

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한  
감사 보고서

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)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	14
외부감사 실시내용	98

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 심택홀딩스

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 21일

## 감사의견

우리는 주식회사 심택홀딩스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

- 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.22에서 기술한 바와 같이 연결회사는 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

국외매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 수출거래조건에 따라 각 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 수익의 과대계상이 유의적인 위험에 노출되어 있어 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속을 부정위험으로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 무역조건 확인 및 무역조건에 따라 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성 평가
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 거래 계약서 상 계약 조건 등 검토

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

## 기타 법규의 요구사항에 대한 보고

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 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속기업

### 제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 심텍홀딩스 대표이사 박광준

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73

(전 화) 043-909-8000



연 결 재 무 상 태 표

제 35 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 34 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 35 기		제 34 기	
자산					
유동자산			298,352,615,980		202,416,057,380
현금및현금성자산	7	72,695,045,074		20,137,763,871	
매출채권및기타채권(유동)	8,36	70,369,936,106		54,284,274,100	
재고자산	9	144,480,440,414		123,816,203,742	
당기법인세자산		19,640		1,398,500,548	
기타자산(유동)	11,22	3,213,764,359		2,779,315,119	
매각예정자산	16	7,593,410,387		-	
비유동자산			679,346,107,852		605,727,883,936
매출채권및기타채권(비유동)	8,36	2,516,796,028		3,029,503,000	
관계기업및공동기업투자	15	2,093,235,713		3,450,857,222	
기타금융자산(비유동)	10	3,229,755,030		2,445,833,946	
유형자산	12	580,810,854,863		508,727,164,981	
무형자산	13	38,883,059,675		44,069,978,739	
사용권자산	14	13,188,320,953		11,998,981,851	
기타자산(비유동)	11	897,804,283		825,454,492	
이연법인세자산	25	37,726,281,307		31,180,109,705	
자산 총계			977,698,723,832		808,143,941,316
부채					
유동부채			354,719,364,953		344,353,465,520
매입채무및기타채무(유동)	17,24,36	197,642,719,205		187,187,593,567	
리스부채(유동)	18	3,142,147,610		2,714,802,279	
단기차입금	19	28,417,831,613		88,000,145,255	
전환사채(유동)	20	44,939,896,773		23,066,381,102	
파생상품부채(유동)	21	34,870,261,562		5,061,398,274	
기타부채(유동)	11,22	13,649,284,362		22,044,249,968	
당기법인세부채	25	32,057,223,828		16,278,895,075	
비유동부채			159,380,477,679		144,035,019,178
매입채무및기타채무(비유동)	17,36	165,958,381		1,453,548,714	
리스부채(비유동)	18	3,311,425,310		3,460,076,370	
순확정급여부채	23	59,663,854,293		69,060,476,141	
장기차입금	19	72,845,030,272		37,937,094,930	
사채(비유동)	19	-		1,433,793,600	
기타금융부채(비유동)	10	210,000,000		-	
기타부채(비유동)	11,22	22,517,460,000		30,023,280,000	
이연법인세부채	25	666,749,423		666,749,423	
부채 총계			514,099,842,632		488,388,484,698

과 목	주석	제 35 기		제 34 기	
자본					
지배기업의 소유주지분			200,420,577,550		137,078,178,807
자본금	26	25,742,236,500		20,331,789,500	
자본잉여금	26	65,678,289,942		35,251,089,220	
기타자본항목	27	(1,084,509,464)		(1,084,509,464)	
기타포괄손익누계액	27	4,207,335,969		1,862,634,613	
이익잉여금	28	105,877,224,603		80,717,174,938	
비지배지분			263,178,303,650		182,677,277,811
자본 총계			463,598,881,200		319,755,456,618
부채와 자본 총계			977,698,723,832		808,143,941,316

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 심택홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 35 기	제 34 기
매출액	36,37	1,366,128,529,444	1,201,710,255,582
매출원가	30	1,079,665,792,013	1,007,217,118,268
매출총이익		286,462,737,431	194,493,137,314
판매비와관리비	29,30,36	115,705,166,966	106,117,655,119
영업이익		170,757,570,465	88,375,482,195
기타영업외수익	31	8,248,472,053	7,232,910,744
기타영업외비용	31	17,592,884,694	7,196,491,579
금융수익	32	35,490,847,752	40,005,098,471
금융비용	32	52,313,668,901	56,095,142,502
지분법손익	15	(1,575,471,133)	772,296,299
법인세비용차감전 당기순이익		143,014,865,542	73,094,153,628
법인세비용	25	36,446,950,673	19,615,740,813
당기순이익		106,567,914,869	53,478,412,815
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동		217,849,624	(76,284,291)
해외사업환산손익		9,014,417,965	1,818,253,816
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		12,065,494	(382,880,212)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익		-	414,981,220
순확정급여부채의 재측정요소		(3,242,533,348)	2,897,521,105
당기 법인세비용차감후 기타포괄손익		6,001,799,735	4,671,591,638
당기 총포괄손익		112,569,714,604	58,150,004,453
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		27,391,844,889	23,416,223,167
비지배지분		79,176,069,980	30,062,189,648
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		28,664,254,741	26,128,490,459
비지배지분		83,905,459,863	32,021,513,994
지배기업의 소유주지분에 대한 주당순손익			
기본주당순손익	33	695	611
희석주당순손익	33	543	611

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익	이익잉여금	합계		
2020년 1월 1일 잔액(전기초)	19,901,007,000	40,176,670,841	(1,084,509,464)	468,220,590	56,360,984,092	115,822,373,059	69,359,103,650	185,181,476,709
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	23,416,223,167	23,416,223,167	30,062,189,648	53,478,412,815
기타포괄손익						-		
지분법자본변동	-	-	-	(76,284,291)	-	(76,284,291)	-	(76,284,291)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(363,521,761)	-	(363,521,761)	(19,358,451)	(382,880,212)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	-	146,951,691	-	146,951,691	268,029,529	414,981,220
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,317,853,269	1,317,853,269	1,579,667,836	2,897,521,105
해외사업환산손익	-	-	-	1,687,268,384	-	1,687,268,384	130,965,432	1,818,253,816
총기타포괄손익	-	-	-	1,394,414,023	1,317,853,269	2,712,267,292	1,959,324,346	4,671,591,638
당기총포괄손익	-	-	-	1,394,414,023	24,734,076,436	26,128,490,459	32,021,513,994	58,150,004,453
소유주와의 거래								
연차배당	-	-	-	-	(377,885,590)	(377,885,590)	(2,005,486,080)	(2,383,371,670)
종속기업의 자본변동	-	(2,246,006,178)	-	-	-	(2,246,006,178)	2,246,006,178	-
종속기업의 유상증자	-	(22,339,621,863)	-	-	-	(22,339,621,863)	61,121,093,391	38,781,471,528
종속기업의 자본처분	-	20,099,542,375	-	-	-	20,099,542,375	19,935,046,678	40,034,589,053
전환우선주의 보통주전환	430,782,500	(439,495,955)	-	-	-	(8,713,455)	-	(8,713,455)
소유주와의 거래 총액	430,782,500	(4,925,581,621)	-	-	(377,885,590)	(4,872,684,711)	81,296,660,167	76,423,975,456
2020년 12월 31일 잔액(전기말)	20,331,789,500	35,251,089,220	(1,084,509,464)	1,862,634,613	80,717,174,938	137,078,178,807	182,677,277,811	319,755,456,618
2021년 1월 1일 잔액(당기초)	20,331,789,500	35,251,089,220	(1,084,509,464)	1,862,634,613	80,717,174,938	137,078,178,807	182,677,277,811	319,755,456,618
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	27,391,844,889	27,391,844,889	79,176,069,980	106,567,914,869
기타포괄손익								
지분법자본변동	-	-	-	217,849,624	-	217,849,624	-	217,849,624
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	3,988,545	-	3,988,545	8,076,949	12,065,494
해외사업환산손익	-	-	-	2,122,863,187	-	2,122,863,187	6,891,554,778	9,014,417,965
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,072,291,504)	(1,072,291,504)	(2,170,241,844)	(3,242,533,348)
총기타포괄손익	-	-	-	2,344,701,356	(1,072,291,504)	1,272,409,852	4,729,389,883	6,001,799,735
당기 총포괄손익	-	-	-	2,344,701,356	26,319,553,385	28,664,254,741	83,905,459,863	112,569,714,604
소유주와의 거래								
연차배당	-	-	-	-	(1,159,503,720)	(1,159,503,720)	(6,581,992,640)	(7,741,496,360)
전환우선주의 발행	5,410,447,000	23,438,714,290	-	-	-	28,849,161,290	-	28,849,161,290
전환사채의 상환	-	(886,174,099)	-	-	-	(886,174,099)	(5,329,546,768)	(6,215,720,867)
연결실체 내 불균등 유상증자	-	(1,884,290,656)	-	-	-	(1,884,290,656)	1,884,290,656	-
비지배지분의 취득	-	138,637,000	-	-	-	138,637,000	(1,849,121,085)	(1,710,484,085)
종속기업의 자본처분	-	9,620,314,187	-	-	-	9,620,314,187	8,471,935,813	18,092,250,000
소유주와의 거래 총액	5,410,447,000	30,427,200,722	-	-	(1,159,503,720)	34,678,144,002	(3,404,434,024)	31,273,709,978
2021년 12월 31일 잔액(당기말)	25,742,236,500	65,678,289,942	(1,084,509,464)	4,207,335,969	105,877,224,603	200,420,577,550	263,178,303,650	463,598,881,200

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 35 기	제 34 기
영업활동현금흐름	84,334,273,736	212,192,681,185
영업에서 창출된 현금	115,287,915,327	226,159,825,863
당기순이익	106,567,914,869	53,478,412,815
조정	155,535,314,169	126,572,695,342
퇴직급여	16,290,984,779	14,923,922,773
주식보상비용	-	1,038,144,484
매출채권처분손실	4,737,858,002	3,380,182,208
대손상각비(환입)	170,699,325	(206,414,578)
외화환산이익	(1,514,307,104)	(7,303,996,818)
외화환산손실	3,417,480,062	7,208,473,765
지분법손익	1,575,471,133	(772,296,299)
감가상각비	77,226,309,042	72,239,515,162
무형자산상각비	1,651,304,757	5,890,929,001
무형자산처분손실	45,500,000	-
무형자산처분이익	(59,333,333)	-
무형자산손상차손	4,123,796,196	-
유형자산처분손실	96,754,505	104,410,445
유형자산처분이익	(809,853,101)	(972,791,580)
유형자산손상차손환입	(2,747,252,942)	-
유형자산폐기손실	3,663,471,237	-
파생상품평가이익	(184,921,946)	(171,431,131)
파생상품평가손실	1,720,171,861	-
파생상품거래이익	(321,398,274)	-
사채상환손실	550,549,351	-
잡손실	14,339,158	260,000,000
배당금수익	(4,998,960)	(5,429,828)
이자수익	(379,456,263)	(71,352,327)
이자비용	9,825,196,011	11,415,089,252
법인세비용	36,446,950,673	19,615,740,813
자산 및 부채의 증감	(146,815,313,711)	46,108,717,706
매출채권의 증감	(11,379,585,553)	1,858,375,486

구분	제 35 기	제 34 기
미수금의 증감	(3,728,867,905)	5,176,765,643
기타채권의 증감	(7,536,161)	-
선급금의 증감	(243,770,924)	331,014,219
선급비용의 증감	288,653,612	(296,471,256)
부가세대급금의 증감	-	49,991,028
반환제품회수권의 증감	(441,586,594)	(114,668,161)
재고자산의 증감	(20,235,869,681)	22,978,317,664
장기선급비용의 증감	-	(14,072,998)
매입채무의 증감	(26,482,198,845)	(6,022,409,476)
미지급금의 증감	(48,587,487,516)	(35,702,817,803)
장기미지급금의 증감	(138,289,639)	(947,790,430)
미지급비용의 증감	9,239,603,241	1,831,080,370
선수금의 증감	(17,996,393,506)	66,188,766,124
예수금의 증감	1,667,386,150	239,343,584
예수부가세의 증감	(122,071,837)	-
환불부채의 증감	534,724,319	146,592,413
장기임대보증금의 증감	210,000,000	-
퇴직금의 지급	(4,116,332,629)	(4,201,377,670)
사외적립자산의 불입	(25,275,690,243)	(5,391,921,031)
이자의 수취	277,224,737	71,352,327
이자의 지급	(6,474,668,349)	(7,459,361,185)
법인세의 납부	(24,761,196,939)	(6,584,565,648)
배당금의 수취	4,998,960	5,429,828
투자활동현금흐름	(65,794,610,054)	(45,381,123,656)
투자활동으로 인한 현금유입액	22,524,573,200	42,893,910,420
유형자산의 처분	1,315,820,200	3,877,049,995
무형자산의 처분	187,000,000	86,400,000
장기대여금의 감소	2,929,503,000	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 처분	-	620,355,403
종속기업투자의 처분	18,092,250,000	38,310,105,022
투자활동으로 인한 현금유출액	(88,319,183,254)	(88,275,034,076)
장기금융상품의 증가	180,000,000	180,000,000
관계사단기대여금의 증가	2,297,000,000	-
주임종장기대여금의 증가	497,795,670	1,679,595,000
유형자산의 취득	82,120,186,951	86,032,525,625
무형자산의 취득	920,213,943	126,803,888

구분	제 35 기	제 34 기
보증금의 증가	593,502,605	256,109,563
비지배지분의 취득	1,710,484,085	-
재무활동현금흐름	33,935,739,686	(160,828,014,385)
재무활동으로 인한 현금유입액	318,656,794,890	107,586,100,725
단기차입금의 차입	143,530,785,600	29,056,682,017
사채의 발행	-	9,750,760,000
장기차입금의 차입	70,276,848,000	30,000,000,000
전환사채의 발행	76,000,000,000	-
우선주의 발행	28,849,161,290	-
종속기업투자의 유상증자	-	38,778,658,708
재무활동으로 인한 현금유출액	(284,721,055,204)	(268,414,115,110)
단기차입금의 상환	160,509,479,370	191,593,748,263
장기차입금의 상환	25,177,205,919	2,967,699,462
유동성장기부채의 상환	50,652,582,509	11,116,665,000
사채의 상환	1,401,126,400	49,110,683,700
전환사채의 상환	30,000,000,000	5,621,771,625
파생상품부채의 감소	4,740,000,000	-
리스부채의 상환	4,499,164,646	5,620,175,390
배당금의 지급	7,741,496,360	2,383,371,670
현금및현금성자산의 증감	52,475,403,368	5,983,543,144
기초 현금및현금성자산	20,137,763,871	14,568,925,572
현금및현금성자산 환율변동효과	81,877,835	(414,704,845)
당기말 현금및현금성자산	72,695,045,074	20,137,763,871

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 35 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 34 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속기업

### 1. 일반 사항

주식회사 심텍홀딩스와 그 종속기업(이하 "연결회사")는 전자제품 및 부품제조업(인쇄회로기판)을 주된 영업으로 하여 1987년 8월 24일에 설립되었습니다. 연결회사는 1999년 12월 29일에 한국거래소가 개설하는코스닥시장에 등록하였으며, 연결회사의 본사는 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73에 위치하고 있습니다.

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

보고기간 말 현재 연결회사의 보통주 및 우선주의 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%	10,820,894	100%



## 1.1 종속기업 현황

1) 당기말 및 전기말 연결회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	지분율		결산월	업종	지배회사
		당기말	전기말			
Sirmtech America Inc.	미국	100%	100%	12월	PCB영업	㈜심텍홀딩스
Sirmtech Japan Inc.	일본	100%	100%	12월	PCB영업	㈜심텍홀딩스
(주)성진사(*1)	한국	-	100%	12월	부동산임대업	㈜심텍홀딩스
STNC Hong Kong Holdings Limited	홍콩	70%	70%	12월	투자업(지주회사)	㈜심텍홀딩스
SIMMTECH NCHING (SUZHOU) Co., LTD.	중국	100%	100%	12월	PCB영업	STNC Hong Kong Holdings Limited
Sirmtech Hong Kong Holdings Limited	홍콩	100%	100%	12월	투자업(지주회사)	㈜글로벌심텍
신태전자(서안) 유한공사	중국	100%	100%	12월	PCB영업	Sirmtech Hong Kong Holdings Limited
(주)심텍(*2)	한국	33.05%	35.40%	12월	PCB제조	㈜심텍홀딩스
STJ Holdings Co., Ltd.(*3)	일본	100%	100%	12월	투자업(지주회사)	㈜글로벌심텍
SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.(*4)	일본	99.18%	96.08%	12월	PCB제조	STJ Holdings Co., Ltd.
T.E. TECH(M) SDN.BHD.	말레이시아	95.80%	95.80%	12월	PCB검사	㈜심텍
(주)글로벌심텍	한국	99.14%	99.14%	12월	투자업(지주회사)	㈜심텍
(주)시니어파트너즈(*1)	한국	-	100%	12월	교육및연수사업	㈜심텍홀딩스
Nippon Via Co., Ltd.(*5)	일본	100%	78.94%	12월	레이저 드릴가공업	STJ Holdings Co., Ltd.
SUSTIO SDN.BHD.	말레이시아	100%	-	12월	PCB제조	SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.
주식회사 에이아이테크	한국	100%	-	12월	PCB검사	㈜심텍
Sirmtech Taiwan Co., Ltd.	대만	100%	-	12월	PCB영업	㈜심텍홀딩스
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	싱가포르	100%	-	12월	투자업(지주회사)	㈜심텍홀딩스
SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.	싱가포르	100%	-	12월	투자업(지주회사)	SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.

(\*1) 당기 중 2021년 1월 5일 연결회사에 합병되어 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 당기 중 (주)심텍의 주식 750,000주를 매각 하였습니다.

(\*3) 당기 중 2021년 8월 24일에 유상증자를 통하여 436,920주를 추가 취득하였습니다.

(\*4) 당기 중 2021년 8월 31일에 유상증자를 통하여 397,200,000주를 추가 취득하였습니다.

(\*5) 당기 중 연결회사는 2021년 8월 13일에 무상감자를 진행하였으며, 2021년 10월 29일에는 Singapore 투자자인 Hi-Signal이 가지고 있는 Nippon Via 지분(21.06%, 13,369주)을 STJ Holdings가 매입하여 Nippon Via의 지분을 100% 보유하고 있습니다.

2) 당기말 및 전기말 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

- 당기

종속기업명	사유
주식회사 에이아이테크(*1)	국내 PCB검사
SUSTIO SDN.BHD.(*2)	PCB제조
Simmtech Taiwan Co., Ltd.(*3)	PCB영업
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*4)	투자업(지주회사)
SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.(*5)	투자업(지주회사)

(\*1) 연결회사는 당기 중 보통주식 1,800,000주를 신규 취득하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(\*2) 연결회사는 당기 중 보통주식 333,956,172주를 신규 취득하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(\*3) 연결회사는 당기 중 보통주식 500,000주를 신규 취득하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(\*4) 연결회사는 당기 중 보통주식 15,000,000주를 신규 취득하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(\*5) 연결회사는 당기 중 보통주식 80,000,000주를 신규 취득하여 지분 100%를 취득하였습니다.

- 전기

전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

2021년	자산	자본	매출	당기순이익
(주)심텍	708,377,554	348,327,661	1,168,495,548	160,889,750
Simmtech America Inc.	2,355,091	2,287,792	3,207,512	1,235,225
Simmtech Japan Inc.	4,656,539	3,664,902	2,181,905	(815,171)
STNC Hong Kong Holdings Limited	1,307,936	1,023,139	-	(19,105)
SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.	6,662,314	6,563,543	1,376,104	148,168
SUSTIO SDN.BHD	128,850,148	93,446,551	-	(1,175,507)
(주)글로벌심텍	208,408,757	129,783,462	22,778,586	30,012,123
Simmtech Hong Kong Holdings Limited	48,413,853	48,317,638	24,490,588	22,390,446

2021년	자산	자본	매출	당기순손익
신태전자 유한공사	108,132,934	94,929,764	159,617,361	11,469,415
STJ Holdings Co., Ltd	72,888,785	65,358,049	-	(445,521)
SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd	190,740,670	19,642,223	202,596,935	21,475,434
T.E. TECH(M) SDN. BHD.	4,813,024	2,996,797	2,260,503	(735,650)
Nippon Via Co., Ltd	14,443,883	6,567,392	3,346,660	104,010
주식회사 에이아이테크	1,825,689	(201,528)	869,370	(1,101,528)
Sirmtech Taiwan Co., Ltd.	204,988	204,988	-	(215)
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	94,841,360	16,762,651	-	(984,509)
SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.	118,551,247	94,697,432	-	(137,628)

(단위: 천원)

2020년	자산	자본	매출	당기순손익
(주)심텍	651,981,095	214,051,085	1,030,768,857	51,860,685
Sirmtech America Inc.	2,261,555	925,307	1,820,712	63,884
Sirmtech Japan Inc.	5,004,098	4,575,547	2,399,954	(147,377)
(주)성진사	5,061,851	4,390,333	212,751	148,055
STNC Hong Kong Holdings Limited.	1,203,762	957,155	-	(20,566)
SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.	6,070,423	5,804,770	2,384,091	767,916
(주)글로벌심텍	126,275,271	100,352,233	-	(3,504,385)
Sirmtech Hong Kong Holdings Limited.	44,442,790	44,012,098	-	(52,199)
신태전자 유한공사	111,439,343	97,150,660	135,447,207	9,520,035
STJ Holdings Co., Ltd.	26,583,959	21,270,142	-	(39,080)
SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.	157,484,801	(47,713,245)	155,809,057	264,761
T.E. TECH(M) SDN. BHD.	3,922,954	3,563,544	2,314,455	(379,620)
(주)시니어파트너즈	471,988	(3,760,479)	2,146,717	(207,453)
Nippon Via Co., Ltd.	6,962,820	6,615,221	288,798	(79,728)

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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.

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

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (1) 기업회계기준서 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

#### (4) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### (5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

### 2.3 연결

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

## (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 지배기업이 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

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

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

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

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다



## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 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

연결회사는 다음의 측정범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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

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

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

### (3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위

험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

### 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

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

## 2.8 재고자산

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

## 2.9 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.

## 2.10 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.

구분	추정내용연수	구분	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 재검토 되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다. 또한 자산의 장부금액이 추정회수가능액을 초과할 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

## 2.11 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.

## 2.12 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.

## 2.13 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
고객관계	5년
상표권	5년

#### 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

#### 2.15 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.

#### 2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 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.

## 2.17 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

### 2.18 금융보증계약

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

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

### 2.19 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 연결회사는 복합금융상품의 조건을 평가하여 복합금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정합니다.

복합금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있을 경우 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.

이외의 경우 복합금융상품의 부채요소는 최초에 각 부채요소별 공정가치로 인식됩니다. 사채요소는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식되며, 전환권 요소는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 공정가치로 재측정됩니다. 복합금융상품

의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.20 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.

## 2.21 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 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.22 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 우량연결회사채의 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 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

## (3) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기근속임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.23 수익인식

### (1) 재화의 판매

연결회사는 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 연결회사는 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.

## 2.24 리스자산 및 리스부채

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용로 배분합니다. 금융비용은 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 연결회사의 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 사무실가구로 구성되어 있습니다.

### ① 변동리스료

연결회사는 현재 매출에 연동되는 변동리스료 조건의 리스를 활용하고 있지 않습니다.

### ② 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기

계 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다.

## 2.25 영업부문

연결회사는 인쇄회로기판(PCB)을 생산 및 판매하는 영업을 영위하고 있으며, 제품의 특성에 따라 내부적으로 인쇄회로기판을 HDI 제품군과 SPS 제품군으로 구분하고 있습니다. 그러나, 두 제품군이 공동 생산시설 및 인력에 의해서 제조되고 있으며, 각 제품군별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 유사합니다. 또한 제품군별 자원배분과 부문별 성과평가를 위한 활동은 이루어지지 않고 있습니다. 따라서 연결회사의 영업 부문은 인쇄회로기판(PCB) 단일 부문으로 파악하여 보고하고 있습니다.

## 2.26 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### (1) 신종 코로나바이러스 감염병(COVID-19)으로 인한 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미

칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

## (2) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13참조).

## (3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석24 참조).

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

## (4) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을



선택하여야 합니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다

#### (5) 금융상품의 공정가치

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

#### (6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21참조).

### 4. 금융위험관리와 공정가치측정

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표,정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

#### (1) 위험관리 정책

연결회사의 위험관리 정책은 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

### ① 매출채권

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

### ② 투자자산

연결회사는 우량한 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다.

### ③ 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

- 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	72,695,045	20,137,764
매출채권 및 기타채권(유동)	70,369,936	54,284,274
매출채권 및 기타채권(비유동)	2,516,796	3,029,503
기타금융자산(비유동)	3,229,755	2,445,834
이행보증	80,000	789,980

구분	당기말	전기말
합계	148,891,532	80,687,355

- '매출채권 및 기타채권'의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	53,908,287	20,813,186
유로화사용지역	25,155	-
기타유럽지역	167,759	7,604
미국	439,601	348,342
아시아	18,345,929	35,845,864
기타	-	298,781
합계	72,886,732	57,313,777

④ '매출채권 및 기타채권'의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	72,886,732	57,313,777
소계	72,886,732	57,313,777
손상채권(*1)		
3개월 초과 6개월 이하	7,905	-
6개월 초과	10,042,946	12,213,088
소계	10,050,851	12,213,088
합계	82,937,583	69,526,865

(\*1) 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 10,050,851천원(전기말: 12,213,088천원)입니다.

- '매출채권 및 기타채권'에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초순장부금액	2,218,780	9,994,307	2,598,055	9,994,307
대손상각비(환입)	170,699	-	(206,415)	-
회수 및 제각	(2,332,611)	-	(177,562)	-
외화환산효과	(326)	-	4,702	-
보고기간말 금액	56,543	9,994,307	2,218,780	9,994,307

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 만기에 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 연결회사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 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.

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

(단위: 천원)

전기말		계약상 현금흐름	1년이내	1~2년	2년이상
파생금융부채					
당기손익인식 금융부채	파생상품부채	34,870,262	34,870,262	-	-
비파생금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	197,808,678	197,786,617	22,061	-
	리스부채	6,891,613	3,273,368	1,914,465	1,703,780
	차입금	107,905,627	30,794,768	9,607,289	67,503,570
	전환사채	78,780,000	78,780,000	-	-
	이행보증	80,000	80,000	-	-
부채 합계		426,336,179	345,585,015	11,543,815	69,207,349

(단위: 천원)

전기말		계약상 현금흐름	1년이내	1~2년	2년이상
파생금융부채					
당기손익인식 금융부채	파생상품부채	5,061,398	5,061,398	-	-
비파생금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	188,641,142	187,187,594	1,453,549	-
	리스부채	6,822,037	2,532,536	1,518,145	2,771,356
	차입금	135,721,999	100,798,408	28,422,892	6,500,698
	전환사채	40,403,222	40,403,222	-	-
	이행보증	789,980	789,980	-	-
부채 합계		377,439,778	336,773,138	31,394,586	9,272,054

#### (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

연결회사의 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	4,848,779	-	-	5,952,064	-	-
보증금	13,330	-	964,000	-	-	24,750,932
매출채권및기타채권	73,057,878	4,454	3,113,666,942	26,410,599	14,109	153,992,931
매입채무및기타채무	(24,598,204)	-	(3,840,224,608)	(32,148,498)	-	(1,537,612,524)
순노출	53,321,783	4,454	(725,593,666)	214,165	14,109	(1,358,868,661)

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
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24

③ 외화에 대한 원화의 환율 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
USD	5%상승시	3,160,649	11,651
JPY	5%상승시	(373,768)	(716,300)
EUR	5%상승시	299	944

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

2) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금 흐름 이자율 위험입니다. 연결회사는 장기 차입금을 고정금리로 조달하는 것보다 유리한 경우 변동금리 상품으로 조달합니다.

① 이자부 금융상품의 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율		
기타금융자산	1,405,000	1,225,000
차입금	(34,091,214)	(106,171,034)
전환사채	(44,939,897)	(23,066,381)
합계	(77,626,111)	(128,012,415)
변동이자율		
차입금	(67,171,648)	(21,200,000)
합계	(67,171,648)	(21,200,000)

② 이자율이 1% 포인트 변동할 경우 법인세비용차감전순손익에 미치는 효과는 다음과 같으며 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정한 것입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
변동이자율 금융상품	(671,716)	671,716	(212,000)	212,000

(5) 자본관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 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	514,099,843	488,388,485
자본총계	463,598,881	319,755,457

구분	당기말	전기말
부채비율	110.89%	152.74%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	72,695,045	20,137,764
차입금	101,262,862	127,371,034
전환사채	44,939,897	23,066,381
파생상품부채	34,870,262	5,061,398
순차입금	108,377,975	135,361,049
순차입금비율	23.38%	42.33%

(6) 공정가치

- 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	72,695,045	72,695,045	20,137,764	20,137,764
매출채권 및 기타채권	54,534,186	54,534,186	41,348,363	41,348,363
기타금융자산	3,085,315	3,085,315	2,313,841	2,313,841
기타포괄손익 공정가치 금융자산				
매출채권 및 기타채권	18,352,547	18,352,547	15,965,414	15,965,414
기타금융자산	144,440	144,440	131,993	131,993
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	197,808,678	197,808,678	188,641,142	188,641,142
차입금	101,262,862	101,262,862	127,371,034	127,371,034
전환사채	44,939,897	44,939,897	23,066,381	23,066,381
기타금융부채	210,000	210,000	-	-
당기손익인식 금융부채				
파생상품부채	34,870,262	34,870,262	5,061,398	5,061,398



## 2) 공정가치 서열체계

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

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은)공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치 측정 금융부채				
파생상품부채	-	-	34,870,262	34,870,262

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

## 3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
제 2회차 파생상품부채	10,381,874	Binomial Tree Model	-주가 변동성 -할인율	주가변동성 : 47.23% 할인율 : 14.98%
제 2회차 파생상품부채 (콜/풋)	3,414,552			
제 3회차 파생상품부채	16,511,360			주가변동성 : 47.23% 할인율 : 15.22%
제 3회차 파생상품부채 (콜/풋)	4,562,476			
합 계	34,870,262			

## 4) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다.

그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기 손익으로 인식되는 이자율관련 파생상품과 주식관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권 및 수익증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융부채		
파생상품부채(전환권)	3,526,411	(3,602,792)
조기상환권(Put)	1,710,701	(1,230,999)
중도상환권(Call)	937,283	(1,064,625)
합 계	6,174,395	(5,898,415)

(\*1) 파생금융상품의 경우 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성과 할인율을 각각 10%, 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

#### (7) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 금융부채가 없습니다.

## 5. 범주별 금융상품

### (1) 금융상품의 범주별 분류

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	72,695,045	-	72,695,045
매출채권 및 기타채권	54,534,186	18,352,547	72,886,732
기타금융자산	3,085,315	144,440	3,229,755
합 계	130,314,546	18,496,986	148,811,532

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말		
	당기손익-공 정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	197,808,678	197,808,678
차입금	-	101,262,862	101,262,862
전환사채	-	44,939,897	44,939,897
파생상품부채	34,870,262	-	34,870,262
합 계	34,870,262	344,011,436	378,881,698

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	20,137,764	-	20,137,764
매출채권 및 기타채권	41,348,363	15,965,414	57,313,777
기타금융자산	2,313,841	131,993	2,445,834
합 계	63,799,967	16,097,408	79,897,375

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	전기말		
	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	188,641,142	188,641,142
차입금	-	127,371,034	127,371,034
전환사채	-	23,066,381	23,066,381
파생상품부채	5,061,398	-	5,061,398
합 계	5,061,398	339,078,557	344,139,955

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	당기		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	합 계
이자수익	379,456	-	379,456
배당수익	-	4,999	4,999
외환손익	(480,696)	-	(480,696)
대손상각비	170,699	-	170,699
매출채권처분손실	-	(4,737,858)	(4,737,858)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	12,065	12,065

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	당기		
	당기손익-공 정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자비용	-	(9,825,196)	(9,825,196)
외환손익	-	(5,136,983)	(5,136,983)
파생상품거래손익	321,398	-	321,398
파생상품평가손익	(1,535,250)	-	(1,535,250)

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	전기		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	합 계
이자수익	71,352	-	71,352
배당수익	-	5,430	5,430
외환손익	(10,857,066)	-	(10,857,066)
대손상각비(환입)	(206,415)	-	(206,415)
매출채권처분손실	-	(3,380,182)	(3,380,182)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	(382,880)	(382,880)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	414,981	414,981

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	전기		
	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자비용	-	(11,415,089)	(11,415,089)
외환손익	-	5,933,898	5,933,898
파생상품평가이익	171,431	-	171,431

## 6. 금융자산의 양도

### (1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 은행과의 외상채권 담보대출 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 관련된 매출채권 및 차입금의 장부금액은 없습니다.

### (2) 전체가 제거된 양도 금융자산

연결회사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 양도일에 재무제표에서 제거하고 처분손실 4,737,858천원(전기말: 3,380,182천원)을 인

식하였습니다. 당기말 현재 제거된 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액은 180,569,888천원(전기말 : 91,443,443천원)입니다.

## 7. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	16,053	15,945
요구불예금	71,985,055	19,472,051
합계	72,001,108	19,487,995

(2) 보고기간 종료일 현재 사용제한금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	693,937	649,769

## 8. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	59,466,351	-	49,672,894	-
대손충당금	(35,588)	-	(2,197,825)	-
미수금	10,454,877	-	6,830,157	-
대손충당금	(20,955)	-	(20,955)	-
대여금	497,796	12,465,307	-	13,023,810
대손충당금	-	(9,994,307)	-	(9,994,307)
미수수익	-	45,796	4	-
기타채권	7,455	-	-	-
합계	70,369,936	2,516,796	54,284,274	3,029,503

## 9. 재고자산

### (1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	446,027	-	446,027	1,071	-	1,071
제품	43,041,824	(9,660,819)	33,381,005	43,406,412	(5,931,649)	37,474,763
재공품	81,223,902	(3,936,066)	77,287,835	50,790,940	(609,669)	50,181,271
원재료	27,080,155	(1,681,879)	25,398,276	31,804,784	(2,006,058)	29,798,725
부재료	2,698,447	-	2,698,447	1,554,544	-	1,554,544
저장품	4,881,142	-	4,881,142	4,674,060	-	4,674,060
미착품	387,708	-	387,708	131,769	-	131,769
합계	159,759,205	(15,278,765)	144,480,440	132,363,580	(8,547,377)	123,816,204

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 당기 1,079,665,792천원 (전기: 1,007,217,118천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 6,731,388천원 (전기: (-)5,377,677천원)입니다.

## 10. 기타금융자산 및 기타금융부채

### (1) 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
기타금융자산(*)		
장단기금융상품	1,405,000	1,225,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	144,440	131,993
보증금	1,680,315	1,088,841
합계	3,229,755	2,445,834
기타금융부채		

구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
보증금	210,000	-
합계	210,000	-

(\*) 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식		
하치주우니은행	121,465	108,483
비상장주식(출자금)		
상공조합중앙금고	20,605	21,085
스와급식협동조합	1,030	1,054
사업협동조합 하이코프	1,030	1,054
협동조합 엠비에이 산업진흥	103	105
제이웨이크공제협동조합	103	105
JOE협동조합	103	105
합계(*1)	144,440	131,993

(\*1) 연결회사는 동 지분증권을 중장기적으로 보유할 목적으로 기타포괄손익공정가치 측정항목으로 분류하였습니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류 되지 않습니다.



(3) 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초순장부금액	131,993	743,918
감소	-	(620,355)
공정가치변동	10,989	(382,880)
환율변동효과	1,458	391,311
보고기간말 금액	144,440	131,993

11. 기타자산 및 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선금금	1,187,316	-	894,663	-
선금비용	1,220,457	897,804	1,520,247	825,454
반환제품회수권	805,992	-	364,405	-
합 계	3,213,764	897,804	2,779,315	825,454
기타부채				
선수금	7,572,860	22,517,460	18,066,647	30,023,280
예수금	5,014,797	-	3,343,919	-
예수부가세	99,497	-	206,278	-
환불부채	962,130	-	427,406	-
합 계	13,649,284	22,517,460	22,044,250	30,023,280

## 12. 유형자산

### (1) 유형자산 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치 등	임대자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	43,768,241	100,877,017	1,742,647	206,665,979	226,533	144,759,071	1,381	10,686,296	508,727,165
취득	24,970	4,999	-	17,125,358	-	1,899,837	8,188,729	173,521,772	200,765,665
대체	-	3,054,868	14,114	54,484,664	(0)	18,013,436	-	(83,175,806)	(7,608,724)
처분	-	-	(8,147)	(43,715,097)	-	(5,265,633)	-	-	(48,988,878)
폐기	-	(3,325,785)	(39,335)	-	-	(298,351)	-	-	(3,663,471)
손상차손환입	266,453	606,204	44,952	778,073	-	1,051,020	551	-	2,747,253
감가상각비	-	(2,885,471)	(208,408)	(46,508,802)	(68,112)	(24,267,276)	(204,718)	-	(74,142,787)
환율변동효과	(100,793)	(37,923)	(180,281)	614,227	(16,505)	736,434	222,770	1,736,703	2,974,632
보고기간말 순장부금액	43,958,871	98,293,908	1,365,543	189,444,402	141,916	136,628,537	8,208,713	102,768,964	580,810,854
취득원가	43,958,871	148,606,208	10,519,576	654,332,001	673,269	325,347,262	8,996,903	102,768,964	1,295,203,055
감가상각누계액	-	(48,442,218)	(9,154,033)	(464,115,841)	(531,353)	(188,718,725)	(788,190)	-	(711,750,361)
국고보조금	-	(1,870,082)	-	(771,757)	-	-	-	-	(2,641,839)

(단위: 천원)

구분	전기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치 등	임대자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	43,978,716	102,149,528	2,040,844	189,830,589	302,759	149,184,450	20,423	20,790,188	508,297,498
취득	-	-	1,899	3,949,006	-	1,891,479	-	68,069,381	73,911,765
대체	-	2,477,610	43,900	58,483,929	-	17,151,532	-	(78,161,068)	(4,097)
처분	-	-	-	(2,914,129)	(2,399)	(92,141)	-	-	(3,008,669)
손상	(64,133)	(82,804)	(5,776)	(91,658)	-	(111,114)	2,020	93,465	(260,000)
감가상각비	-	(3,620,435)	(334,025)	(42,482,288)	(74,739)	(23,031,400)	(21,807)	-	(69,564,694)
환율변동효과	(146,342)	(46,882)	(4,194)	(109,468)	911	(233,736)	745	(105,670)	(644,636)
보고기간말 순장부금액	43,768,241	100,877,017	1,742,647	206,665,979	226,533	144,759,071	1,381	10,686,296	508,727,165
취득원가	43,768,241	147,026,342	10,796,705	642,451,093	662,193	318,025,100	591,179	10,686,296	1,174,007,149
감가상각누계액	-	(44,214,452)	(9,054,058)	(435,219,179)	(435,660)	(173,266,029)	(589,798)	-	(662,779,176)
국고보조금	-	(1,934,873)	-	(565,935)	-	-	-	-	(2,500,808)

(2) 감가상각비 중 70,658,968천원(전기: 68,491,219천원)은 매출원가, 3,483,819천원(전기: 1,073,476천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자	
청주공장	토지	10,849,468	125,000,000	차입금 L/C USANC	80,000,000 USD20,000,000	한국산업은행
	건물	59,795,373				
	기계장치	19,690,085				
	합 계	90,334,926				
오창공장	토지	13,828,613	USD37,000,000 8,400,000	장기선수금 차입금	USD25,200,000 7,000,000	SK하이닉스(1순위) 신한은행(2순위)
	건물	5,601,875				
	합 계	19,430,488				
오창2공장	건물	7,524,731	USD37,000,000	장기선수금	USD25,200,000	SK하이닉스
	기계장치	7,754,635				
	합 계	15,279,366				
기타(사택)	토지	258,866	USD37,000,000	장기선수금	USD25,200,000	SK하이닉스
	건물	3,464,137				
	합 계	3,723,003				
연수원	토지	2,879,733	USD37,000,000	장기선수금	USD25,200,000	SK하이닉스
	건물	6,702,282				
	합 계	9,582,015				
SIMMTECH GRAPHICS	토지	16,640,028	JPY6,520,200,000	차입금	JPY6,520,200,000	신디케이트론 은행단(*1)
	건물	19,930,637				
	시설장치	30,734,059				
	건축물	1,157,443				
	기계장치	18,449,508				
	공구기구	3,778,082				
	합 계	90,689,758				

(\*1)신디케이트론 은행단(미즈이 스미토모은행, 하치주니은행, 상공조합 중앙 금고, 나가노은행, 미즈호은행)

(4) 연결회사는 상기 유형자산에 대하여 재산종합보험 등에 가입하고 있습니다.

### 13. 무형자산

#### (1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기						
	소프트웨어 등	회원권	기술력	고객관계	영업권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,933,737	324,584	-	10,279,115	31,532,543	-	44,069,979
취득	61,838	-	-	-	-	671,376	733,214
대체	692,489	-	-	-	-	(671,376)	21,113
처분	-	(173,167)	-	-	-	-	(173,167)
손상	-	-	-	-	(4,123,796)	-	(4,123,796)
무형자산상각비	(958,331)	-	-	(692,974)	-	-	(1,651,305)
환율변동효과	7,031	(9)	-	-	-	-	7,022
기말 순장부금액	1,736,764	151,408	-	9,586,141	27,408,747	-	38,883,060
취득원가	24,560,951	798,656	20,690,654	13,859,480	27,408,747	-	87,318,488
상각누계액	(22,824,187)	(647,248)	(20,690,654)	(4,273,340)	-	-	(48,435,428)

(단위: 천원)

구분	전기						
	소프트웨어 등	회원권	기술력	고객관계	영업권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	3,257,022	411,427	3,448,443	10,972,089	31,532,543	-	49,621,523
취득	11,734	-	-	-	-	402,800	414,534
대체	406,896	-	-	-	-	(402,800)	4,096
처분	-	(86,400)	-	-	-	-	(86,400)
무형자산상각비	(1,749,513)	-	(3,448,443)	(692,974)	-	-	(5,890,930)
환율변동효과	7,598	(443)	-	-	-	-	7,155
기말 순장부금액	1,933,737	324,583	-	10,279,115	31,532,543	-	44,069,978
취득원가	23,643,272	324,583	20,690,654	13,859,480	31,532,543	-	90,050,532
상각누계액	(21,709,535)	-	(20,690,654)	(3,580,365)	-	-	(45,980,554)

(2) 무형자산상각비 중 794,405천원(전기: 4,304,543천원)은 매출원가, 856,900천원(전기: 1,586,386천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

#### (3) 경상연구개발비

연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 21,591,068천원(전기: 19,951,475천원)이며, 이 중 제조원가에 14,118,283천원(전기: 13,428,962천원)을 판매비

와관리비에 7,472,785천원(전기: 6,522,513천원)을 계상하였습니다.

(4) 영업권의 손상평가

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권의 손상검사를 위하여 다음의 현금창출단위에 배분하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)심텍	27,408,747	27,408,747
(주)시니어파트너즈	-	4,123,796
합계	27,408,747	31,532,543

당기말 와 전기말 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	손상	당기말
(주)심텍	27,408,747	-	27,408,747
(주)시니어파트너즈	4,123,796	(4,123,796)	-
합계	31,532,543	(4,123,796)	27,408,747

(단위: 천원)

구분	전기초	전기말
(주)심텍	27,408,747	27,408,747
(주)시니어파트너즈	4,123,796	4,123,796
합계	31,532,543	31,532,543

연결회사는 영업권과 관련된 현금흐름창출단위에 대한 손상검토를 수행하였으며, 당기에 인식한 손상차손은 없습니다.

모든 현금창출단위(집단)의 회수 가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이

성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다. 또한 현금창출단위(집단)에 손상차손이 있는 경우에는 회수 가능액이 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	(주)심텍(*1)
매출성장률	4.67%~11.35%
매출총이익률	17.86%~19.01%
영업이익률	11.70%~12.53%
영구성장률	0.00%
가중평균자본비용	18.30%

(\*1) (주)심텍과 Simmtech America Inc., Simmtech Japan Inc., STNC Hong Kong Holdings LTD.는 해외영업 및 구매를, Simmtech Hong Kong Holdings Limited 및 신태전자(서안) 유한공사가 동일한 현금흐름창출단위를 구성하고 있습니다.

이러한 가정은 영업 부문 내에 각 현금흐름 창출 단위에 대해 사용됐습니다.

매출성장률은 향후 5년의 예측기간에 대한 연평균 증가율입니다. 이는 회사의 향후 사업계획과 산업의 장기 성장전망에 기초하고 있습니다.

매출총이익률은 향후 5년간의 수익에 대한 평균이익률이며, 현재의 매출총이익률의 수준과 매출구성에 원재료와 외주가공비 등의 변동비율과 그외 기타제조경비의 고정비에 물가상승률과 임금상승률을 고려하여 산정되었습니다.

영업이익률은 매출총이익에서 판매비와관리비를 제외한 영업이익과 매출액의 비율이며, 판매비와관리비는 현재의 비용구조와 미래 물가상승률 및 임금상승률을 고려하여 산정되었습니다.

영구성장률은 예측기간을 초과하는 기간의 현금흐름을 추정하는데 사용되는 가중 평균 성장률로 0%를 적용하였습니다.

가중평균자본비용은 기업자본을 형성하는 자기자본을 그 자본이 전체 자본에서 차지하는 구성비율에 따라 가중평균한 값입니다.

세전할인율은 해당 현금창출단위(집단)가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다.

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금흐름창출단위에 대한 손상이 발생하지 않았습니다.

다만, 시니어파트너즈는 당기 중 지배기업인 (주)심텍홀딩스와 합병하였으므로 관련 영업권은 전액 손상처리하였습니다.

만약 추정에 사용된 세전 할인율이 경영진의 추정보다 1% 높다면, 연결회사가 각 부문에 대해 추가로 인식할 손상차손은 없습니다.

(단위: 천원)

당기말	(주)심텍
세전할인율 1% 증가	-

#### 14. 사용권자산

##### (1) 사용권자산 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기					
	건물	차량운반구	시설장치	기계장치	공구기구	합계
기초 순장부금액	1,558,004	347,079	10,093,899	-	-	11,998,982
신규	3,597,489	958,289	762,941	815,971	80,926	6,215,616
해지	(140,033)	-	(47,771)	-	-	(187,804)
감가상각비	(2,154,014)	(407,314)	(409,079)	(74,179)	(38,936)	(3,083,522)
환율변동효과	(24,827)	30,747	(1,762,961)	-	2,090	(1,754,951)
보고기간말 순장부금액	2,836,619	928,801	8,637,029	741,792	44,080	13,188,321

(단위: 천원)

구분	전기				
	건물	차량운반구	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,561,240	472,171	10,755,768	-	12,789,179
신규	1,813,976	196,196	1,193,195	(1,158,721)	2,044,646
대체	(796,161)	-	(362,560)	1,158,721	-
해지	(135,567)	-	-	-	(135,567)
감가상각비	(877,677)	(322,483)	(1,474,660)	-	(2,674,820)
환율변동효과	(7,807)	1,195	(17,844)	-	(24,456)
보고기간말 순장부금액	1,558,004	347,079	10,093,899	-	11,998,982

(2) 감가상각비 중 1,868,695천원(전기: 1,187,537천원)은 매출원가, 1,214,827천원(전기: 1,487,282천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

### 15. 관계기업투자

#### (1) 관계기업 장부금액

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
관계기업	2,093,236	3,450,857

#### (2) 관계기업투자 개요

(단위: 천원)

관계기업명	결산월	소재지	주요	당기말		전기말	
				영업활동	소유지분율	장부금액	소유지분율
Niching Industrial Corp. (*1)	12월	대만	PCB판매	4.44%	1,796,182	4.44%	1,480,969
Sirmtech SE Asia PTE Ltd.	12월	싱가폴	시장조사, 컨설팅	49%	297,054	49%	1,969,888
합계					2,093,236		3,450,857

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



(3) 관계기업투자의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
Niching Industrial Corp.	1,444,257	1,531,639	1,796,182	1,444,257	1,216,427	1,480,969
Simmtech SE Asia PTE Ltd.	80,212	297,054	297,054	80,212	1,969,888	1,969,888
합계	1,524,469	1,828,693	2,093,236	1,524,469	3,186,315	3,450,857

(4) 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기말			
	당기초	지분법손익	기타자본변동	당기말
Niching Industrial Corp.	1,480,969	176,134	139,079	1,796,182
Simmtech SE Asia PTE Ltd.	1,969,888	(1,751,605)	78,771	297,054
합계	3,450,857	(1,575,471)	217,850	2,093,236

(단위: 천원)

구분	전기말			
	전기초	지분법손익	기타자본변동	전기말
Niching Industrial Corp.	1,511,735	(38,260)	7,495	1,480,969
Simmtech SE Asia PTE Ltd.	1,243,111	810,557	(83,779)	1,969,888
합계	2,754,845	772,296	(76,284)	3,450,857

(5) 투자차액

(단위: 천원)

구분	당기		
	당기초	손상/상각	당기말
Niching Industrial Corp	264,543	-	264,543

(단위: 천원)

구분	전기		
	전기초	손상/상각	전기말
Niching Industrial Corp	264,543	-	264,543

(6) 관계기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

구분	당기			
	자산	부채	수익	당기순손익
Niching Industrial Corp.	57,043,602	22,021,859	49,975,679	5,570,014
Sirmtech SE Asia PTE Ltd.	3,826,926	3,396,122	2,745,632	(3,437,592)

(단위: 천원)

구분	전기			
	자산	부채	수익	당기순손익
Niching Industrial Corp.	46,494,024	19,124,132	27,314,477	3,420,255
Sirmtech SE Asia PTE Ltd.	4,413,559	393,379	2,623,365	1,611,063

(7) 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말			
	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
Niching Industrial Corp.	1,738,408	2,660원	4,624,798	1,796,182

(단위: 천원)

구분	전기말			
	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
Niching Industrial Corp.	1,738,408	1,413원	2,457,046	1,480,969

16. 매각예정비유동자산

(1) 경영진의 승인에 의하여 보유중인 기계장치 일부를 매각하기로 결정하였으며, 당기말 현재 매각예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매각처	구분	당기말	전기말
SUSTIO SDN.BHD.	기계장치	7,593,410	-

17. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	44,389,848	-	68,794,977	-
미지급금	125,678,007	27,271	103,141,919	230,683
미지급비용	27,574,864	138,687	15,250,698	1,222,866
합계	197,642,719	165,958	187,187,594	1,453,549

18. 리스부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	3,142,148	2,714,802
비유동	3,311,425	3,460,076
합계	6,453,573	6,174,879

## 19. 차입금 및 사채

### (1) 차입금 및 사채의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	
단기차입금	엔화대출	미츠이 스미모토은행	2022-12-26	TIBOR+1.75	5,037,874	21,844,035
	엔화대출	상공조합중앙금고	2022-12-26	TIBOR+1.75	1,236,288	3,690,163
	엔화대출	나가노은행	2022-12-26	TIBOR+1.75	989,030	1,054,260
	엔화대출	미즈호은행	2022-12-26	TIBOR+1.75	649,051	406,164
	엔화대출	하치주니은행	2022-12-26	TIBOR+1.75	2,390,157	10,546,722
	엔화대출	우리은행	2022-12-21	0.5	10,302,400	-
	원화대출	산업은행	2021-05-20	-	-	200,000
	유동성대체				7,813,032	50,258,801
소 계				28,417,832	88,000,145	
장기차입금	원화대출	산업은행	2022-04-01	-	-	12,000,000
	원화대출	국민은행	2023-03-15	-	-	9,000,000
	원화대출	애규온저축은행	2021-07-29	-	-	10,000,000
	원화대출	에스비아이저축은행	2021-07-30	-	-	5,000,000
	원화대출	우리종합금융주식회사	2021-07-30	-	-	5,000,000
	엔화대출	미츠이 스미토모 은행	2025-12-30	TIBOR+2.10	27,833,221	-
	엔화대출	하치주니 은행	2025-12-30	TIBOR+2.10	13,206,822	-
	엔화대출	상공 조합 중앙 금고	2025-12-30	TIBOR+2.10	6,816,676	-
	엔화대출	나가노 은행	2025-12-30	TIBOR+2.10	5,426,120	-
	엔화대출	미즈호 은행	2025-12-30	TIBOR+2.10	3,586,410	-
	엔화대출	미츠이 스미토모 은행	2022-08-05	-	-	17,291,129
	엔화대출	상공 조합 중앙 금고	2022-08-05	-	-	4,322,782
	엔화대출	상공 조합 중앙 금고	2022-03-25	-	-	2,253,091
	엔화대출	하치주니 은행	2022-08-05	-	-	7,781,008
	엔화대출	하치주니 은행	2022-06-30	-	-	1,428,733
	엔화대출	나가노 은행	2022-08-05	-	-	3,458,226
	엔화대출	나가노 은행	2022-08-31	-	-	3,669,131
	엔화대출	미즈호 은행	2022-08-05	-	-	1,729,113
	엔화대출	미즈호 은행	2022-06-30	-	-	3,150,129
	엔화사채	제17회 무담보사채	2022-07-22	-	-	2,688,363
	외화대출	Public Bank Berhad	2022-10-01	2.0	78,814	160,503
	원화차입	전세호(*)	2021-08-11	-	-	697,482
	외화대출	Micron Semiconductor Asia	2024-12-31	3.5	23,710,000	-
	유동성 대체				(7,813,032)	(50,258,801)
소 계				72,845,030	39,370,889	
합 계				101,262,862	127,371,034	

(2) 차입금 및 사채의 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	127,371,034	313,406,591
차입	213,807,634	68,807,442
상환	(237,740,394)	(254,788,796)
기타	(2,175,411)	(54,203)
보고기간말 금액	101,262,862	127,371,034

(3) 담보설정 차입금

보고기간말 현재 연결회사의 차입금 중 일부에 대하여는 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).

20. 전환사채

(1) 전환사채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기초	신규발행	상각	평가손익	대체	상환	당기말
전환사채발행금액	30,000,000	76,000,000	-	-	-	(30,000,000)	76,000,000
전환권조정	(6,933,619)	(33,795,012)	6,371,860	-	-	3,296,667	(31,060,103)
전환사채 장부금액	23,066,381	42,204,988	6,371,860	-	-	(26,703,333)	44,939,897
전환권대가 (부채)	-	27,078,156	-	(184,922)	-	-	26,893,234
전환권대가 (자본)	10,396,117	-	-	-	(4,180,396)	(6,215,721)	-

\* 전환사채 콜/풋옵션에 대한 기타자본에는 1회차 전환사채 상환시 발생한 4,180,396천원이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기초	신규발행	상각	전기말
전환사채발행금액	-	30,000,000	-	30,000,000
전환권조정	-	(10,403,222)	3,469,603	(6,933,619)
전환사채 장부금액	-	19,596,778	3,469,603	23,066,381
기타자본	-	10,396,117	-	10,396,117

## (2) 전환사채 발행 내역

(단위: 천원)

차입처	회차	종류	권면금액	사채 납입일	사채 만기일	사채 발행가	표면 금리 및 만기보장수익률 (YTM)
신한금융투자 주식회사	2회차	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	30,000,000	2021.02.01	2026.02.01	사채 권면총액 100%	3.90%
하나은행 및 중소기업은행	3회차	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	46,000,000	2021.08.06	2026.08.06	사채 권면총액 100%	3.50%

## (3) 전환 내역

(단위: 원, 주)

회차	전환 비율	전환 가액(원)	전환에 따라 발행할 주식수	전환 청구 시작일	전환 청구 종료일
2회차	권면금액/전환가격 = 전환주식수	9,882	3,035,823	2022.02.01	2026.01.01
3회차	전부 또는 일부 전환권 행사가능		4,654,928	2022.08.06	2026.07.01

\* 상기 전환권에 대한 자세한 사항은 하기 전환사채의 주요 발행조건 중 전환권에 관한 사항을 참고 하시기 바랍니다.

## (3) 전환사채의 주요발행조건

구분	내용
종류	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
표면금리	연 3.90%
만기보장수익률(YTM)	연 3.90%
전환가격	9,882원 전환비율 100%
전환청구기간	2022년 2월 1일 ~ 2026년 1월 1일 (발행 후 1년 되는 날 부터 만기일 1개월전까지)
상환방법	만기일상환
이자지급방법과 기한	발행일로부터 만기일 전일까지 계산하고 발행일로부터 만기일까지 매 3개월 단위 이자지급기일마다 본 사채의 권면금액에 본 사채 표면금리를 적용하여 산출한 연간 이자금액의 1/4를 후급한다(원단위 미만절사). 다만, 이자지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 직후 영업일에 이자를 지급하되 이자지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. 이자지급기일은 다음과 같다. 2021년 5월1일, 2021년 8월1일, 2021년 11월1일, 2022년 2월1일, 2022년 5월1일, 2022년 8월1일, 2022년 11월1일, 2023년 2월1일, 2023년 5월1일, 2023년 8월1일, 2023년 11월1일, 2024년 2월1일, 2024년 5월1일, 2024년 8월1일, 2024년 11월1일, 2025년 2월1일, 2025년 5월1일, 2025년 8월1일, 2025년 11월1일, 2026년 2월1일
연체이자	연 6.90%
	<p>전환권에 관한 사항</p> <p>가. 전환청구에 따라 발행할 주식의 종류: 발행회사의 기명식 보통주식</p> <p>나. 전환비율: 전환청구된 사채권의 권면금액 합계액을 아래의 전환가격으로 나눈 주식수의 100%를 전환주식수로 하고, 1주 미만의 단수주는 인정하지 아니한다. 전환사채권자는 보유한 전환사채의 전부 또는 일부에 대하여 전환권을 행사할 수 있다.</p> <p>다. 전환가격: 금 구천팔백팔십이원(W9,882)(발행회사 보통주식 액면가 금 오백원(W500) 기준)</p> <p>라. 전환청구기간: 본 사채 발행일로부터 1년이 되는 날부터 본 사채 만기일 1개월 전까지(전환청구기간의 말일이 영업일이 아닌 경우 그 이후 최초 도래하는 영업일까지로 한다.)</p> <p>마. 전환주식수</p> <p>(1) 각 사채권의 권면금액( 2 이상의 사채권으로 행사를 청구하는 경우, 그 권면금액의 합산금액, 그 권면금액 중 일부에 대하여 행사를 청구하는 경우에는 그 청구금액을 의미한다.)에 전환비율을 곱한 금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다. 다만 1주 미만의 단수는 당해 단주에 해당하는 금액을 행사주권 교부시 발행회사가 사채권자에게 현금으로 지급하여야 한다.</p> <p>(2) 발행조건에 따라 전환가격이 조정될 경우 전환주식수는 조정된 전환가격에 의해 산정되고, 이 경우 조정된 전환가격에 의해 발행되는 주식의 액면가 합계액은 본권 사채의 발행가액인 금 삼백억원(W30,000,000,000)을 초과할 수 없다.</p> <p>바. 전환가격의 조정</p> <p>(1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 상기 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 기준가를 하회하는 전환가격 또는 행사가액으로</p>

구분	내용
주요발행조건	<p>전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 유상증자와 무상증자를 병행하여 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가액이 기준가를 상회하는 때에는 유상증자에 의하여 발행된 신주에 대하여는 전환가격을 조정하지 아니하고, 무상증자에 의하여 발행된 신주에 대하여만 전환가격 조정을 적용하기로 한다. 본목에 따른 전환가격의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.</p> <p>조정후 전환가격 = 조정 전 전환가격 * <math>\frac{A+(B \times C/D)}{A+B}</math></p> <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 기준가</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가격을 조정한다. 본항에 따른 전환가격의 조정일은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합의 기준일로 한다.</p> <p>(3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 "증권의발행 및 공시 등에관한규정" 제 5-22조 제 1항 본문의 규정 또는 이에 준하는 기준에 의하여 산정한 가액이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가격을 액면가액으로 이미 조정된 경우에는 조정후 전환가격은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정된 가액 이상으로 조정한다.</p> <p>(4) 발행회사가 상장되는 경우, 상장시 공모가격의 70%에 해당하는 가격과 공모 직전 전환가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>(5) 위 각 항목에 따른 전환가격 조정은 그 사유 발생시 반복적, 중복적으로 적용된다.</p> <p>(6) 위 각 항목에 정한 바에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p> <p>(7) 본항에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만을 절상한다.</p> <p>(8) 전환가격이 조정될 경우에는 발행회사는 인수회사에게 서면 통보한다.</p>

구분	내용
종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
표면금리	연 3.50%
만기보장수익률(YMT)	연 3.50%
전환가격	9,882원 전환비율 100%
전환청구기간	2022년 8월 6일 ~ 2026년 7월 1일 (발행 후 1년 되는 날 부터 만기일 1개월전까지)
상환방법	만기일시상환
이자지급방법과 기한	<p>발행일로부터 만기일 전일까지 계산하고 발행일로부터 만기일까지 매 3개월 단위 이자지급기일마다 본 사채의 권면금액에 본 사채 표면금리를 적용하여 산출한 연간 이자금액의 1/4를 후급한다(원단위 미만절사). 다만, 이자지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 직후 영업일에 이자를 지급하되 이자지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.</p> <p>이자지급기일은 다음과 같다</p> <p>2021년 11월6일, 2022년 2월6일, 2022년 5월6일, 2022년 8월6일, 2022년 11월6일, 2023년 2월6일, 2023년 5월6일, 2023년 8월6일, 2023년 11월6일, 2024년 2월6일, 2024년 5월6일, 2024년 8월6일, 2024년 11월6일, 2025년 2월6일, 2025년 5월6일, 2025년 8월6일, 2025년 11월6일, 2026년 2월6일, 2026년 5월6일, 2026년 8월6일</p> <p>표면금리를 적용하여 산출한 연간 이자금액의 1/4를 후급한다(원단위 미만절사).</p> <p>다만, 이자지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 직후 영업일에 이자를 지급하되 이자지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.</p> <p>이자지급기일은 다음과 같다.</p> <p>2021년 5월1일, 2021년 8월1일, 2021년 11월1일, 2022년 2월1일, 2022년 5월1일, 2022년 8월1일, 2022년 11월1일, 2023년 2월1일, 2023년 5월1일, 2023년 8월1일, 2023년 11월1일, 2024년 2월1일, 2024년 5월1일, 2024년 8월1일, 2024년 11월1일, 2025년 2월1일, 2025년 5월1일, 2025년 8월1일, 2025년 11월1일, 2026년 2월1일</p>
연체이자	연 6.9%
	<p>전환권에 관한 사항</p> <p>가. 전환청구에 따라 발행할 주식의 종류: 발행회사의 기명식 보통주식</p> <p>나. 전환비율: 전환청구된 사채권의 권면금액 합계액을 아래의 전환가격으로 나눈 주식수의 100%를 전환주식수로 하고, 1주 미만의 단수주는 인정하지 아니한다. 전환사채권자는 보유한 전환사채의 전부 또는 일부에 대하여 전환권을 행사할수 있다.</p> <p>다. 전환가격: 금 구천팔백팔십이원(W9,882)(발행회사 보통주식 액면가 금 오백원(W500) 기준)</p> <p>라. 전환청구기간: 본 사채 발행일로부터 1년이 되는 날부터 본 사채 만기일 1개월 전까지(전환청구기간의 말일이 영업일이 아닌 경우 그 이후 최초 도래하는 영업일까지로 한다.)</p> <p>마. 전환주식수</p> <p>(1) 각 사채권의 권면금액( 2 이상의 사채권으로 행사를 청구하는 경우, 그 권면금액의 합산금액, 그 권면금액 중 일부에 대하여 행사를 청구하는 경우에는 그 청구금액을 의미한다)에 전환비율을 곱한 금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다. 다만, 1주 미만의 단수는 당해 단수에 해당하는 금액을 행사주권 교부시 발행회사가 사채권자에게 현금으로 지급하여야 한다.</p>

구분	내용
주요발행조건	<p>(2) 발행조건에 따라 전환가격이 조정될 경우 전환주식수는 조정된 전환가격에 의해 산정되고, 이 경우 조정된 전환가격에 의해 발행되는 주식의 액면가 합계액은 본건 사채의 발행가액인 금 사백육십억원(W46,000,000,000)을 초과할 수 없다.</p> <p>바. 전환가격의 조정</p> <p>(1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 상기 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 기준가를 하회하는 전환가격 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 유상증자와 무상증자를 병행하여 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가액이 기준가를 상회하는 때에는 유상증자에 의하여 발행된 신주에 대하여 전환가격을 조정하지 아니하고, 무상증자에 의하여 발행된 신주에 대하여만 전환가격조정을 적용하기로 한다. 본목에 따른 전환가격의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인하여 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.</p> <p>조정후 전환가격 = 조정 전 전환가격 * <math>\frac{A+(B \times C/D)}{A+B}</math></p> <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 기준가</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가격을 조정한다.</p> <p>(3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 "증권의발행 및 공시 등에 관한 규정" 제 5-22조 제 1항 본문의 규정 또는 이에 준하는 기준에 의하여 산정한 가액이 액면가액 미만인면서 기산일 전에 전환가격을 액면가액으로 이미 조정된 경우에는 조정후 전환가격은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율 만큼 상향 조정된 가액 이상으로 조정한다.</p> <p>(4) 발행회사가 상장되는 경우, 상장시 공모가격의 70%에 해당하는 가격과 공모 직전 전환가격중 낮은 가격으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>(5) 위 각 항목에 따른 전환가격 조정은 그 사유 발생시 반복적, 중복적으로 적용된다.</p> <p>(6) 위 각 항목에 전환비에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할수 없다.</p> <p>(7) 본호에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.</p> <p>(8) 전환가격이 조정될 경우에는 발행회사는 인수회사에게 서면 통보한다.</p>

## 21. 파생상품부채

### (1) 파생상품부채의 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	유동	유동
기초 순장부금액	5,061,398	5,232,829
전환사채 발행	33,335,012	-
전환사채 상환	(4,740,000)	-
거래손익	(321,398)	-
평가손익	1,535,250	(171,431)
보고기간말 금액	34,870,262	5,061,398

(2) 연결회사가 인식한 파생상품부채는 전액 당기 중 발행한 전환사채와 관련된 전환권부채입니다.



## 22. 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가	805,992	364,405
계약자산 합계	805,992	364,405
계약부채 - 예상 고객 환불	962,130	427,406
미이행계약	30,090,320	48,089,927
계약부채 합계	31,052,450	48,517,332

당기말 및 전기말 계약자산인 반환제품회수권은 기타유동자산에 포함되어 있으며, 계약부채인 환불부채 및 선수금은 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 있으며, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 있습니다. 당기 중 계약자산 및 계약부채의 변동은 매출액, 매출원가, 설정률의 변경으로 인하여 변동되었으며 이는 유의적이지 않습니다. 한편, 고객에게 미래에 재화를 이전할 수행의무에 대한 선수금을 계약부채로 인식하고 있습니다.

### 23. 순확정급여부채

#### (1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	105,686,056	90,983,474
사외적립자산의 공정가치	(46,022,201)	(21,922,997)
재무상태표상 부채	59,663,854	69,060,476

#### (2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	90,983,474	85,542,706
사업결합	272,445	-
당기근무원가	13,299,096	12,720,853
이자비용	1,842,042	1,820,747
재측정 요소:		
- 경험조정으로 인한 보험수리적 손익	7,465,126	(3,010,976)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(13,519)	(847,501)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,926,575)	(38,118)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(4,923,123)	(5,204,238)
관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	687,089	-
보고기간말 금액	105,686,056	90,983,474

#### (3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	21,922,997	17,322,379
이자수익	527,134	404,974
재측정요소:		

구 분	당기	전기
- 사외적립자산의 수익	(351,521)	(193,416)
기여금:		
- 사용자	25,000,001	5,400,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,001,735)	(1,018,116)
- 기타	-	(972)
- 관계사 전출입	(74,675)	8,149
보고기간말 금액	46,022,201	21,922,997

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	비공시가격	합계	구성비(%)
정기예금	46,022,201	-	46,022,201	100%	21,922,998	-	21,922,998	100%

(5) 당기손익으로 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	14,976,077	13,508,150
순이자원가	1,314,908	1,415,773
종업원급여에 포함된 총 비용	16,290,985	14,923,923

(6) 주요 보험수리적가정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
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)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	9,408,792	(8,357,366)
할인률	1%	(8,284,983)	9,510,431

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

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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 6,408,247천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.3년입니다.

24. 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	8,957,218	7,797,210
기타장기종업원급여부채	6,051,964	365,668

25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	41,960,247	18,548,584
전기법인세의 조정사항	1,065,605	(222,488)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	634,020	(805,658)
총당기법인세	29,234,030	16,625,470
이연법인세		
일시적차이의 증감	(7,212,921)	2,095,303
법인세비용	36,446,951	19,615,741

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	142,660,630	73,094,154
적용세율에 따른 세부담액	64,335,899	21,030,103
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	6,085,144	244,739
세액공제 및 감면효과	(5,486,552)	(3,825,906)

구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세 차이	634,020	(805,658)
미인식 이연법인세효과의 변동	(19,768,879)	3,229,206
추징(환급)세액	9,263	(217,501)
전기법인세부담액	1,056,342	-
외납세액 변동 효과	(1,263,684)	-
이월결손금 효과	(1,622,551)	-
기타	(7,532,051)	(39,242)
법인세비용	36,446,951	19,615,741
유효세율	31.23%	26.84%

### (3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(3,876,554)	634,020	(3,242,533)	3,703,179	(805,658)	2,897,521
지분법자본변동	217,850	-	217,850	(76,284)	-	(76,284)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	12,065	-	12,065	(382,880)	-	(382,880)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	-	414,981	-	414,981
합계	(3,646,639)	634,020	(3,012,618)	3,658,996	(805,658)	2,853,338

### (4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	9,495,855	15,993,866
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	44,506,460	23,823,595
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(960,371)	(752,594)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(15,982,411)	(8,551,506)
이연법인세자산(부채) 순액	37,059,532	30,513,360

(5) 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	13,802,493	(1,366,143)	634,020	13,070,371
감가상각비부인액	398,525	30,079	-	428,603
대손충당금	13,141,012	(10,868,153)	-	2,272,859
재고평가충당금	612,688	692,387	-	1,305,075
미지급비용	1,559,337	1,976,081	-	3,535,419
토지재평가	(2,883,525)	(241,453)	-	(3,124,978)
투자주식(이전가격)	1,023,767	111,509	-	1,135,276
유/무형자산	1,956,497	10,662,314	-	12,618,811
재고자산	243,524	(243,524)		-
기타	659,043	5,825,803		6,484,847
일시적차이 계	30,513,360	6,578,901	634,020	37,726,281
이월세액공제				-
합계	30,513,360	6,578,901	634,020	37,726,281
이연법인세자산 계	31,180,110	5,496,787	634,020	37,310,917
이연법인세부채 계	(666,749)	-	-	(666,749)

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	14,356,091	252,060	(805,658)	13,802,493
감가상각비부인액	410,544	(12,020)	-	398,525
대손충당금	13,153,451	(12,439)	-	13,141,012
재고평가충당금	588,330	24,358	-	612,688
미지급비용	1,459,780	99,558	-	1,559,337
토지재평가	(2,883,525)	-	-	(2,883,525)
투자주식(이전가격)	1,023,767	-	-	1,023,767
유/무형자산	1,234,441	722,056	-	1,956,497
재고자산	187,464	56,060	-	243,524
기타	(134,282)	793,325		659,043
일시적차이 계	29,396,060	1,922,958	(805,658)	30,513,360
이월세액공제	3,212,603	(3,212,603)	-	-
합 계	32,608,663	(1,289,645)	(805,658)	30,513,360
이연법인세자산 계	33,320,519	(1,334,752)	(805,658)	31,180,110
이연법인세부채 계	(711,856)	45,107	-	(666,749)

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

(단위: 천원)

구분	당기	사유
이월결손금(*1)	5,229,281	실현가능성 희박
종속기업 등 투자자산	14,402,130	처분가능성 없음
종속기업 등 투자자산	(2,514,061)	배당가능성 없음
일시적 차이	2,759,574	실현가능성 희박



(\*1) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만료 시기	당기말
2025년	1,608,364
2026년	2,149,930
2028년	540,345
2029년	930,642

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	11,888,070	77,147,178	처분하지 않을 계획임

## 26. 자본금과 자본잉여금

### (1) 자본금의 내역

연결회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 1주당 액면금액은 500원입니다. 연결회사는 2015년 5월 29일 임시주주총회를 통해 분할계획서 승인의 건을 승인 받고 동년 7월 1일 분할함에 따라 주식수가 감소하였습니다. 또한, 2015년 9월 14일 이사회결의를 통해 (주)심택의 주주들로부터 당해 회사((주) 심택) 발행주식의 현물출자 신청을 받고, 그 대가로 현물출자를 한 주주들에게 연결회사의((주) 심택홀딩스) 신주를 발행, 배정하는 방식의 본 유상증자를 실시하였습니다. 현물출자 대상 주식인 (주)심택의 기명식 보통주식 보유자들로부터 2015년 10월 16일부터 2015년 11월 05일까지 공개매수 청약을 받아 최종 확정된 공개매수 주식수량에 공개매수 1주당 가액을 곱한 금액을 신주발행가액으로 나눈 수 만큼 (주)심택홀딩스의 기명식 보통주 신주 19,493,004주를 배정하였습니다. 또한, 연결회사는 2017년 10월 27일 이사회결의를 통해 2017년 11월 13일 발행 후 1년이 경과된 시점부터 10년까지 보통주로 전환될 수 있는 기명식 전환우선주 4,106,775주를 발행 하였으며, 전액 보통주로 전환하여 보통주 40,663,579주가 되었습니다.

(단위: 주, 천원)

당기말				
구분	주식수		자본금	
	보통주	우선주	보통주	우선주
당기초	40,663,579	-	20,331,790	-
전환우선주 발행 (*1)	-	10,820,894	-	5,410,447
당기말	40,663,579	10,820,894	20,331,790	5,410,447

(\*1) 전환우선주의 발행

연결회사는 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 8월 7일과 2021년 9월 1일에 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	2021.09.02			6,343,283	16,999,998

회차	전환 비율	주당발행가액(원)	전환청구 시작일	전환청구 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) 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)

(단위: 주, 천원)

전기말				
구분	주식수		자본금	
	보통주	우선주	보통주	우선주
전기초	37,789,703	2,012,311	18,894,852	1,006,156
전환우선주 보통주 전환 (*1)	2,873,876	(2,012,311)	1,436,938	(1,006,156)
전기말	40,663,579	-	20,331,790	-

(\*1) 전기 전환우선주 보통주 전환 내역

- 보통주 내역

(단위: 주, 천원)

내역	일자	보통주 전환 내역	
		주식수	금액
보통주 전환 내역	2019-01-01	34,895,833	17,447,917
1차 전환	2019-02-12	153,620	76,810
2차 전환	2019-02-26	158,645	79,323
3차 전환	2019-03-15	528,821	264,411
4차 전환	2019-09-27	879,764	439,882
5차 전환	2019-10-29	1,173,020	586,510
6차 전환	2020-02-10	439,882	219,941
7차 전환	2020-07-13	58,649	29,325
8차 전환	2020-07-30	2,375,345	1,187,671
전기말		40,663,579	20,331,790

- 전환우선주 내역

(단위: 주, 천원)

내역	일자	우선주 전환 내역	
		주식수	금액
전환우선주 발행 내역	2017-10-27	4,106,775	2,053,388
1차 전환	2019-02-12	(123,212)	(61,606)
2차 전환	2019-02-26	(123,203)	(61,602)
3차 전환	2019-03-15	(410,678)	(205,339)
4차 전환	2019-09-27	(616,016)	(308,008)
5차 전환	2019-10-29	(821,355)	(410,678)
6차 전환	2020-02-10	(308,008)	(154,004)
7차 전환	2020-07-13	(41,067)	(20,534)
8차 전환	2020-07-30	(1,663,236)	(831,618)
전기말		-	-

(2) 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,661,696	11,222,982
기타자본잉여금	30,867,697	17,121,270
신주인수권대가	888,015	888,015
전환권대가	(739,118)	6,018,823
합 계	65,678,290	35,251,089

## 27. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

### (1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(4,342,833)	(4,342,833)
자기주식처분이익	57,422	57,422
소유주지분의 변동	3,200,901	3,200,901
합계	(1,084,509)	(1,084,510)

### (2) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기말
공정가치측정 금융자산 평가손익	(23,805)	3,989	(19,817)
지분법자본변동	(201,125)	217,850	16,725
해외사업환산손익	1,940,613	2,122,863	4,063,476
공정가치측정 금융자산 처분손익	146,952	-	146,952
합계	1,862,635	2,344,701	4,207,336

(단위: 천원)

구분	전기초	증감	전기말
공정가치측정 금융자산 평가손익	339,717	(363,522)	(23,805)
지분법자본변동	(124,840)	(76,284)	(201,124)
해외사업환산손익	253,344	1,687,268	1,940,612
공정가치측정 금융자산 처분손익	-	146,952	146,952
합계	468,221	1,394,414	1,862,635

## 28. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	13,429,381	6,525,890
미처분이익잉여금	92,447,844	74,191,284
합 계	105,877,225	80,717,174

(\*1) 연결회사는 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) 배당금

2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 및 우선주 배당금 2,473,551천원 (주당 50원)이 2021년 3월 29일 주주총회에서 결의될 예정이며, 당기에 지급된 배당금은 1,159,504천원 입니다.

29. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	50,173,804	41,663,431
퇴직급여	4,698,646	4,633,923
복리후생비	6,397,791	5,821,393
임차료	427,894	250,847
접대비	305,517	293,555
감가상각비	2,427,114	2,560,759
무형자산상각비	856,900	1,586,386
세금과공과	5,476,514	2,067,359
운반비	3,258,534	2,351,148
보험료	1,046,380	892,671
통신비	413,955	380,756
소모품비	467,253	311,566
경상연구개발비	7,472,785	6,522,513
지급수수료	16,333,964	20,798,870
해외시장개척비	148,330	108,519
수출제비용	12,634,781	12,885,497
대손상각비(환입)	170,699	(206,415)
교육훈련비	1,359,654	938,455
여비교통비	386,295	276,630
주식보상비용	-	1,038,144
기타	1,248,356	941,649
합 계	115,705,167	106,117,655

30. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(20,664,237)	23,360,527
재고자산의 매입액	461,023,693	431,450,443
종업원급여	245,724,495	202,144,452
감가상각, 무형자산상각	78,877,614	78,130,444
외주가공비	202,579,346	176,488,934
지급수수료	28,543,029	43,741,420
전력비	30,733,284	23,241,048
수선비	19,545,703	18,426,178
복리후생비	27,318,286	26,174,501
소모품비	34,004,799	16,778,588
기타	87,684,947	73,398,238
합 계(*)	1,195,370,959	1,113,334,773

(\*) 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

31. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		
임대료	624,911	714,592
유형자산처분이익	809,853	972,792
잡이익	3,446,753	5,177,394
보험차익	7,431	-
무형자산처분이익	59,333	-
기타수익	552,938	368,133
유형자산손상차손환입	2,747,253	-
합 계	8,248,472	7,232,911
기타영업외비용		
유형자산처분손실	96,755	104,410
유형자산폐기손실	3,663,471	-



구 분	당기	전기
기부금	10,952	185,100
매출채권처분손실	4,737,858	3,380,182
무형자산손상차손	4,123,796	-
무형자산처분손실	45,500	-
잡손실	4,689,837	3,431,809
기타비용	224,715	94,990
합 계	17,592,885	7,196,492

### 32. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	379,456	71,352
배당금수익	4,999	5,430
외환차익	33,085,765	32,452,888
외화환산이익	1,514,307	7,303,997
파생상품평가이익	184,922	171,431
파생상품거래이익	321,398	-
합 계	35,490,848	40,005,098
금융비용		
이자비용	9,825,196	11,415,089
외환차손	36,800,272	37,471,579
외화환산손실	3,417,480	7,208,475
사채상환손실	550,549	-
파생상품평가손실	1,720,172	-
합 계	52,313,669	56,095,143

### 33. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### (1) 지배주주 기본주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익(*1)	26,850,800,189	23,416,223,167
가중평균 유통보통주식수(*2)	38,650,124	38,328,187
지배주주 기본주당순이익	695	611

#### (\*1) 지배주주 보통주당기순이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배지분귀속 당기순이익	26,850,800,189	23,416,223,167
주당배당금	50	30
보통주 배당금	2,033,178,950	1,159,503,720
전환우선주 배당금	541,044,700	-
지배주주 보통주당기순이익	26,309,755,489	23,416,223,167

#### (\*2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 원, 주)

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

(2) 지배주주 회석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	26,850,800,189	23,416,223,167
가중평균회석유통보통주식수(*3)	49,471,018	38,328,187
회석주당순이익	543	611

(\*3) 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	38,650,124	38,328,187
전환사채	10,820,894	-
가중평균회석유통보통주식수	49,471,018	38,328,187

34. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	72,695,045	20,137,764

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	83,175,806	77,002,346
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	16,439,478	12,120,762
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(187,000)	287,730
장기차입금의 유동성대체	9,720,179	11,456,646
사채의 유동성 대체	-	795,650
전환사채의 유동성 대체	44,939,897	23,066,381

구분	당기	전기
파생상품 유동성대체	11,636,375	5,232,829
선수금 유동성 대체	7,505,820	18,096,000
리스부채 유동성대체	373,828	-
사용권자산 관련 미지급금 변동	-	5,799,028

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름		비현금흐름		기말
		유입	유출	이자비용 등	기타증감	
전환사채	23,066,381	76,000,000	(30,000,000)	2,622,963	(26,749,447)	44,939,897
리스부채	6,174,879	-	(4,499,165)	309,572	4,468,287	6,453,573
장기차입금	37,937,095	70,276,848	(25,177,206)	-	(10,191,707)	72,845,030
단기차입금	88,000,145	143,530,786	(211,162,062)	-	8,048,963	28,417,832
사채	1,433,794	-	(1,401,126)	-	(32,667)	-
합계	156,612,294	289,807,634	(272,239,559)	2,932,535	(24,456,572)	152,656,332

### 35. 약정사항 및 우발상황

(1) 금융기관과 맺은 차입관련 약정사항

(단위: 천원, USD, JPY, MYR)

구분	약정사항	한도
산업은행	운전자금	50,000,000
	무역금융	30,000,000
	수입신용장_기한부	USD 20,000,000
수출입은행	자본재 중기대출	USD 26,000,000
KEB하나은행	외상채권담보대출	10,000,000
	외화팩토링(WITH OUT)	USD 20,000,000
	외상구매자금한도	16,000,000
	무역금융	5,000,000
국민은행	운전자금	9,000,000
	수입신용장_기한부	10,000,000

구분	약정사항	한도
신한은행	무역금융	7,000,000
	O/A 수출팩토링	USD 13,000,000
	수입신용장	USD 4,000,000
기업은행	외상구매자금	25,000,000
	수입신용장_기한부	USD 3,000,000
우리은행	운전자금	5,000,000
	수입신용장 _ 기한부	JPY 527,000,000
	무회환신용장(STAND BY L/C)	JPY 1,000,000,000
수협은행	무역금융	5,000,000
무역보험공사	단기수출보험	USD 314,767,500
현대커머셜	비소구조건 매출채권매입	20,000,000
서울보증보험	이행지급보증 등 보증보험	80,000
한국증권금융	우리사주조합 대출연대보증	8,000,000
BNP PARIBAS	외화팩토링	USD 110,000,000
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
미츠이 스미토모 은행(*1)	신디케이트론 장기 차입금	JPY 2,701,625,000
	신디케이트론 단기 차입금_운전자금	JPY 489,000,000
하치주니 은행(*1)	신디케이트론 장기 차입금	JPY 1,281,917,000
	신디케이트론 단기 차입금_운전자금	JPY 232,000,000
상공 조합 중앙 금고(*1)	신디케이트론 장기 차입금	JPY 661,659,000
	신디케이트론 단기 차입금_운전자금	JPY 120,000,000
나가노 은행(*1)	신디케이트론 장기 차입금	JPY 526,685,000
	신디케이트론 단기 차입금_운전자금	JPY 96,000,000
미즈호 은행(*1)	신디케이트론 장기 차입금	JPY 348,114,000
	신디케이트론 단기 차입금_운전자금	JPY 63,000,000
우리 은행 동경지점(*1)	단기 차입금_운전자금	JPY 1,000,000,000

구분	약정사항	한도
Public Bank Berhad(PBB은행)	운전자금	MYR 1,500,000

(\*1) 연결회사가 거래은행(5개 은행)과 체결한 신디케이트 차입계약 (차입실행 잔고 6,520,000 천엔)과 우리은행 동경지점과 체결한 차입금 계약(차입실행 잔고 1,000,000 천엔)에는 SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd.의 재무상태표 및 손익계산서와 관련하여 하기의 재무제한 조항이 있으며 위반시 기한의 이익이 상실될 수 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 채권자와의 조항을 준수하고 있습니다

구분	순자산 유지조항	경상이익 유지조항
신디케이트론	당기말과 그 이후의 보고기간말 순자산을 직전연도말 순자산의 75% 상당액 이상으로 유지 (SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd. 별도 재무제표 기준이며, 직전 사업년도의 순자산이 0 또는 마이너스의 경우에는 해당 금액 이상)	당기말과 그 이후의 SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd. 손익계산서상 경상손익이 이익.
우리은행	당기말과 그 이후의 보고기간말 순자산을 직전연도말 순자산의 75% 상당액 이상으로 유지하고 순자산 금액이 부의 금액이 되지 않도록 유지(SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd. 별도 재무제표 기준)	당기말과 그 이후의 SIMMTECH GRAPHICS Co., Ltd. 손익계산서상 경상손익이 이익

(2) 연결회사는 당기 중 금융기관에 매출채권 팩토링 계약을 통하여 상환요구권을 갖고 있지 않는 매출채권을 매각하였습니다.

### 36. 특수관계자 거래

#### (1) 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	Niching Industrial Corp.	Niching Industrial Corp.
	SIMMTECH SE ASIA PTE.LTD.(*3)	SIMMTECH SE ASIA PTE.LTD.(*3)
	-(*)2	SUSTIO SDN. BHD.(*2)
기타특수관계자	전세호(*1)	전세호(*1)

(\*1) (주)심텍홀딩스(연결회사)의 최대주주입니다.

(\*2) SUSTIO SDN. BHD.는 연결회사가 지분 100%를 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(\*3) SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.의 지분을 49% 보유하고 있습니다

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	당기				
	수익거래		비용거래		
	매출	기타	수수료	외주가공비	기타
Niching Industrial Corp.	103,676	23,162	3,895,986	17,514	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	2,773,656	-	-
전세호	-	-	-	-	13,137
합 계	103,676	23,162	6,669,642	17,514	13,137

(단위: 천원)

특수관계자명	전기				
	수익거래		비용거래		
	매출	기타	수수료	외주가공비	기타
Niching Industrial Corp.	99,553	83,332	7,132,138	32,833	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	2,628,713	-	-
전세호	-	-	-	-	178,151
합 계	99,553	83,332	9,760,851	32,833	178,151

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	당기말		
	채권		채무
	대여금	미수수익	미지급금
Niching Industrial Corp.	-	-	6,022
SIMMTECH SE SIA PTE.LTD.	2,371,000	45,796	-
합 계	2,371,000	45,796	6,022

(단위: 천원)

특수관계자명	전기말		
	채무		
	미지급금	미지급비용	차입금
Niching Industrial Corp.	799,512	-	-
SIMMTECH SE SIA PTE.LTD.	1,965,629	-	-
전세호	-	1,306,817	697,482
합계	2,765,141	1,306,817	697,482

(4) 특수관계자에 대한 자금거래

- 차입금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	전세호(*)	전세호(*)
기초 순장부금액	697,482	1,397,482
차입	-	6,683,500
상환	(697,482)	(7,383,500)
보고기간말 순장부금액	-	697,482

(\*) 연결회사의 최대주주입니다.

- 대여금

(단위: 천원)

구분	당기말
	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.
기초 순장부금액	-
대여	3,041,770
상환	(744,770)
환율차이	74,000
보고기간말 순장부금액	2,371,000



(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	18,185,603	15,275,858
퇴직급여	3,337,379	1,841,500

(6) 종업원에 대한 대여금

보고기간 종료일 현재 종업원에 대여한 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
장단기대여금	597,796	3,029,503

37. 영업부문 정보

(1) 연결회사 수익의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품판매	1,366,128,529	1,201,710,256

(2) 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

해당 국가	당기	전기
한국	634,478,655	599,780,723
중국	280,662,575	199,068,902
싱가포르	115,597,523	122,661,419
대만	194,345,213	174,470,534

해당 국가	당기	전기
일본	23,995,254	50,104,970
홍콩	6,106,791	2,685,019
태국	7,601,730	6,594,377
미국	1,938,649	6,557,867
말레이시아	55,017,315	583,716
브라질	107,520	3,577,683
기타국가	46,277,305	35,625,044
합 계	1,366,128,529	1,201,710,256

(3) 소재지별 비유동자산에 대한 정보

(단위: 천원)

해당 국가	당기말	전기말
한국	494,860,543	441,427,087
중국	52,588,889	52,299,931
일본	129,522,309	108,918,284
미국	784,487	762,931
말레이시아	1,589,879	2,319,651
합 계	679,346,108	605,727,884

(4) 주요 고객에 대한 정보

연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
삼성전자(주)	479,290,340	415,028,493
SK하이닉스	225,981,227	161,761,394
MICRON	311,607,258	216,667,131

38. 보고기간 후 사건

(1) 종속기업 합병

연결회사의 종속회사인 Simmtech Graphics Co., Ltd.가 Nippon Via Co., Ltd.를 2022년 1월 1일 흡수합병이 완료되었습니다.

(2) 타법인 주식 취득결정

연결회사는 2022년 3월 17일 주식회사 베스틱스의 지분을 100% 취득 하였습니다. 취득관련 사항은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	회사명	주식회사 베스틱스
1. 발행회사	자본금	605,659
	발행주식총수	30,000
2. 취득내역	취득주식수	30,000
	취득금액	805,659
3. 취득후 소유주식 및 지분비율	소유주식수	30,000
	지분비율	100
4. 취득방법	현금취득	
5. 취득일자	2022-03-17	

## 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							
	수행시기	2021.06.16 - 2021.06.19				4	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	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