

주식회사 심텍홀딩스

재무제표에 대한
감사보고서

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	13
내부회계관리제도 검토의견	69
외부감사 실시내용	73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 심택홀딩스

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 21일

감사의견

우리는 주식회사 심택홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 요구 받고 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 정찬수입니다.

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 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

재 무 상 태 표

제 35 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 34 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제 35 기		제 34 기	
자산					
유동자산			788,383,174		878,901,024
현금및현금성자산	4	525,555,915		624,812,520	
매출채권및기타채권(유동)	5,31	160,250,338		230,890,352	
재고자산	-	10,593		-	
당기법인세자산	19	-		7,699,522	
기타자산(유동)	7	102,566,328		15,498,630	
비유동자산			211,520,281,257		136,263,380,105
매출채권및기타채권(비유동)	6,31	80,489,744,798		1,249,908,000	
관계기업및공동기업투자	13	117,079,791,707		123,775,372,285	
기타금융자산(비유동)	7	26,413,000		20,413,000	
유형자산	9	10,722,385,418		1,255,897,037	
무형자산	10	37,253,488		8,437,330	
투자부동산	11	3,153,504,500		9,941,925,171	
사용권자산	12	11,188,346		11,427,282	
자산 총계			212,308,664,431		137,142,281,129
부채					
유동부채			4,674,809,361		3,583,606,745
매입채무및기타채무(유동)	14,31	1,437,636,835		820,602,510	
단기차입금	16,29	2,000,000,000		200,000,000	
유동성장기차입금(유동)	16,29	-		1,100,000,000	
기타금융부채(유동)	7	92,924,800		-	
기타부채(유동)	8	266,606,326		69,774,731	
당기법인세부채		866,165,380		1,384,861,139	
리스부채(유동)	15,29	11,476,020		8,368,365	
비유동부채			35,532,255,367		668,346,231
순확정급여부채	17	2,665,505,944		464,961,778	
기타금융부채(비유동)	7,29	200,000,000		200,000,000	
장기차입금	16,29	32,000,000,000		-	
리스부채(비유동)	15,29	-		3,384,453	
이연법인세부채		666,749,423		-	
부채 총계			40,207,064,728		4,251,952,976
자본					
자본금	20	25,742,236,500		20,331,789,500	
자본잉여금	20	59,012,663,130		33,266,312,706	
기타자본항목	21	(4,285,410,310)		(4,285,410,310)	
기타포괄손익누계액	22	414,981,220		414,981,220	

과 목	주석	제 35 기		제 34 기	
이익잉여금	23	91,217,129,163		83,162,655,037	
자본총계			172,101,599,703		132,890,328,153
자본과 부채 총계			212,308,664,431		137,142,281,129

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제 34 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 심택홀딩스

(단위: 원)

과 목	주식	제 35 기	제 34 기
매출액		9,583,355,483	4,256,048,078
매출원가		1,469,348	-
매출총이익		9,581,886,135	4,256,048,078
판매비와관리비	24,25	8,974,035,012	3,880,848,916
영업이익		607,851,123	375,199,162
기타영업외수익	26	1,363,663,229	29,080,335
기타영업외비용	26	4,190,855,709	265,110,240
금융수익	27	13,980,831,618	20,316,941,077
금융비용	27	972,378,229	562,673,500
법인세비용차감전 당기순이익(손실)		10,789,112,032	19,893,436,834
법인세비용	19	940,527,561	1,384,861,139
당기순이익		9,848,584,471	18,508,575,695
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		-	(347,762,800)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익		-	414,981,220
순확정급여부채의 재측정요소	17	(634,606,625)	31,907,171
당기 총포괄손익		9,213,977,846	18,607,701,286
주당손익			
기본주당순손익		241	483
희석주당순손익		231	483

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 34 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계	이익잉여금	총 계
2020년 1월 1일 잔액 (전기초)	19,901,007,000	33,702,995,841	(4,285,410,310)	347,762,800	65,000,057,761	114,666,413,092
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	18,508,575,695	18,508,575,695
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	67,218,420	-	67,218,420
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	31,907,171	31,907,171
총포괄손익 합계	-	-	-	67,218,420	18,540,482,866	18,607,701,286
소유주와의 거래						
자기주식 취득	-	-	-	-	-	-
우선주 전환	430,782,500	(436,683,135)	-	-	-	(5,900,635)
연차 배당	-	-	-	-	(377,885,590)	(377,885,590)
소유주와의 거래 총액	430,782,500	(436,683,135)	-	-	(377,885,590)	(383,786,225)
2020년 12월 31일 (전기말)	20,331,789,500	33,266,312,706	(4,285,410,310)	414,981,220	83,162,655,037	132,890,328,153
2021년 1월 1일 잔액 (당기초)	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						
우선주의 발행	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 잔액 (당기말)	25,742,236,500	59,012,663,130	(4,285,410,310)	414,981,220	91,217,129,163	172,101,599,703

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 34 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 심택홀딩스

(단위: 원)

구 분	제 35 기	제 34 기
영업활동현금흐름	1,158,707,698	(537,703,048)
영업에서 창출된 현금	2,638,844,638	74,828,453
당기순이익	9,848,584,471	18,508,575,695
조정	(7,660,928,821)	(16,977,499,549)
퇴직급여	630,249,485	162,084,840
주식보상비용	-	342,647,053
종속기업투자주식처분이익	(11,574,000,000)	(20,099,542,375)
기타의대손충당금환입	(1,315,784,891)	-
외화환산이익	(383,500,000)	-
외화환산손실	-	3,949,707
감가상각비	494,144,126	456,338,185
무형자산상각비	13,475,249	3,549,234
무형자산손상차손	4,123,796,196	-
유형자산폐기손실	28,327,075	-
잡손실	14,339,158	260,000,000
금융보증비용	195,762,799	-
금융보증수익	(195,762,799)	-
이자수익	(1,211,512,451)	(31,878,073)
이자비용	579,009,671	540,490,741
법인세비용(수익)	940,527,561	1,384,861,139
자산 및 부채의 증감	451,188,988	(1,456,247,693)
매출채권의 증가	56,899,810	(28,090,733)
미수금의 증가	600,583,383	-
선급금의 증가	(160,000)	-
선급비용의 감소	(86,907,698)	(1,731,342)
미수수익의 감소	427,916,736	-
재고자산의 증가	1,060,790	-
미지급금의 감소	593,171,365	(1,453,624,607)
예수금의 증가(감소)	117,044,454	29,827,761
미지급비용의 증가	(1,276,669,262)	29,121,329
금융보증부채의 증가	92,924,800	-

구 분	제 35 기	제 34 기
퇴직금의 지급	(21,324,850)	(39,829,070)
사외적립자산의 증가	(53,350,540)	8,078,969
이자의 수취	77,095,808	31,878,073
이자의 지급	(117,191,112)	(641,115,526)
법인세의 지급	(1,440,041,636)	(3,294,048)
투자활동현금흐름	(61,996,482,009)	7,406,229,642
투자활동으로 인한 현금유입액	44,736,068,336	44,266,407,970
단기대여금의 회수	6,797,204,000	
장기대여금의 회수	1,582,434,000	-
관계기업투자주식의 처분	36,233,206,000	43,442,016,750
임차보증금의 감소	8,000,000	-
장기임대보증금의 증가	-	200,000,000
매도가능증권의 처분	-	624,391,220
합병으로인한 현금의 증가	115,224,336	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(106,732,550,345)	(36,860,178,328)
단기대여금의 증가	8,292,610,000	-
장기대여금의 증가	76,868,360,000	-
유형자산의 취득	-	8,368,328
무형자산의 취득	15,966,052	-
투자부동산의 취득	24,969,500	-
임차보증금의 증가	3,000,000	-
종속기업 및 관계기업투자주식의 증가	21,527,644,793	36,851,810,000
재무활동현금흐름	60,738,517,706	(7,815,185,215)
재무활동으로 인한 현금유입액	67,349,161,290	27,583,513,200
단기차입금의 증가	6,500,000,000	27,583,513,200
장기차입금의 증가	32,000,000,000	-
전환우선주의 발행	28,849,161,290	-
재무활동으로 인한 현금유출액	(6,610,643,584)	(35,398,698,415)
배당지급	1,159,503,720	377,885,590
리스부채의 상환	53,658,000	15,528,000
단기차입금의 상환	5,397,481,864	27,383,513,200
장기차입금의 상환	-	2,000,000,000
전환사채의 상환	-	5,621,771,625
현금및현금성자산의 증가	(99,256,605)	(946,658,621)
기초 현금및현금성자산	624,812,520	1,575,420,848
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	(3,949,707)

구 분	제 35 기	제 34 기
기말 현금및현금성자산	525,555,915	624,812,520

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 35 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 34 기 : 2020년 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	47.82%	-	-
(주)심텍홀딩스	일반법인	2,013,455	4.95%	-	-
MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	일반법인	783,284	1.93%	-	-
기타	-	18,422,617	45.30%	-	-
(주)하나은행수탁영업섹션	은행	-	-	4,104,477	37.93%
중소기업은행	은행	-	-	373,134	3.45%
LIGHTMAC PTE.LTD	일반법인	-	-	6,343,283	58.62%
합 계		40,663,579	100.00%	10,820,894	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사가 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음
동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

(상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

(위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지

(리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 이 개정 기준을 조기적용하여 회계정책을 변경하였으며, 소급 적용으로 인한 누적효과는 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 제정 또는 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

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-공정가치측정 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 투자목

적의 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 채무불이

행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재 측정됩니다. 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 내용 연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	30년~40년	차량운반구	8년
구축물	8년~10년	공구와기구	8년

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
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 분류됩니다. 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 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 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 추정한 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. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다.

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

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 2022년 2월 24일자로 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.(주석18참조)

(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 17참조).

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 따라 적절한 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	525,556	624,813
매출채권 및 기타채권(유동)	160,250	230,890
매출채권 및 기타채권(비유동)	80,489,745	1,249,908
기타금융자산(비유동)	26,413	20,413
이행보증	-	34,280
금융보증	41,909,400	44,114,400
지급보증	10,302,400	10,542,600
합계	133,413,764	56,817,304

- 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	157,967	1,480,798
아시아	80,492,029	-
합계	80,649,995	1,480,798

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	80,649,995	1,480,798
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
소계	80,649,995	1,480,798
손상채권		
6개월 초과	-	2,898,621
소계	-	2,898,621
합계	80,649,995	4,379,419

- 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	-	2,898,621	52,194	2,898,621
사업의결합	-	(1,582,836)	-	-
대손충당금(환입)	-	(1,315,785)	(52,194)	-
기말금액	-	-	-	2,898,621

(3) 유동성위험

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

(단위: 천원)

전기말		계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
비파생금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	820,603	820,603	-	-
	차입금	1,375,768	1,375,768	-	-
	리스부채	12,092	8,528	3,564	-
	이행보증	34,280	34,280	-	-
	금융보증	44,114,400	44,114,400	-	-
	지급보증	10,542,600	10,542,600	-	-
부채합계		56,899,743	56,896,179	3,564	-

(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	-	-	-	38,531	-	-
매출채권및기타채권	67,001,920	-	-	-	-	-
순노출	67,001,920	-	-	38,531	-	-

② 적용된 환율

(단위: 원)

구분	평균환율		기말환율	
	2021년	2020년	2021년	2020년
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426

③ 외화에 대한 원화의 환율 변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
USD 5%	3,971,539	2,096

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		
차입금	(34,000,000)	(1,100,000)
합계	(34,000,000)	(1,100,000)
변동이자율		
차입금	-	(200,000)
합계	-	(200,000)

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	-	-	(2,000)	2,000

(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	40,207,065	4,251,953
자본총계	172,101,600	132,890,328
부채비율	23.4%	3.2%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	525,556	624,813
차입금	34,000,000	1,300,000
순차입금	33,474,444	675,187
순차입금비율	19.45%	0.51%

(6) 공정가치

- 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	525,556	525,556	624,813	624,813
매출채권 및 기타채권	80,649,995	80,649,995	1,480,798	1,480,798
기타금융자산	26,413	26,413	20,413	20,413
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	1,437,637	1,437,637	820,603	820,603
차입금	34,000,000	34,000,000	1,300,000	1,300,000
기타금융부채	292,925	292,925	200,000	200,000

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말				합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	
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	당기말		합 계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
매입채무 및 기타채무	-	1,437,637	1,437,637
차입금	-	34,000,000	34,000,000
기타금융부채	-	292,925	292,925
합 계	-	35,730,562	35,730,562

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	전기말				합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	
현금및현금성자산	624,813	-	-	-	624,813
매출채권 및 기타채권	1,480,798	-	-	-	1,480,798
기타금융자산	20,413	-	-	-	20,413
합 계	2,126,024	-	-	-	2,126,024

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	전기말		합 계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
매입채무 및 기타채무	-	820,603	820,603
차입금	-	1,300,000	1,300,000
전환사채	-	200,000	200,000

재무상태표상 부채	전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
합계	-	2,320,603	2,320,603

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	당기				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	1,211,159	-	-	-	1,211,159
외환손익	802,657	-	-	-	802,657
대손상각비 환입	1,315,785				1,315,785

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	당기		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	(579,010)	(579,010)
외환손익	-	(706)	(706)

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	전기				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	31,878	-	-	-	31,878
외환손익	(4,183)	-	-	-	(4,183)

(단위: 천원)

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

6. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	160,250	-	214,322	-
미수금	-	-	16,568	-
대여금	-	79,428,500	-	3,793,784
대손충당금	-	-	-	(2,543,876)
미수수익	-	1,061,245	-	354,745
대손충당금	-	-	-	(354,745)
합계	160,250	80,489,745	230,890	1,249,908

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 천원)

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

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

8. 기타유동자산 및 기타유동부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	102,406	15,499
선급금	160	-
합계	102,566	15,499
기타유동부채		
예수금	266,863	69,775
합계	266,863	69,775

9. 유형자산

(1) 유형자산 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기					
	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)

(단위: 천원)

구분	전기				
	토지	건물	공구와기구	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	179,392	451,868	814,521	276,088	1,721,868
취득	-	-	-	8,368	8,368

구분	전기				
	토지	건물	공구와기구	건설중인 자산	합계
대체	-	-	-	(264,096)	(264,096)
감가상각비	-	(14,806)	(195,437)	-	(210,243)
기말 순장부금액	179,392	437,062	619,084	20,360	1,255,897
취득원가	179,392	585,139	1,563,599	20,360	2,348,489
감가상각누계액	-	(148,077)	(944,515)	-	(1,092,592)

(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	80,000,000 \$20,000,000	한국산업은행
	건물	1,263				
	계	3,190,480				
연수원	토지	2,879,733	\$37,000,000	장기선수금	\$25,200,000	SK 하이닉스
	건물	6,702,282				
	계	9,582,015				

(*) 해당 담보제공 내역은 심택과 연대보증으로 인하여 설정된 금액입니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기		
	상표권	영업권	합계
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)

구분	당기		
	상표권	영업권	합계
무형자산상각비	(13,475)	-	(13,475)
기말 순장부금액	37,253	-	37,253
취득원가	81,946	-	81,946
상각누계액	(44,693)	-	(44,693)

(단위: 천원)

구분	전기		
	상표권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	7,890	-	7,890
취득	-	4,096	4,096
대체	4,096	(4,096)	-
무형자산상각비	(3,549)	-	(3,549)
기말 순장부금액	8,437	-	8,437
취득원가	17,426	-	17,426
상각누계액	(8,989)	-	(8,989)

11. 투자부동산

(1) 투자부동산 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기			
	토지	건물	구축물	합계
기초 순장부금액	2,879,733	6,901,508	160,685	9,941,925
사업결합	3,128,535	-	-	3,128,535
취득	24,970	-	-	24,970
대체(*)	(2,879,733)	(6,901,508)	(160,685)	(9,941,925)
기말 순장부금액	3,153,505	-	-	3,153,505

(*) 당기중 유형자산으로 대체되었습니다.

(단위: 천원)

구분	전기			
	토지	건물	구축물	합계
기초 순장부금액	2,879,733	7,100,734	192,633	10,173,099
감가상각비	-	(199,226)	(31,948)	(231,174)
기말 순장부금액	2,879,733	6,901,508	160,685	9,941,925
취득원가	2,879,733	7,969,028	319,484	11,168,245
감가상각누계액	-	(1,067,520)	(158,799)	(1,226,320)

(*) 투자부동산은 임대목적의 토지, 건물, 구축물로 구성되어 있으며, 그 공정가치를 신뢰성있게 평가하기 어려워 상각후 장부가액으로 평가하였습니다.

(2) 투자부동산 임대수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	136,416	90,373

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

12. 사용권자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	건물	건물
기초 순장부금액	11,427	18,134
사업의결합	3,868	-
취득	48,186	8,215
감가상각비	(52,293)	(14,921)
기말 순장부금액	11,188	11,427

구분	당기	전기
	건물	건물
취득원가	28,337	28,337
감가상각누계액	(17,148)	(16,909)

13. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 장부금액

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
종속기업	115,555,322	122,250,903
관계기업	1,524,469	1,524,469
합계	117,079,792	123,775,372

(2) 종속기업 투자

(단위: 천원)

종속기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Simmtech Japan Inc.	12월	일본	PCB영업 및 임대업	100.00%	5,882,481	100.00%	5,882,481
Simmtech America Inc. (*1)	12월	미국	PCB영업 및 임대업	100.00%	-	100.00%	-
(주)성진사 (*2)	12월	한국	부동산임대업	-	-	100.00%	3,564,019
STNC Hong Kong Holdings Limited	12월	홍콩	투자업(지주회사)	70.00%	797,580	70.00%	797,580
(주)심텍(*3)	12월	한국	PCB제조	33.05%	91,488,571	35.40%	112,006,823
(주)시니어파트너즈 (*4)	12월	한국	서비스업	-	-	100.00%	-
Simmtech Taiwan Co., Ltd.(*5)	12월	대만	PCB영업	100.00%	199,691	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*6)	12월	싱가포르	지주회사	100.00%	17,187,000	-	-
합계					115,555,323		122,250,903

(*1) 회수가능액을 평가하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 심텍홀딩스로 합병되었습니다.

(*3) 당기 중 (주)심텍의 주식 750,000주를 매각 하였습니다.

(*4) 당기 중 심텍홀딩스로 합병되었습니다.

(*5) 당기 중 Simmtech Taiwan Co., Ltd.의 지분 100%를 인수하였습니다.

(*6) 당기 중 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.의 지분 100%를 인수하였습니다.

(3) 관계기업 투자

(단위: 천원)

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

(*1) Niching Industrial Corp.는 당사의 투자 지분율이 20% 미만이나 주주간 계약에 의해 이사회에서 의결권을 행사할 수 있게 됨에 따라, 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.는 당사의 투자 지분율이 49%이므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	123,775,372	111,858,592
사업결합	(3,564,019)	-
취득(*)	21,527,645	36,851,810
처분(*)	(24,659,206)	(24,935,029)
보고기간말 장부금액	117,079,792	123,775,372

(*) 당기 취득한 SUSTIO SDN. BHD. 지분 4,140,954천원을 당기 중 SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.에게 처분 하였습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	848,816	532,754
미지급비용	588,821	287,849
합 계	1,437,637	820,603

15. 리스부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	11,476	8,368
비유동	-	3,384
합계	11,476	11,753

16. 차입금

(1) 차입금 현황

(단위: 천원,%)

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	1,300,000	-	3,100,000	-
사업결합	(402,518)	-	-	-
차입	6,500,000	32,000,000	27,583,513	-
상환	(5,397,482)	-	(27,383,513)	(2,000,000)
기타	-	-	-	-
유동성 대체	-	-	(2,000,000)	2,000,000
보고기간말 금액	2,000,000	32,000,000	1,300,000	-

17. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,602,531	1,350,767
사외적립자산의 공정가치	(937,025)	(885,805)
재무상태표상 부채	2,665,506	464,962

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,350,767	1,258,814
사업결합	488,733	-
당기근무원가	142,504	147,521
이자비용	20,522	19,105
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	654,726	(29,042)
- 인구통계적 가정 변동에 의한 손익	906	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(29,387)	(5,801)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(21,021)	-
- 관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	994,780	(39,829)
보고기간말 금액	3,602,531	1,350,767

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	885,805	192,279
이자수익	21,510	4,541
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(8,362)	(2,936)
기여금:		
- 사용자	-	700,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	53,654	-
- 관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	(15,583)	(7,107)
- 기타	-	(972)
보고기간말 금액	937,025	885,805

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
정기예금	937,025	-	937,025	100%	885,805	-	885,805	100%

(5) 당기손익으로 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	631,238	147,521
순이자원가	(988)	14,564
합 계	630,249	162,085

(6) 주요 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
임금상승률		
사무직	3.00%	3.00%
생산직	3.00%	3.00%
할인률	2.78%	2.48%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	230,519	(210,747)
할인률	1%	(209,148)	233,296

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.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 366,811천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.3년입니다.

18. 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	당기	전기
단기종업원급여부채	86,508	86,138
기타장기종업원급여부채	94,992	-

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	931,264	1,384,861
전기법인세의 조정사항	9,263	-
총당기법인세	-	-
당기 법인세비용(이익)	940,528	1,384,861

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,789,112	19,893,437
적용세율에 따른 세부담액	942,354	2,212,341
조정사항		

구분	당기	전기
세무상 차감되는 수익의 법인세 효과	867,164	11,930
세액공제	-	-
이연법인세 자산의 실현가능성 변동	(1,809,518)	(839,410)
추징(환급)세액	940,528	-
법인세비용(이익)	940,528	1,384,861
평균유효세율	8.7%	7.0%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(634,607)	-	(634,607)	30,935	-	30,935
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익	-	-	-	414,981	-	414,981
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(347,763)	-	(347,763)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
이월결손금(*1)	5,229,281	11,523,519	미래과세소득의 불확실성
종속기업 등 투자자산	14,402,130	15,440,924	처분가능성 없음
종속기업 등 투자자산	(2,514,061)	(3,678,080)	배당가능성 없음
일시적 차이	1,889,089	7,449,719	실현가능성 희박

(*1) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료시기	당기말	전기말
2023년	-	5,078,619
2025년	1,624,276	2,823,984
2026년	2,149,930	2,149,930
2028년	540,345	540,345
2029년	930,642	930,642

20. 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	37,789,703	2,012,311	18,894,852	1,006,156	7,779,019	3,883,459	26,673,870	4,889,615
우선주 보통주 전환	2,873,876	(2,012,311)	1,436,938	(1,006,156)	3,446,776	(3,883,459)	4,883,714	(4,889,615)
전기말	40,663,579	-	20,331,790	-	11,225,795	-	31,557,584	-
우선주의 발행(*1)	-	10,820,894	-	5,410,447	-	23,438,714	-	28,849,161
당기말	40,663,579	10,820,894	20,331,790	5,410,447	11,225,795	23,438,714	31,557,584	28,849,161

(*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 07일과 2021년 09월 01일에 발행 하였습니다. 상기 우선주의 발행 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 주,천원)

증권의 종류	회 차	이사회결의일	납입일	발행일	주당 액면가	주당발행가액	주식수	인수금액
기명식 무의결권부 전환우선주식	8회차	2021.07.29	2021.08.06	2021.08.07	500원	2,680원	4,477,611	11,999,997
	9회차		2021.09.01	2021.09.01			6,343,283	16,999,998

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
9회차			2022.09.01	2031.08.29

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)

회차	콜옵션자의 매도청구권 (Call option)
	양수도대금 : 전환우선주식권의 1주당 발행가액+연 5.0%(YTC)
9회차	한도 : 우선주식 총 발행금액 중 30% 한도 (51억) 행사일 : 2022년 9월 1일 부터 2024년 3월 1일 (발행일로 부터 12개월 되는 날 부터 30개월 되는 날 까지 매 3개월 마다 행사 가능) 양수도대금 : 전환우선주식권의 1주당 발행가액+연 5.0%(YTC)

(2) 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,664,509	11,225,795
신주인수권대가	888,015	888,015
기타자본잉여금	23,460,139	21,152,503
합 계	59,012,663	33,266,313

21. 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)

22. 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익	414,981	414,981

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	4,220,444	4,104,494
미처분이익잉여금	86,996,685	79,058,161
합 계	91,217,129	83,162,655

(*) 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 2022년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	처분예정일: 2022년 03월 29일		처분확정일: 2021년 03월 26일	
I. 기초미처분이익잉여금		86,996,685		79,058,161
1. 전기이월이익잉여금	77,782,707		60,517,679	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(634,607)		31,907	
3. 당기순이익	9,848,584		18,508,576	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1. 자본잉여금이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		2,720,906		1,275,454
1. 감자차손의 보전		-		-
2. 임의적립금	247,355		115,950	
3. 배당금	2,473,551		1,159,504	
현금배당 주당배당금(률):				
보통주 : 당기 50원(10%)				
보통주 : 전기 30원(6%)				
우선주 : 당기 50원(10%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		84,275,779		77,782,707

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2022년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급금 배당금을 표시하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기
	보통주	우선주	보통주
발행주식수	40,663,579	10,820,894	40,663,579
자기주식수	(2,013,455)	-	(2,013,455)
배당받을 주식수	38,650,124	10,820,894	38,650,124
액면가액(원)	500	500	500
배당률	10%	10%	6%
주당배당금(원)	50	50	30
배당할금액(천원)	1,932,506	541,045	1,159,504
배당성향(배당금액/당기순이익)	21%	100%	6%
주가(원) (*1)	4,327	2,680	2,405
배당수익률(주당배당금/주가)	1%	1.9%	1%

(*1) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부 폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다. 다만, 상환우선주에 한해서는 발행가액으로 표시하였습니다.

24. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,396,423	2,026,627
퇴직급여	630,249	162,085
복리후생비	700,700	183,915
임차료	33,085	13,767
접대비	750	-
감가상각비	494,144	456,338
무형자산상각비	13,475	3,549
세금과공과	162,313	168,085
수선비	117,670	57,849

구분	당기	전기
보험료	24,543	24,914
통신비	21,601	9,004
소모품비	5,194	902
지급수수료	1,016,727	387,729
해외시장개척비	1,933	1,908
교육훈련비	270,838	11,512
주식보상비용	-	342,647
기타	84,390	30,017
합 계	8,974,035	3,880,849

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	6,026,673	2,188,712
감가상각, 무형자산상각	507,619	459,887
지급수수료	1,016,727	387,729
기타	1,424,485	844,521
합 계	8,975,504	3,880,849

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
기타의대손충당금환입	1,315,785	-
보험차익	7,431	-
잡이익	40,447	29,080
합 계	1,363,663	29,080
기타영업외비용		
유형자산폐기손실	28,327	-
무형자산손상차손	4,123,796	-

구분	당기	전기
잡손실	38,732	265,110
합 계	4,190,856	265,110

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,211,512	31,878
외환차익	616,056	185,521
금융보증수익	195,763	-
외화환산이익	383,500	-
지분법처분이익	11,574,000	20,099,542
합 계	13,980,832	20,316,941
금융비용		
이자비용	579,010	540,491
외환차손	197,606	18,233
금융보증비용	195,763	-
외화환산손실	-	3,950
합 계	972,378	562,674

28. 주당순손익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 자기주식을 차감한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(*1)	9,307,539,771	18,508,575,695
가중평균 유통보통주식수(*2)	38,650,124	38,328,187
기본주당순이익	241	483

(*1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	9,848,584,471	18,508,575,695
주당배당금	50	30
보통주배당금	1,932,506,200	1,159,503,720
우선주배당금	541,044,700	-
보통주당기순이익	9,307,539,771	18,508,575,695

(*2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	40,663,579	37,789,703
우선주 보통주 전환 주식수	-	2,551,939
자기주식효과	(2,013,455)	(2,013,455)
가중평균회석유통보통주식수	38,650,124	38,328,187

(2) 회석주당순이익

(단위: 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	9,848,584,471	18,508,575,695
가중평균회석유통보통주식수(*3)	42,573,656	38,328,187
회석주당순이익	231	483

(*3) 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	38,650,124	38,328,187
전환우선주	3,923,532	-
가중평균회석유통보통주식수	42,573,656	38,328,187

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	525,556	624,813

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사업결합으로 인한 대체	11,266,958	-
건설중인자산 건물 대체	-	4,096
투자부동산 대체 유형자산	9,941,925	-
장기차입금유동성 대체	-	2,000,000
지분법투자주식의 주임종장기대여금 대체	-	1,249,908

구분	당기	전기
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가	-	(347,763)
우선주 보통주 전환	-	436,683
미수금 및 대손충당금 변동	-	52,194
주임종장기대여금 유동성대체	801,594	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동성 장기 리스부채	장기리스부채	
전기말 순부채	200,000	1,100,000	-	8,368	3,384	1,311,753
사업의결합	697,482	(1,100,000)	-	3,922	-	(398,596)
차입	6,500,000	-	32,000,000	-	-	38,500,000
증가(대체)	-	-	-	-	48,186	48,186
상환	(5,397,482)	-	-	(53,658)	-	(5,451,140)
이자비용	-	-	-	-	1,273	1,273
비금융변동(유동성 대체)	-	-	-	52,844	(52,844)	-
당기말 순부채	2,000,000	-	32,000,000	11,476	-	34,011,476

30. 약정사항 및 우발상황

(1) 금융기관과 맺은 차입관련 약정사항

(단위: 천원)

구분	약정사항	한도
미래에셋 대우증권	주식담보대출	5,000,000
한국투자증권	주식담보대출	5,000,000
교보증권	주식담보대출	2,000,000
유안타증권	주식담보대출	1,500,000
케이프투자증권	주식담보대출	3,000,000
유진투자증권	주식담보대출	2,000,000
신한금융투자	주식담보대출	3,000,000

(2) 연대책임

당사는 2015년 7월 1일을 기준으로 인쇄회로기판 생산 및 판매사업부문을 분할하였으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 주식회사 심택과 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 제공한 지급보증

(단위: 천원, USD)

제공자	제공받은자	지급보증액	지급보증처
(주)심택홀딩스	(주)심택	USD 7,200,000	신한은행 (*1)
		USD 3,600,000	기업은행
		9,900,000	국민은행 (*1)
		6,000,000	하나은행 (*1)
		19,200,000	하나은행 (*1)

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

(단위: JPY)

제공자	제공받은자	지급보증액	지급보증처
(주)심택홀딩스	SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	JPY 490,236,000	미츠이 스미토모 은행
		JPY 231,576,000	하치주니 은행
		JPY 120,334,000	상공 조합 중앙 금고
		JPY 95,901,000	나가노 은행
		JPY 61,953,000	미즈호 은행

상기 SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD 에 제공한 지급보증은 2022년 2월 28일 까지 입니다.

(4) 당사는 종속기업인 주식회사 심택과 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련

용역을 제공하고 수수료를 지급받고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)심텍 Simmtech America Inc. Simmtech Japan Inc. STNC Hong Kong Holdings Limited SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.(*1) 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) - (*5) - (*5) (주)글로벌심텍 SUSTIO SDN. BHD.(*6) 주식회사 에이아이테크 (*7) Simmtech Taiwan Co., Ltd. (*8) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*9) SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.(*10)	(주)심텍 Simmtech America Inc. Simmtech Japan Inc. STNC Hong Kong Holdings Limited SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.(*1) 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)성진사 (*5) (주)시니어파트너즈 (*5) (주)글로벌심텍 - - - - -
관계기업	- Niching Industrial Corp. SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.(*11)	SUSTIO SDN. BHD.(*6) Niching Industrial Corp. SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.(*11)
기타특수관계자	전세호(*12)	전세호(*12)

(*1) 당사가 STNC Hong Kong Holdings Limited의 지분 70% 보유하고 있습니다.

(*2) STJ Holdings Co., Ltd. 가 지분 99.18%를 보유하고 있습니다.

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

(*4) STJ Holdings Co., Ltd.가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*5) 당기 성진사 및 시니어파트너즈는 심텍홀딩스로 합병 되었습니다.

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

(*7) 당기 종속기업인 (주)심텍이 지분 100%를 설립취득하였습니다.

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

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

(*10) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

다.

(*11) SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.의 지분 49%를 보유하고 있습니다.

(*12) 당사의 지분율 47.82%를 보유하고 있는 최대주주입니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	당기			
	수익거래		비용거래	
	매출	기타	수수료	기타
Simrtech 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

(단위: 천원)

특수관계자명	전기			
	수익거래		비용거래	
	매출	기타	수수료	기타
(주)성진사	-	-	-	50,462
Niching Industrial Corp.	99,553	19,238	-	-
(주)시니어파트너즈	90,373	-	6,000	21,335
(주)심텍	4,066,122	-	132,054	98,624
전세호	-	-	-	106,241
합 계	4,256,048	19,238	138,054	276,662

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	당기말							
	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(서인) 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	-	-	-
합계	160,250	79,428,500	1,061,245	12,225	92,925	200,000	407,321	34,000,000

(단위: 천원)

특수관계자명	전기말							
	채권				채무			
	매출채권	미수금	대여금	미수수익	미지급금	임대보증금	미지급비용	차입금
(주)성진사	-	-	-	-	-	-	201,711	1,100,000
Simmtech America Inc.	-	-	961,040	354,745	-	-	-	-
(주)시니어파트너즈	-	16,568	1,582,836	-	-	-	-	-
(주)심텍	214,322	-	-	-	29,794	200,000	-	-
합계	214,322	16,568	2,543,876	354,745	29,794	200,000	201,711	1,100,000

상기 채권과 관련된 대손 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	당기말	전기말	
		대손상각비(환입)	채권잔액	대손충당금
(주)시니어파트너즈	대여금	-	1,582,836	1,582,836
	미수금	-	16,568	-
Simmtech America Inc.	대여금	(961,040)	961,040	961,040
	미수수익	(354,745)	354,745	354,745

(4) 특수관계자에 대한 자금거래

- 대여금

(단위: 천원)

구분	당기				전기		
	SUSTIO SDN. BHD.	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	시니어파트너즈	Simmtech America Inc.(*)	㈜시니어파트너즈	Simmtech America Inc.
기초	-	-	-	1,582,836	961,040	1,582,836	894,480
사업의결합	-	-	-	(1,582,836)	-	-	-
대여	5,250,840	3,041,770	76,748,000	-	-	-	-
상환	(5,250,840)	(744,770)	-	-	(961,040)	-	-
환율차이	-	74,000	309,500	-	-	-	66,560
당기말	-	2,371,000	77,057,500	-	-	1,582,836	961,040

(*) 당기 Simmtech America Inc.에 대한 대여금은 전액 회수 하였습니다.

- 차입금

(단위: 천원)

구분	당기				전기		
	㈜심텍	㈜글로벌심텍	㈜성진사	전세호(*)	㈜심텍	㈜성진사	전세호
기초	-	-	1,100,000	-	2,000,000	1,100,000	-
사업의결합	-	-	(1,100,000)	697,482	-	-	6,683,500
차입	38,500,000	4,200,000	-	-	-	-	(6,683,500)
상환	(4,500,000)	(4,200,000)	-	(697,482)	-	-	-
환율차이	-	-	-	-	-	-	-
당기말	34,000,000	-	-	-	2,000,000	1,100,000	-

(*) 당사의 최대주주이며, 당기 (주)시니어파트너즈와의 사업결합으로 인하여 승계된 후 전액 상환 하였습니다.

- 임대보증금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	심텍	심텍
전기초	200,000	-
발생	-	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	3,286,398	874,503
퇴직급여	709,497	55,183

(6) 종업원에 대한 대여금

보고기간 종료일 현재 종업원에 대여한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주임종대여금	-	1,249,908

32. 사업결합

회사는 2021년 1월 5일을 합병기일로 하여 성진사와 시니어파트너즈를 흡수합병 하였습니다.

동 합병거래는 동일지배하 사업결합으로써, 회사는 취득 또는 인수한 피합병법인의 자산과 부채를 장부금액으로 측정하였으며, 이전대가와의 차액을 적절하다고 판단되는 자본 항목으로 반영하였습니다.

(1) 성진사

(단위: 천원)

구분	금액
종속기업투자주식	3,564,019
이전대가 합계	3,564,019
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	91,815
매출채권및기타채권	727,136
대여금	1,100,000
재고자산	1,071
유형자산	3,128,535
사용권자산	1,785
기타자산	11,508
매입채무 및 기타채무	(2,962)
리스부채	(1,806)
기타부채	(666,749)
식별가능 순자산의 장부가치	4,390,333
이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차이	826,314
자본에 반영	826,314

(2)시니어파트너즈

(단위: 천원)

구분	금액
영업권	4,123,796
이전대가 합계	4,123,796
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	23,409
매출채권및기타채권	360,426
대여금	1,635,556
유형자산	901
무형자산	21,178
사용권자산	2,083
기타자산	11,270
매입채무 및 기타채무	(1,727,670)
차입금	(2,280,317)
리스부채	(2,115)
기타부채	(687,195)
식별가능 순자산의 장부가치	(2,642,474)
이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차이	1,481,322
자본에 반영	1,481,322

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 심텍홀딩스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 심텍홀딩스

대표이사 귀하

2022년 03월 21일

우리는 첨부된 주식회사 심텍홀딩스의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 심텍홀딩스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 심텍홀딩스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 02월 24일

대표이사 박광준

내부회계관리자 이경수

심텍홀딩스 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 심택홀딩스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	2	-	1	-	-	-	-	6	5	
투입 시간	분·반기검토	8	10	240	118	340	220	-	130	-	-	-	-	588	478
	감사	12	8	222	144	398	364	-	142	-	-	-	-	632	658
	합계	20	18	462	262	738	584	-	272	-	-	-	-	1220	1,136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.16 - 2021.06.19				4	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021년 4월 19일 ~2021년 11월 15일	15	일	4	명	1	명	분반기 검토 수행 (1분기, 2분기, 3분기)
2021년 06월 23일 ~2021년 12월 27일	21	일	4	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,

	2022년 02월 14일 ~ 2022년 02월 18일	5	일	4	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	0		채권채무조회		-	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021년 11월 24일 및 2022년 03월 17일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 24일	감사, 정찬수	서면보고	핵심감사사항 선정, 감사계약 및 독립성, 감사전략, 부정 및 부정위험, 감사계획 등
2	2022년 03월 17일	감사, 정찬수	서면보고	핵심감사사항 등 중점 감사사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등