리에 관한 현황을 이사회에 보고하고 있습니다.

① 환위험에 대한 노출정도

(단위: USD: \$, EUR: €, JPY: ¥)

구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	71,248,082	-	-	67,001,920	-	-
순노출	71,248,082	-	-	67,001,920	-	-

② 적용된 환율

(단위: 원)

구분	평균환율		기말환율	
	2022년	2021년	2022년	2021년
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024

③ 외화에 대한 원화의 환율 변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
USD 5%	4,514,635	3,971,539

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정한 것으로 가정한 것이며, 위에 제시된 통화의 환율이 하락하는 경우, 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

2) 이자율위험

① 이자부 금융상품의 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율		
기타채권	5,383,595	-
차입금	(28,430,000)	(34,000,000)
합계	(23,046,405)	(34,000,000)

② 당사는 고정이자율 금융상품을 공정가치로 측정하지 않으며, 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 당기말 현재 이자율이 1%포인트 변동한다면, 법인세비용차감전순손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정한 것이며, 구체적인 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
변동이자율 금융상품	-	-	-	-

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	34,831,596	40,207,065
자본총계	175,951,974	172,101,600
부채비율	19.80%	23.36%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	22	525,556
차입금	28,430,000	34,000,000
순차입금	28,429,978	33,474,444
순차입금비율	16.16%	19.45%

(6) 공정가치

- 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	22	22	525,556	525,556
매출채권 및 기타채권	89,762,465	89,762,465	80,649,995	80,649,995
기타금융자산	20,413	20,413	26,413	26,413
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	2,635,169	2,635,169	1,437,637	1,437,637
차입금	28,430,000	28,430,000	34,000,000	34,000,000
기타금융부채	298,948	298,948	292,925	292,925

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	22	-	-	-	22
매출채권 및 기타채권	89,762,465	-	-	-	89,762,465
기타금융자산	20,413	-	-	-	20,413
합 계	89,782,901	-	-	-	89,782,901

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	2,635,169	2,635,169
차입금	-	28,447,810	28,447,810

재무상태표상 부채	당기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
기타금융부채	-	298,948	298,948
합 계	-	31,381,926	31,381,926

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	전기말				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	525,556	-	-	-	525,556
매출채권 및 기타채권	80,649,995	-	-	-	80,649,995
기타금융자산	26,413	-	-	-	26,413
합 계	81,201,964	-	-	-	81,201,964

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	1,437,637	1,437,637
차입금	-	34,000,000	34,000,000
기타금융부채	-	292,925	292,925
합계	-	35,730,562	35,730,562

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	당기				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	4,322,911	-	-	-	4,322,911
외환손익	5,475,770	-	-	-	5,475,770
대손상각비 환입	(644,431)	-	-	-	(644,431)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	당기		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	(1,391,596)	(1,391,596)

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	전기				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금 융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	1,211,512	-	-	-	1,211,512
외환손익	802,657	-	-	-	802,657
대손상각비 환입	1,315,785	-	-	-	1,315,785

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	전기		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	(579,010)	(540,491)
외환손익	-	(706)	167,521

6. 현금 및 현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한되지 않은 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
요구불예금	22	525,556

7. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	114,202	-	160,250	-
대여금	-	84,909,100	-	79,428,500
미수수익	-	4,739,164	-	1,061,245

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
합계	114,202	89,648,264	160,250	80,489,745

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	전기말
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
임차보증금	-	20,413	-	26,413
합계	-	20,413	-	26,413
기타금융부채				
금융보증부채	98,948	-	92,925	-
임대보증금	-	200,000	-	200,000
합계	98,948	200,000	92,925	200,000

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

9. 기타유동자산 및 기타유동부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타유동자산				
선급비용	104,215	-	102,406	-
선급금	360	-	160	-
합계	104,575	-	102,566	-
기타유동부채				
예수금	140,452	-	266,683	-
기타장기종업원급여부채	-	46,853	-	-
합계	140,452	46,853	266,683	-

10. 유형자산

(1) 유형자산 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기					
	토지	건물	구축물	공구와기구	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	3,059,124	7,096,545	128,736	423,780	14,200	10,722,385
취득	-	-	-	-	63,933	63,933
처분	(2,879,733)	(6,635,874)	(118,087)	(356,578)	-	(9,990,271)
대체(*)				-	(14,200)	(14,200)
감가상각비	-	(79,210)	(10,649)	(66,482)	-	(156,342)
기말 순장부금액	179,392	381,461	-	721	63,933	625,506
취득원가	179,392	512,057	-	16,518	63,933	771,899
감가상각누계액	-	(130,596)	-	(15,797)	-	(146,393)

(*) 당기 중 잡손실로 대체되었습니다.

(단위: 천원)

구분	전기					
	토지	건물	구축물	공구와기구	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	179,392	437,062	-	619,084	20,360	1,255,897
사업결합	-	-	-	901	-	901
대체	2,879,733	6,901,508	160,685	-	(6,160)	9,935,765
폐기	-	(28,327)	-	-	-	(28,327)
감가상각비	-	(213,698)	(31,948)	(196,205)	-	(441,851)
기말 순장부금액	3,059,124	7,096,545	128,736	423,780	14,200	10,722,385
취득원가	3,059,124	8,481,085	319,484	1,619,654	14,200	13,493,547
감가상각누계액	-	(1,384,540)	(190,748)	(1,195,874)	-	(2,771,162)

(2) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

담보제공자산		장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
청주공장	토지	3,189,217	125,000,000	차입금 L/C USANCE	100,000,000 \$20,000,000	한국산업은행
	건물	1,210				
	계	3,190,427				

11. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기
	상표권
기초 순장부금액	37,253
처분	(8,252)
무형자산상각비	(9,333)
기말 순장부금액	19,668
취득원가	81,946
상각누계액	(62,278)

(단위: 천원)

구 분	전기		
	상표권	영업권	합 계
기초 순장부금액	8,437	-	8,437
사업결합	20,165	4,123,796	4,143,961
취득	15,966	-	15,966
대체	6,160	-	6,160
무형자산손상차손	-	(4,123,796)	(4,123,796)
무형자산상각비	(13,475)	-	(13,475)
기말 순장부금액	37,253	-	37,253
취득원가	81,946	-	81,946
상각누계액	(44,693)	-	(44,693)

12. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초순장부금액	3,153,505	3,153,505
보고기간말 순장부금액 (*)	3,153,505	3,153,505

(*) 투자부동산은 임대목적의 토지로 구성되어 있습니다.

(2) 투자부동산 임대수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	136,416	136,416

(*) 당기 및 전기 중 당사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익입니다

13. 사용권자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	건물	건물
기초 순장부금액	11,188	11,427
사업의결합	-	3,868
취득	34,222	48,186
감가상각비	(27,787)	(52,293)
기말 순장부금액	17,624	11,188

14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 장부금액

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
종속기업	115,635,535	115,555,323
관계기업	1,444,257	1,524,469
합 계	117,079,792	117,079,792

(2) 종속기업 투자

(단위: 천원)

종속기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Sirmtech Japan Inc. (*1)	12월	일본	PCB영업 및 임대업	-	-	100.00%	5,882,481
Sirmtech America Inc. (*1)	12월	미국	PCB영업 및 임대업	-	-	100.00%	-
STNC Hong Kong Holdings Limited (*1)	12월	홍콩	투자업(지주회사)	-	-	70.00%	797,580
(주)심텍	12월	한국	PCB제조	33.05%	91,488,571	33.05%	91,488,571
Sirmtech Taiwan Co., Ltd.	12월	대만	PCB영업	100.00%	199,691	100.00%	199,691
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	12월	싱가포르	지주회사	83.90%	23,947,273	100.00%	17,187,000
합 계					115,635,535		115,555,323

(*1) 당기 중 출자지분 전체를 종속회사인 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.에 현물출자하고 이에 따라 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.가 발행하는 신주를 취득하였습니다.

(3) 관계기업 투자

(단위: 천원)

종속기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Niching Industrial Corp. (*2)	12월	대만	PCB판매	4.44%	1,444,257	4.44%	1,444,257
Sirmtech SE Asia PTE Ltd. (*1)	12월	싱가포르	시장조사, 컨설팅	-	-	49.0%	80,212
합 계					1,444,257		1,524,469

(*1) 당기 중 출자지분 전체를 종속회사인 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.에 현물출자하고 이에 따라 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.가 발행하는 신주를 취득하였습니다.

(*2) Niching Industrial Corp.는 당사의 투자 지분율이 20% 미만이나 주주간의 계약

에 의해 이사회에서 의결권을 행사할 수 있게 됨에 따라, 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	117,079,792	123,775,372
사업결합	-	(3,564,019)
취득	6,760,273	21,527,645
처분	(6,760,273)	(24,659,206)
보고기간말 장부금액	117,079,792	117,079,792

15. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	1,709,733	848,816
미지급비용	925,863	588,821
합 계	2,635,596	1,437,637

16. 리스부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	17,810	11,476
합 계	17,810	11,476

17. 차입금

(1) 차입금 현황

(단위: 천원,%)

당기말				
거래처	차입금	이자율	차입일	만기일
심텍	28,000,000	4.60%	2021-10-01	2026-09-12
	130,000	4.60%	2022-11-10	2023-04-30
	300,000	4.60%	2022-11-15	2023-04-30
합계	28,430,000			

(단위: 천원,%)

전기말				
거래처	차입금	이자율	차입일	만기일
심텍	2,000,000	4.60%	2021-08-10	2022-08-09
	32,000,000	4.60%	2021-10-01	2026-09-12
합계	34,000,000			

(2) 차입금 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	2,000,000	32,000,000	1,300,000	-
사업결합	-	-	(402,518)	-
차입	1,930,000	-	6,500,000	32,000,000
상환	(3,500,000)	(4,000,000)	(5,397,482)	-
보고기간말 금액	430,000	28,000,000	2,000,000	32,000,000

18. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,641,971	3,602,531
사외적립자산의 공정가치	(1,023,897)	(937,025)
재무상태표상 부채	2,618,074	2,665,506

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,602,531	1,350,767
사업결합	-	488,733
당기근무원가	903,402	142,504
이자비용	98,007	20,522
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	315,925	654,726
- 인구통계적 가정 변동에 의한 손익	-	906
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(187,675)	(29,387)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(72,910)	(21,021)
- 관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	(1,017,308)	994,780
보고기간말 금액	3,641,971	3,602,531

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	937,025	885,805
이자수익	25,511	21,510
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	496,379	(8,362)
기여금:		
- 사용자	-	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	27,641	53,654
- 관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	(462,659)	(15,583)
보고기간말 금액	1,023,897	937,025

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
정기예금	1,023,897	-	1,023,897	100%	937,025	-	937,025	100%

(5) 당기손익으로 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	903,402	631,238
순이자원가	72,496	(988)
합 계	975,897	630,249

(6) 주요 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
임금상승률		
사무직	4.30%	3.00%
생산직	4.30%	3.00%
할인률	5.23%	2.78%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	176,500	(163,904)
할인률	1%	(160,946)	176,513

할인률인 우량 회사채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 317,539천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 4.87년입니다.

19. 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	55,158	86,508
기타장기종업원급여부채	46,853	94,992

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	7,506	931,264
전기법인세의 조정사항	(251,543)	9,263
일시적차이등의 증감	(30,307)	-
당기 법인세비용(이익)	(274,344)	940,528

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,686,458	10,789,112
적용세율에 따른 세부담액	568,646	942,354
조정사항		

구분	당기	전기
세무상 차감되는 수익의 법인세 효과	(78,895)	867,164
세액공제	(13,510)	-
이연법인세 자산의 실현가능성 변동	(482,137)	(1,809,518)
이월결손금 효과	(28,658)	-
추징(환급)세액	(251,543)	940,528
세율차이	42,060	-
기타	(30,307)	-
법인세비용(이익)	(274,344)	940,528
평균유효세율	-4.8%	8.7%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	368,130	-	368,130	(634,607)	-	(634,607)
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-

(4) 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	당기		
	기초금액	당기손익반영	기말금액
일시적차이:			
종업원급여부채	452,960	114,682	567,642
매도가능증권	713,693	(32,441)	681,252
미지급비용	43,923	(31,182)	12,741
토지	(666,749)	30,307	(636,443)
투자주식(이전가격)	2,949,501	(135,347)	2,814,154
기타	(92,601)	(1,260,559)	(1,353,160)
일시적차이 계	3,400,727	(1,314,539)	2,086,187
미인식 이연법인세자산	4,067,476	(1,344,846)	2,722,630
인식 이연법인세부채	(666,749)	30,307	(636,443)

(단위: 천원)

구분	전기		
	기초금액	당기손익반영	기말금액
일시적차이:			
종업원급여부채	324,572	128,388	452,960
대손충당금	637,225	(637,225)	-
매도가능증권	867,272	(153,579)	713,693
미지급비용	18,950	24,973	43,923
토지	(666,749)	-	(666,749)
투자주식(이전가격)	2,634,479	315,023	2,949,501
기타	256,482	(349,083)	(92,601)
일시적차이 계	4,072,230	(671,503)	3,400,727
미인식 이연법인세자산	4,414,408	(346,932)	4,067,476
인식 이연법인세부채	(666,749)	-	(666,749)

(5) 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
이월결손금(*1)	10,516,300	5,229,281	미래과세소득의 불확실성
종속기업 등 투자자산	12,391,799	14,402,130	처분가능성 없음
종속기업 등 투자자산	(539,017)	(2,514,061)	배당가능성 없음
일시적 차이	(3,097,184)	1,889,089	실현가능성 희박

(*1) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료시기	당기말	전기말
2022년	648,333	648,333
2023년	1,187,846	1,187,846
2024년	1,319,869	1,319,869
2025년	3,576,022	3,862,597
2026년	2,313,243	2,313,243
2028년	540,345	540,345

만료시기	당기말	전기말
2029년	930,642	930,642

21. 자본금과 자본잉여금

보고기간말 현재 보통주식과 우선주식의 수권주식수는 100,000,000주 입니다. 보통주 및 우선주로 구성되어 있으며, 주당 액면가액은 500원입니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수		자본금		주식발행초과금		합계	
	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주
전기초	40,663,579	-	20,331,790	-	11,225,795	-	31,557,584	-
우선주 보통주 발행	-	10,820,894	-	5,410,447	-	23,438,714	-	28,849,161
전기말	40,663,579	10,820,894	20,331,790	5,410,447	11,225,795	23,438,714	31,557,584	28,849,161
우선주 보통주 전환	7,686,566	(7,686,566)	3,843,283	(3,843,283)	16,697,506	(16,702,513)	20,540,789	(20,545,796)
당기말	48,350,145	3,134,328	24,175,073	1,567,164	27,923,301	6,736,201	52,098,374	8,303,365

(*1) 우선주의 발행

당사는 말레이시아 현지 생산법인(SUSTIO SDN. BHD.) 설립투자를 위한 재원 확보를 목적으로 2021년 07월 29일 이사회 결의를 통해 발행 후 1년이 경과된 시점부터 10년까지 보통주로 전환될 수 있는 기명식 전환우선주를 2021년 08월 07일에 발행하였습니다. 상기 우선주의 발행 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 주,천원)

증권의 종류	회차	이사회결의일	납입일	발행일	주당 액면가	주당발행가액	주식수	인수금액
기명식 무의결권부 전환우선주식	8회차	2021.07.29	2021.08.06	2021.08.07	500원	2,680원	3,134,328	8,399,999

회차	전환 비율	주당발행가액(원)	전환 청구 시작일	전환 청구 종료일
8회차	우선주 1주당 보통주 1주의 비율로 전환하며, 최초 전환가액은 본건 우선주식의 1주당 발행가액 으로 한다.	2,680	2022.08.07	2031.08.05

회차	콜옵션자의 매도청구권 (Call option)
8회차	한도 : 우선주식 총 발행금액 중 30% 한도 (36억) 행사일 : 2022년 8월 6일 부터 2024년 2월 6일 (발행일로 부터 12개월 되는 날 부터 30개월 되는 날 까지 매 3개월 마다 행사 가능)

회사	콜옵션자의 매도청구권 (Call option)
	양수도대금 : 전환우선주식권의 1주당 발행가액+연 5.0%(YTC)

(2) 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,659,502	34,664,509
신주인수권대가	888,015	888,015
기타자본잉여금	23,460,139	23,460,139
합 계	59,007,656	59,012,663

22. 기타자본항목

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(4,342,833)	(4,342,833)
자기주식처분이익	57,422	57,422
합 계	(4,285,410)	(4,285,410)

23. 기타포괄손익누계

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익	414,981	414,981

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	4,467,799	4,220,444
미처분이익잉여금	90,604,711	86,996,685
합 계	95,072,510	91,217,129

(*) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	처분예정일: 2023년 03월 30일		처분확정일: 2022년 03월 29일	
I. 기초미처분이익잉여금		90,604,711		86,996,685
1. 전기이월이익잉여금	84,275,779		77,782,707	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	368,130		(634,607)	
3. 당기순이익	5,960,802		9,848,584	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1. 자본잉여금이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		2,720,906		2,720,906
1. 감자차손의 보전				
2. 임의적립금	247,355		247,355	
3. 배당금				
현금배당 주당배당금(률):				
보통주 : 당기 50원(10%)	2,473,551		2,473,551	
보통주 : 전기 50원(10%)				
우선주 : 당기 50원(10%)				
우선주 : 전기 50원(10%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		87,883,805		84,275,779

2022년 12월31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2023년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급금 배당금을 표시하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	48,350,145	3,134,328	40,663,579	10,820,894
자기주식수	(2,013,455)	-	(2,013,455)	-
배당받을 주식수	46,336,690	3,134,328	38,650,124	10,820,894
액면가액(원)	500	500	500	500
배당률	10%	10%	10%	10%
주당배당금(원)	50	50	50	50
배당할금액(천원)	2,316,835	156,716	1,932,506	541,045
배당성향(배당금액/당기순이익)	40%	100%	21%	100%
주가(원) (*1)	3,079	2,680	4,327	2,680
배당수익률(주당배당금/주가)	2%	1.9%	1%	1.9%

(*1) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부 폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

25. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,599,119	5,396,423
퇴직급여	975,897	630,249
복리후생비	550,491	700,700
임차료	28,933	33,085
접대비	-	750
감가상각비	184,128	494,144
무형자산상각비	9,333	13,475
세금과공과	108,880	162,313
수선비	3,435	117,670
보험료	15,673	24,543
통신비	16,649	21,601
소모품비	3,016	5,194

구분	당기	전기
지급수수료	1,138,364	1,016,727
해외시장개척비	14,887	1,933
교육훈련비	144,867	270,838
기타	48,402	84,390
합 계	7,842,074	8,974,035

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	5,575,016	6,026,673
감가상각, 무형자산상각	193,461	507,619
지급수수료	1,138,364	1,016,727
기타	935,895	1,424,485
합 계	7,842,736	8,975,504

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
기타의대손충당금환입	-	1,315,785
보험차익	-	7,431
무형자산처분이익	413	-
잡이익	28,887	40,447
합 계	29,300	1,363,663
기타영업외비용		
기타의대손상각비	644,431	-
유형자산처분손실	3,756,093	-
유형자산폐기손실	-	28,327
무형자산손상차손	-	4,123,796
잡손실	18,257	38,732

구분	당기	전기
합 계	4,418,780	4,190,856

28. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,322,911	1,211,512
외환차익	464	616,056
금융보증수익	98,330	195,763
외화환산이익	5,480,644	383,500
지분법처분이익	-	11,574,000
합 계	9,902,348	13,980,832
금융비용		
이자비용	1,391,596	579,010
외환차손	5,338	197,606
금융보증비용	98,330	195,763
합 계	1,495,264	972,378

29. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 자기주식을 차감한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(*1)	5,804,085,817	9,307,539,771
가중평균 유통보통주식수(*2)	40,924,505	38,650,124
기본주당순이익	142	241

(*1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,960,802,217	9,848,584,471
주당배당금	50	50
보통주배당금	2,316,834,500	1,932,506,200
우선주배당금	156,716,400	541,044,700
보통주당기순이익	5,804,085,817	9,307,539,771

(*2)가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	40,663,579	40,663,579
우선주 보통주 전환 주식수	2,274,381	-
자기주식효과	(2,013,455)	(2,013,455)
가중평균희석유통보통주식수	40,924,505	38,650,124

(2)희석주당순이익

(단위: 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,960,802,217	9,848,584,471
가중평균희석유통보통주식수(*1)	49,471,018	42,573,656
희석주당순이익	120	231

(*1) 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	40,924,505	38,650,124
전환우선주	8,546,513	3,923,532
가중평균희석유통보통주식수	49,471,018	42,573,656

30. 현금흐름표

(1) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사업결합으로 인한 대체	-	11,266,958
투자부동산 대체 유형자산	-	9,941,925
전출입으로 인한 퇴직급여 변동	623,679	48,186
건설중인자산 잡손실 대체	14,200	-
주임종장기대여금 유동성대체	-	801,594

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			합계
	단기차입금	장기차입금	리스부채	
전기말 순부채	2,000,000	32,000,000	11,476	34,011,476
차입	1,930,000	-	-	1,930,000
증가 (대체)	-	-	34,222	34,222
상환	(3,500,000)	(4,000,000)	(28,601)	(7,528,601)
이자비용	-	-	712	712
비금융변동(유동성 대체)	-	-	-	-
당기말 순부채	430,000	28,000,000	17,810	28,024,700

31. 약정사항 및 우발상황

(1) 연대책임

당사는 2015년 7월 1일을 기준으로 인쇄회로기관 생산 및 판매사업부문을 분할하였으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 주식회사 심택과 함께 분

할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 제공한 지급보증

(단위: 천원, USD)

제공자	제공받은자	지급보증액	지급보증처
㈜심텍홀딩스	㈜심텍	USD 7,200,000	신한은행 (*1)
		USD 3,600,000	기업은행
		6,000,000	하나은행 (*1)
		USD 6,000,000	하나은행 (*1)

(*1) 상기 제공한 지급보증은 인적분할에 따른 기존여신 연대보증의 건이 포함되어 있습니다.

(단위: JPY)

제공자	제공받은자	지급보증액	지급보증처
㈜심텍홀딩스	SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	JPY 489,359,000	미츠이 스미토모 은행
		JPY 232,196,000	하치주니 은행
		JPY 119,887,000	상공 조합 중앙 금고
		JPY 95,504,000	나가노 은행
		JPY 63,054,000	미즈호 은행

상기 SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD. 에 제공한 지급보증은 2023년 2월 28일 까지입니다.

(3) 당사는 종속기업인 주식회사 심텍과 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련 용역을 제공하고 수수료를 지급받고 있습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
	(주)심텍 Simmtech America Inc.(*)1	(주)심텍 Simmtech America Inc.(*)1

구 분	당기말	전기말
종속기업	Simmtech Japan Inc. (*1) STNC Hong Kong Holdings Limited (*1) SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD. Simmtech Hong Kong Holdings Limited 신태전자(서안) 유한공사 STJ Holdings Limited SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. (*2) T.E. TECH(M) SDN.BHD.(*3) - (*4) (주)글로벌심텍 SUSTIO SDN. BHD.(*5) 주식회사 에이아이테크 (*6) Simmtech Taiwan Co., Ltd. (*7) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*8) SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.(*9) ㈜베스틱스(*10)	Simmtech Japan Inc. (*1) STNC Hong Kong Holdings Limited (*1) SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD. Simmtech Hong Kong Holdings Limited 신태전자(서안) 유한공사 STJ Holdings Limited SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD. (*2) T.E. TECH(M) SDN.BHD.(*3) Nippon Via Co., Ltd. (*4) (주)글로벌심텍 SUSTIO SDN. BHD.(*5) 주식회사 에이아이테크 (*6) Simmtech Taiwan Co., Ltd. (*7) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*8) SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.(*9) -
관계기업	- Nching Industrial Corp. SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD. (*1)	SUSTIO SDN. BHD.(*5) Nching Industrial Corp. SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.(*1)
기타특수관계자	전세호(*11) LIGHTMAC PTE. LTD. (*12)	전세호(*11) -

(*1) 당기 중 출자지분 전체를 종속회사인 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.에 현물출자하고 이에 따라 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.가 발행하는 신주를 취득하였습니다.

(*2) STJ Holdings Co., Ltd. 가 지분 99.26%를 보유하고 있습니다.

(*3) SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.가 지분 9.33%를 보유하고 있습니다.

(*4) 2022년 1월 1일 SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.가 Nippon Via Co., Ltd.를 흡수합병 하였습니다.

(*5) SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*6) 종속기업인 (주)심텍이 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*7) Simmtech Taiwan Co., Ltd.의 지분을 100%를 보유하고 있습니다.

(*8) 당기 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD. 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*9) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.가 지분 75%를 보유하고 있습니다.

(*10) 당사의 종속회사인 (주)심텍이 (주)베스틱스의 지분 100%를 인수함에 따라 2022년 3월 31일부로 특수관계자로 편입되었습니다.

(*11) 당사의 지분을 40.22%를 보유하고 있는 최대주주입니다.

(*12) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.의 지분 25%를 보유하고 있으며,

당기 보통주 전환으로 인해 당사 지분을 15.9% 보유하고 있습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	당기				
	수익거래			비용거래	
	매출	유형자산처분	기타	수수료	기타
신태전자(서안) 유한공사	2,247	-	-	-	-
Niching Industrial Corp.	141,015	-	26,698	-	-
(주)심텍	9,363,439	6,242,843	-	158,091	1,425,373
(주)글로벌심텍	2,000	-	-	-	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	130,584	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	-	-	4,191,765	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.	2,889	-	-	-	-
합 계	9,511,590	6,242,843	4,349,048	158,091	1,425,373

(단위: 천원)

특수관계자명	전기			
	수익거래		비용거래	
	매출	기타	수수료	기타
Simmtech America Inc.	-	73,172	-	-
신태전자(서안) 유한공사	29,404	-	-	-
Niching Industrial Corp.	103,676	19,115	-	-
(주)심텍	9,437,139	-	111,739	482,544
전세호	-	-	-	13,137
(주)글로벌심텍	6,000	-	-	106,392
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	48,267	-	-
SUSTIO SDN. BHD.	-	53,968	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	-	1,015,449	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.	7,136	-	-	-
합 계	9,583,355	1,209,971	111,739	602,074

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	당기말						
	채권			채무			
	매출채권	대여금	미수수익	미지급금	임대보증금	미지급비용	차입금
(주)심텍	114,202	-	-	839,472	200,000	870,706	28,430,000
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	2,534,600	176,380	-	-	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	-	82,374,500	4,576,706	-	-	-	-

특수관계자명	당기말						
	채권			채무			
	매출채권	대여금	미수수익	미지급금	임대보증금	미지급비용	차입금
합 계	114,202	84,909,100	4,753,086	839,472	200,000	870,706	28,430,000

(단위: 천원)

특수관계자명	전기말							
	채권			채무				
	매출채권	대여금	미수수익	미지급금	금융부채	임대보증금	미지급비용	차입금
(주)심텍	157,417	-	-	12,225	-	200,000	407,321	34,000,000
(주)글로벌심텍	550	-	-	-	-	-	-	-
신태전자(서안) 유한공사	1,094	-	-	-	-	-	-	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	2,371,000	45,796	-	-	-	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	-	77,057,500	1,015,449	-	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.	1,189	-	-	-	92,925	-	-	-
합 계	160,250	79,428,500	1,061,245	12,225	92,925	200,000	407,321	34,000,000

상기 채권과 관련된 대손 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
		대손상각비(환입)	대손상각비(환입)
Simmttech America Inc.	대여금	-	(961,040)
	미수수익	-	(354,745)

(4) 특수관계자에 대한 자금거래

- 대여금

(단위: 천원)

구분	당기		전기				
	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	SUSTIO SDN. BHD.	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	시니어파트너즈	Simrtech America Inc.
기초	2,371,000	77,057,500	-	-	-	1,582,836	961,040
사업의결합	-	-	-	-	-	(1,582,836)	-
대여	-	-	5,250,840	3,041,770	76,748,000	-	-
상환	-	-	(5,250,840)	(744,770)	-	-	(961,040)
환율차이	163,600	5,317,000	-	74,000	309,500	-	-
당기말	2,534,600	82,374,500	-	2,371,000	77,057,500	-	-

- 차입금

(단위: 천원)

구분	당기	전기			
	(주)심텍	(주)심텍	(주)글로벌심텍	(주)성진사	전세호
기초	34,000,000	-	-	1,100,000	-
사업의결합	-	-	-	(1,100,000)	697,482
차입	1,930,000	38,500,000	4,200,000	-	-
상환	(7,500,000)	(4,500,000)	(4,200,000)	-	(697,482)
당기말	28,430,000	34,000,000	-	-	-

- 임대보증금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	심텍	심텍
전기초	200,000	200,000
당기말	200,000	200,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기급여	2,087,437	1,454,915
퇴직급여	655,260	788,509

33. 보고기간 후 사건

Niching Industrial Corp. 유상증자 참여의 건

2023년 2월 13일 이사회에서 관계기업인 Niching Industrial Corp.의 유상증자 참여를하기로 결의하였습니다. 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행주식수	5,000,000주 (기존주주 80%, 공모 등 20%)
1주당 액면가액	TWD 10
1주당 발행가액	TWD 50
청약 주식수	177,775주(3.56%)
납입액	TWD 8,888,750
증자후 보유주식	1,916,183주(4.34%)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 심텍홀딩스의 2022년 12월31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 심텍홀딩스
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 심텍홀딩스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책

임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달

라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 이동운입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사 보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사 보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 심텍홀딩스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 분 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 적절히 확인 검토하였습니다.

2023년 03월 09일

대표이사 박광준 (서)

내부회계관리자 이경수 (서)

내부회계관리제도 운영실태보고서_심텍홀딩스_2022

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 심택홀딩스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	5	6	
투입 시간	분·반기검토	12	8	96	240	493	340	-	-	-	-	-	-	601	588
	감사	20	12	70	222	628	398	-	-	-	-	-	-	718	632
	합계	32	20	166	462	1,121	738	-	-	-	-	-	-	1,319	1220

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.13 - 2022.06.16			4	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2022년 5월 2일 ~2022년 11월 14일	15 일	4 명	1 명		분반기 검토 수행 (1분기, 2분기, 3분기)
	2022년 11월 24일 ~2022년 11월 25일	2 일	3 명	1 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수 행, 테스트할 통제 선택, 통 제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관 계자 거래 검토 등) 계획
						후속 기간의 통제 테스트,

	2023년 02월 22일 ~ 2023년 02월 23일	3	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토 및 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022년 11월 25일 및 2023년 03월 17일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 25일	감사, 이동운	서면보고	핵심감사사항 선정, 감사계약 및 독립성, 감사전략, 부정 및 부정위험, 감사계획 등
2	2023년 03월 17일	감사, 이동운	서면보고	핵심감사사항 등 중점 감사사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등