

주식회사 심텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	78
외부감사 실시내용	83

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 심택

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 주식회사 심택(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 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.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2.22에서 기술한 바와 같이 회사는 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 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이동운입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 심택

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 심택 대표이사 김영구

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73

(전 화) 043-269-9000

재 무 상 태 표

제 7 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 6 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 심택

(단위: 원)

과 목	주석	제 7 기	제 6 기
자산			
유동자산		179,602,462,385	168,815,996,837
현금및현금성자산	4	9,322,974,708	5,385,820,070
매출채권및기타채권(유동)	7,33	57,481,481,273	65,851,827,142
재고자산	8	103,197,149,037	96,387,357,408
기타자산(유동)	10,33	2,007,446,980	1,190,992,217
매각예정비유동자산	11	7,593,410,387	
비유동자산		528,775,091,837	483,165,098,467
매출채권및기타채권(비유동)	7,33	54,290,602,220	12,991,432,119
종속기업 투자	14	80,622,469,857	53,175,311,273
기타금융자산(비유동)	9	3,071,096,521	2,314,872,636
유형자산	11	352,708,229,466	373,145,069,072
무형자산	12	1,533,749,884	1,785,142,783
사용권자산	13	12,553,358,129	10,863,171,274
이연법인세자산	22	23,995,585,760	28,890,099,310
자산 총계		708,377,554,222	651,981,095,304
부채			
유동부채		271,366,699,405	320,968,804,851
매입채무및기타채무(유동)	15,33	222,230,964,707	234,933,963,366
단기차입금	17,31	2,000,000,000	43,200,000,000
기타부채(유동)	10	12,556,928,108	21,214,424,421
당기법인세부채	22	24,514,178,753	14,311,959,591
파생상품부채(유동)	18	7,977,027,445	5,061,398,274
리스부채(유동)	16,31	1,994,675,592	2,020,225,353
기타금융부채(유동)	9	92,924,800	226,833,846
비유동부채		88,683,194,165	116,961,205,903
순확정급여부채	19	54,009,796,299	66,939,178,114
장기차입금	17,31	7,800,000,000	17,000,000,000
기타금융부채(비유동)	9	410,000,000	-
기타부채(비유동)	10	22,517,460,000	30,023,280,000
리스부채(비유동)	16,31	3,945,937,866	2,998,747,789
부채 총계		360,049,893,570	437,930,010,754
자본			
자본금	23	17,079,214,000	17,079,214,000
자본잉여금	23	112,851,161,644	112,851,161,644
기타자본항목	24	(93,820,666)	(93,820,666)
이익잉여금	25	218,491,105,674	84,214,529,572

과 목	주석	제 7 기		제 6 기	
자본 총계			348,327,660,652		214,051,084,550
부채와 자본 총계			708,377,554,222		651,981,095,304

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 7 기	제 6 기
매출액	33	1,168,495,547,519	1,030,768,857,449
매출원가	33	947,854,136,695	875,855,967,552
매출총이익		220,641,410,824	154,912,889,897
판매비와관리비	26,33	70,760,293,329	76,931,600,911
영업이익		149,881,117,495	77,981,288,986
기타영업외수익	28	68,009,586,869	5,885,392,738
기타영업외비용	28	11,070,686,479	6,276,508,878
금융수익	29	25,279,651,305	29,572,761,809
금융비용	29	32,180,877,647	37,616,703,039
법인세비용차감전 당기순이익		199,918,791,543	69,546,231,616
법인세비용	22	39,029,041,658	17,685,546,763
당기순이익		160,889,749,885	51,860,684,853
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	(1,985,898,204)	2,856,422,613
당기 법인세차감후 기타포괄손익		(1,985,898,204)	2,856,422,613
당기 총포괄손익		158,903,851,681	54,717,107,466
주당손익			
기본 및 희석주당순손익	30	5,052	1,800

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 번 동 표

제 7 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 심택

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2020년 1월 1일 잔액 (전기초)	12,173,292,000	42,126,614,936	(93,820,666)	38,332,715,292	92,538,801,562
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	51,860,684,853	51,860,684,853
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	2,856,422,613	2,856,422,613
당기총포괄손익	-	-	-	54,717,107,466	54,717,107,466
소유주와의 거래					
유상증자	4,550,592,000	57,082,687,528	-	-	61,633,279,528
상환우선주 발행	355,330,000	13,641,859,180	-	-	13,997,189,180
상환우선주 소각	-	-	-	(5,132,397,506)	(5,132,397,506)
연차배당	-	-	-	(3,702,895,680)	(3,702,895,680)
소유주와의 거래 총액	4,905,922,000	70,724,546,708	-	(8,835,293,186)	66,795,175,522
2020년 12월 31일 잔액(전기말)	17,079,214,000	112,851,161,644	(93,820,666)	84,214,529,572	214,051,084,550
2021년 1월 1일 잔액 (당기초)	17,079,214,000	112,851,161,644	(93,820,666)	84,214,529,572	214,051,084,550
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	160,889,749,885	160,889,749,885
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,985,898,204)	(1,985,898,204)
당기총포괄손익	-	-	-	158,903,851,681	158,903,851,681
소유주와의 거래					
상환우선주 소각	-	-	-	(14,209,183,739)	(14,209,183,739)
연차배당	-	-	-	(10,418,091,840)	(10,418,091,840)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(24,627,275,579)	(24,627,275,579)
2021년 12월 31일 잔액(당기말)	17,079,214,000	112,851,161,644	(93,820,666)	218,491,105,674	348,327,660,652

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

구 분	제 7 기	제 6 기
영업활동현금흐름	161,910,903,320	186,046,209,482
영업에서 창출된 현금	187,363,653,521	196,626,183,299
당기순이익	160,889,749,885	51,860,684,853
조정	58,200,490,077	98,295,201,400
퇴직급여	13,546,012,093	13,639,608,864
주식보상비용	-	695,497,431
매출채권처분손실	3,831,987,504	3,284,376,319
대손상각비(환입)	(3,125,473,198)	99,039,521
기타의대손상각비(환입)	(38,313,738,664)	-
외화환산이익	(966,793,540)	(7,149,750,016)
외화환산손실	1,184,785,477	3,268,723,750
감가상각비	58,073,816,121	58,121,796,288
무형자산상각비	749,602,232	1,471,529,800
금융보증비용	195,762,799	-
금융보증수익	(222,596,645)	-
파생상품평가손실	1,720,171,861	-
파생상품평가이익	-	(171,431,131)
파생상품거래이익	(321,398,274)	-
지분법주식평가손실(환입)	(20,290,303,000)	-
무형자산처분손실	45,500,000	-
무형자산처분이익	(59,333,333)	-
유형자산처분이익	(2,695,875,609)	(964,350,277)
유형자산처분손실	43,648,168	16,173,238
유형자산폐기손실	3,635,144,162	-
이자수익	(704,127,670)	(136,424,844)
이자비용	2,844,657,935	8,434,865,694
법인세비용	39,029,041,658	17,685,546,763
자산 및 부채의 증감	(31,726,586,441)	46,470,297,046
매출채권의 감소(증가)	(17,372,929,801)	(2,019,920,124)
미수금의 감소(증가)	63,218,104,167	22,027,377
장기미수금의 감소(증가)	-	12,923,704,360
선금금의 감소(증가)	(163,728,617)	10,148,450
선급비용의 감소(증가)	(211,139,552)	161,086,461
재고자산의 감소(증가)	(6,809,791,629)	18,618,140,352
매입채무의 증가(감소)	(21,125,970,946)	(8,741,263,833)
미지급금의 증가(감소)	(9,403,828,763)	(31,942,205,783)

구 분	제 7 기	제 6 기
선수금의 증가(감소)	(17,845,199,430)	65,963,980,000
예수금의 증가(감소)	1,147,158,798	548,572,873
미지급비용의 증가(감소)	5,749,989,190	(310,221,189)
금융보증부채 증가(감소)	92,924,800	26,833,846
퇴직금의 지급	(4,095,311,524)	(4,122,509,996)
반환제품회수권 증가(감소)	(441,586,594)	(114,668,161)
환불부채 증가(감소)	534,724,319	146,592,413
사외적립자산의 증가(감소)	(25,000,000,859)	(4,700,000,000)
이자의 수취	60,256,777	282,074,449
이자의 지급	(2,217,728,492)	(7,881,413,603)
법인세의 납부	(23,295,278,486)	(2,980,634,663)
투자활동현금흐름	(75,344,924,424)	(67,296,176,539)
투자활동으로 인한 현금유입액	48,327,039,408	12,368,586,532
단기대여금의 회수	4,500,000,000	2,000,000,000
장기대여금의 회수	1,033,879,330	236,536,000
유형자산의 처분	42,396,160,078	10,045,650,532
무형자산의 처분	187,000,000	86,400,000
보증금의 감소	210,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(123,671,963,832)	(79,664,763,071)
장기금융상품의 증가	180,000,000	180,000,000
중속기업대여금의 증가	38,630,000,000	5,326,300,000
유형자산의 취득	82,520,385,369	72,172,823,496
무형자산의 취득	865,576,000	214,070,000
보증금의 증가	576,002,463	526,904,034
주임종 장기대여금의 대여	-	872,840,000
중속기업투자주식의 취득	900,000,000	371,825,541
재무활동현금흐름	(82,628,823,565)	(118,323,712,975)
재무활동으로 인한 현금유입액	117,200,000,000	114,685,731,277
단기차입금의 증가	113,000,000,000	-
장기차입금의 증가	-	30,000,000,000
중속기업차입금의 증가	4,200,000,000	-
유상증자	-	60,937,782,097
사채의 발행	-	9,750,760,000
상환우선주의 발행	-	13,997,189,180
재무활동으로 인한 현금유출액	(199,828,823,565)	(233,009,444,252)
단기차입금의 감소	113,000,000,000	160,760,600,000
관계사차입금의 상환	13,600,000,000	800,000,000
유동성장기부채의 상환	26,000,000,000	11,116,665,000
장기차입금의 상환	15,000,000,000	-
배당금의 지급	10,418,091,840	3,702,895,680
유동성리스부채의 상환	2,861,547,986	4,496,886,066

구 분	제 7 기	제 6 기
사채의 상환	-	47,000,000,000
우선주의 상환	14,209,183,739	5,132,397,506
파생상품부채의 상환	4,740,000,000	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	3,937,155,331	426,319,968
기초 현금및현금성자산	5,385,820,070	4,959,541,842
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(693)	(41,740)
당기말 현금및현금성자산	9,322,974,708	5,385,820,070

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 7 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 6 기 : 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 심텍

1. 일반 사항

주식회사 심텍(이하 "당사")은 2015년 7월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 심텍홀딩스에서 인적분할되어 전자제품 및 부품제조업(인쇄회로기판)을 주된 영업으로 신규 설립되었으며, 2015년 8월 7일에 한국거래소 코스닥시장에 주권을 상장하였습니다. 한편, 당사는 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73에 본사를 두고 있습니다.

당사는 설립 후 유상증자를 통하여 보고기간 종료일 현재 자본금 17,079,214천원이며, 회사의 최대주주는 33.05%의 지분을 소유하고 있는 (주)심텍홀딩스입니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 보통주 주식의 지분은 다음과 같이 분포되어 있습니다.

(단위: 주)

주주명	법인구분	보통주	
		보유주식수	지분율
(주)심텍홀딩스	일반법인	10,527,150	33.05%
MORGAN STANLEY AND CO INTERNATIONAL PLC	투자신탁	1,252,984	3.93%
증권금융(유통)	일반법인	588,280	1.85%
J.P.MORGAN SECURITIES PLC	투자신탁	517,596	1.62%
한국장기성장5호	투자신탁	382,380	1.20%
(주)심텍우리사주조합	기타	165,960	0.52%
기타	-	18,419,793	57.83%
합 계		31,854,143	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 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 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 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.

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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 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. 지배기

업의 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 당기손익

으로 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 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위

험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 재고자산

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

2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.9 유형자산

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

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

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

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

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

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	10년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 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 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 금융보증계약

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

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

2.18 복합금융상품

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

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

2.19 충당부채

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

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 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 예측단위 적립방식에 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

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

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

(2) 이자수익

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

(3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.23 리스자산 및 리스부채

당사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반

적으로 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 영업부문

회사는 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, 각제품군별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 유사합니다. 또한 제품군별 자원배분과 부문별 성과평가를 위한 활동은 이루어지지 않고 있습니다. 따라서 회사의 영업부문은 인쇄회로기판(PCB) 단일 부문으로 파악 보고하고 있습니다.

2.25 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. 특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 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.(주석22참조)

(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 19참조).

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	당기말	전기말
현금및현금성자산	9,322,975	5,385,820
매출채권 및 기타채권(유동)	57,481,481	65,851,827
매출채권 및 기타채권(비유동)	54,290,602	12,991,432
기타금융자산(비유동)	3,071,097	2,314,873
이행보증	80,000	755,700
합계	124,246,155	87,299,652

- 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	59,289,244	21,108,582
유로화사용지역	25,155	7,604
기타유럽지역	167,759	-
미국	192,306	122,997
아시아	52,097,620	57,305,295
기타	-	298,781
합계	111,772,083	78,843,259

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	119,006,457	78,843,259
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
소계	119,006,457	78,843,259
손상채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	7,905	-

구분	당기말	전기말
6개월 초과	10,015,263	60,861,800
소 계	10,023,168	60,861,800
합 계	129,029,625	139,705,060

(*1) 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 10,023,168천원 (전기 60,861,800천원)입니다.

- 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	2,520,230	58,341,570	2,421,191	58,341,570
대손상각비(환입)	(326,323)	(5,786,833)	99,040	-
기타의대손상각비(환입)	-	(42,560,430)	-	-
대손충당금제각	(2,165,047)	-	-	-
기말금액	28,860	9,994,307	2,520,230	58,341,570

(3) 유동성위험

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

(단위: 천원)

당기말		계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
파생금융부채					
당기손익인식 금융부채	파생상품부채	7,977,027	7,977,027	-	-
비파생금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	222,230,965	222,230,965	-	-
	차입금	10,233,933	2,374,133	7,859,800	
	리스부채	7,510,405	2,118,273	1,305,696	4,086,436
	기타금융부채	92,925	92,925	-	-
	이행보증	80,000	80,000	-	-
부채 합계		248,125,255	234,873,323	9,165,496	4,086,436

(단위: 천원)

전기말		계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
파생금융부채					
당기손익인식 금융부채	파생상품부채	5,061,398	5,061,398	-	-
비파생금융부채					
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	234,933,963	234,933,963	-	-
	차입금	62,106,058	44,635,833	16,406,100	1,064,125
	리스부채	5,380,213	2,188,071	1,262,801	1,929,340
	기타금융부채	226,834	226,834	-	-
	이행보증	755,700	755,700	-	-
부채 합계		308,464,166	287,801,800	17,668,901	2,993,465

(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	4,212,349	-	-	4,753,035	-	-
기타금융자산	136,997	-	964,000	-	-	24,750,932
매출채권및기타채권	30,977,022	4,454	3,114,199,849	25,197,348	14,109	3,001,277,218
매입채무및기타채무	53,216,101	-	3,825,344,608	(92,478,997)	-	(1,536,716,657)
순노출	88,542,468	4,454	6,940,508,457	(62,528,613)	14,109	1,489,311,493

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% 상승시	5,248,355	(3,401,557)
EUR	5% 상승시	299	944

구분		당기말	전기말
JPY	5%상승시	3,575,195	785,061

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

2) 이자율위험

당사는 차입금의 이자율 변동 위험을 회피하기 위하여 필요시 차입금에 대해 이자율 스왑을 이용하고 있습니다.

① 이자부 금융상품의 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율		
기타금융자산	1,405,000	1,225,000
차입금	(9,800,000)	(39,200,000)
합계	(8,395,000)	(37,975,000)
변동이자율		
차입금	-	(21,000,000)
합계	-	(21,000,000)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
변동이자율 금융상품	-	-	(210,000)	210,000

(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	360,049,894	437,930,011
자본총계	348,327,661	214,051,085
부채비율	103.37%	204.59%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	9,322,975	5,385,820
차입금	9,800,000	60,200,000
순차입금	477,025	54,814,180
순차입금비율	0.14%	25.61%

(6) 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	9,322,975	9,322,975	5,385,820	5,385,820
매출채권 및 기타채권	94,741,826	94,741,826	62,877,845	62,877,845
기타금융자산	3,071,097	3,071,097	2,314,873	2,314,873
기타포괄손익 공정가치 금융자산				
매출채권 및 기타채권	17,030,258	17,030,258	15,965,414	15,965,414

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	222,230,965	222,230,965	234,933,963	234,933,963
차입금	9,800,000	9,800,000	60,200,000	60,200,000
기타금융부채	502,925	502,925	226,834	226,834
당기손익인식 금융부채				
파생상품부채	7,977,027	7,977,027	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

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같으며 전기말은 없습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치 측정 금융부채				
파생상품부채	-	-	7,977,027	7,977,027

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원,%)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
제 2회차 파생상품부채 (콜/풋)	3,414,552		-주가 변동성	주가변동성 : 47.23% 할인율 : 14.98%

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
제 3회차 파생상품부채 (콜/풋)	4,562,476	Binomial Tree Model	- 할인율	주가변동성 : 47.23% 할인율 : 15.22%

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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품은 당기 중 발행한 전환사채의 전환권입니다. 해당 상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융부채		
조기상환권(Put)	1,710,701	(1,230,999)
중도상환권(Call)	937,283	(1,064,625)
소계	2,647,984	(2,295,624)

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

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	
현금및현금성자산	9,322,975	-	-	9,322,975
매출채권 및 기타채권	94,741,826	-	17,030,258	111,772,083
기타금융자산	3,071,097	-	-	3,071,097
합 계	107,135,897	-	17,030,258	124,166,155

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말		합 계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
매입채무 및 기타채무	-	222,230,965	222,230,965
차입금	-	9,800,000	9,800,000
기타금융부채	92,925	-	92,925
파생상품부채	7,977,027	-	7,977,027
합 계	8,069,952	232,030,965	240,100,917

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	전기말			합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	
현금및현금성자산	5,385,820	-	-	5,385,820
매출채권 및 기타채권	62,877,845	-	15,965,414	78,843,259
기타금융자산	2,314,873	-	-	2,314,873
합 계	70,578,538	-	15,965,414	86,543,952

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	전기말		합 계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
매입채무 및 기타채무	-	234,933,963	234,933,963
차입금	-	60,200,000	60,200,000

재무상태표 상 부채	전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
기타금융부채	-	200,000	200,000
파생상품부채	5,061,398	-	5,061,398
합 계	5,061,398	295,333,963	300,395,362

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	당기			합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	
이자수익	704,128	-	-	704,128
외환손익	(1,996,142)	-	-	(1,996,142)
대손상각비환입	41,439,212	-	-	41,439,212
매출채권처분손실	-	-	(3,831,988)	(3,831,988)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	당기			합계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	-	(2,844,658)		(2,844,658)
외환손익	-	(1,392,614)		(1,392,614)
파생상품평가손익	(1,720,172)		-	(1,720,172)

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	전기			합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	
이자수익	136,425	-	-	136,425
외환손익	(4,812,146)	-	-	(4,812,146)
대손상각비	(99,040)	-	-	(99,040)

재무상태표상 자산 관련 손익	전기			합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	
매출채권처분손실	-	-	(3,284,376)	(3,284,376)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	전기		합계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자비용	-	(8,434,866)	(8,434,866)
외환손익	-	4,895,215	4,895,215
파생상품평가손익	171,431	-	171,431

6. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당사는 은행과의 외상채권 담보대출 계약을 통해 매출채권을 할인하지 않았습니다. 당기말 현재 관련된 매출채권 및 차입금의 장부금액은 없습니다.

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

당사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 양도일에 재무제표에서 제거하고 처분손실 3,831,988천원(전기 3,284,376천원)을 인식하였습니다. 당기말 현재 제거된 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액은 173,504,081천원 (전기 91,443,443천원)입니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	41,174,369	9,754,083	39,535,577	-
현재가치할인차금	(414,808)	(2,572,874)	-	-
대손충당금	(7,905)	-	(2,499,275)	-
미수금	14,567,766	12,987,270	28,836,481	54,406,757
현재가치할인차금	(481,719)	(3,764,972)	-	-
대손충당금	(20,955)	-	(20,955)	(48,347,263)
대여금	-	9,994,307	-	9,994,307
대손충당금	-	(9,994,307)	-	(9,994,307)
관계회사대여금	2,130,000	37,151,200	-	5,271,300
주임종 장기대여금	497,796	100,000	-	1,631,675
미수수익	36,939	635,895	-	28,963
합계	57,481,481	54,290,602	65,851,827	12,991,432

8. 재고자산

(1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	32,982,059	(5,392,870)	27,589,189	32,917,811	(2,807,529)	30,110,281
재공품	59,070,527	(3,114,728)	55,955,799	40,991,966	-	40,991,966
원재료	15,750,866	-	15,750,866	21,937,478	-	21,937,478
부재료	1,760,515	-	1,760,515	819,230	-	819,230
저장품	1,814,557	-	1,814,557	2,396,633	-	2,396,633
미착품	326,224	-	326,224	131,769	-	131,769
합계	111,704,747	(8,507,598)	103,197,149	99,194,887	(2,807,529)	96,387,357

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 947,854,137천원(전기: 875,855,968천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 5,700,069천원(전

기: 111,617천원)입니다.

9. 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
장단기금융상품	-	1,405,000	-	1,225,000
보증금	-	1,666,097	-	1,089,873
합계	-	3,071,097	-	2,314,873
기타금융부채				
임대보증금	-	410,000	200,000	-
금융보증부채	92,925	-	26,834	-
합계	92,925	410,000	226,834	-

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

10. 기타자산 및 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선급비용	1,037,726	-	826,587	-
선급금	163,729	-	-	-
반환제품회수권	805,992	-	364,405	-
합계	2,007,447	-	1,190,992	-
기타부채				
선수금	7,514,821	22,517,460	17,854,200	30,023,280
환불부채	962,130	-	427,406	-
예수금	4,079,977	-	2,932,819	-
합계	12,556,928	22,517,460	21,214,424	30,023,280

11. 유형자산

(단위: 천원)

구분	당기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	22,189,912	85,247,771	122,286	152,897,372	187,814	79,060,525	28,040,813	5,398,575	373,145,069
기타증감(*)	-	-	-	(5,266,334)	-	-	-	(2,327,077)	(7,593,410)
취득	-	-	-	-	-	-	-	94,636,323	94,636,323
대체	-	2,866,526	14,114	57,603,429	-	10,641,121	4,680,200	(75,805,390)	-
처분	-	-	-	(42,458,295)	-	(41,597)	(5,081,804)	-	(47,581,696)
폐기	-	(3,297,458)	(39,335)	-	-	-	(298,351)	-	(3,635,144)
감가상각비	-	(3,074,030)	(29,131)	(33,402,578)	(62,342)	(17,517,308)	(2,177,522)	-	(56,262,912)
기말 순장부금액	22,189,912	81,742,809	67,934	129,373,594	125,472	72,142,741	25,163,336	21,902,431	352,708,229
취득원가	22,189,912	121,607,034	2,094,420	454,296,585	661,620	175,458,749	47,115,460	21,902,431	845,326,212
감가상각누계액	-	(37,994,143)	(2,026,486)	(324,151,233)	(536,148)	(103,316,008)	(21,952,124)	-	(489,976,143)
국고보조금	-	(1,870,082)	-	(771,757)	-	-	-	-	(2,641,839)

(*) 당기중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(단위: 천원)

구분	전기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	22,189,912	86,371,464	183,133	138,607,313	252,763	87,254,427	21,997,213	16,939,867	373,796,092
취득	-	-	-	-	-	-	-	60,151,062	60,151,062
대체	-	1,932,684	43,900	53,010,501	-	8,874,303	8,277,229	(71,692,353)	446,263
처분	-	-	-	(4,727,469)	(2,399)	(3,973)	-	-	(4,733,841)
감가상각비	-	(3,056,377)	(104,747)	(33,992,973)	(62,550)	(17,064,231)	(2,233,629)	-	(56,514,507)
기말 순장부금액	22,189,912	85,247,771	122,286	152,897,372	187,814	79,060,525	28,040,813	5,398,575	373,145,069
취득원가	22,189,912	124,701,330	2,166,150	468,364,420	661,620	166,431,487	48,365,167	5,398,575	838,278,661
감가상각누계액	-	(37,518,686)	(2,043,864)	(314,901,113)	(473,806)	(87,370,962)	(20,324,354)	-	(462,632,785)
국고보조금	-	(1,934,873)	-	(565,935)	-	-	-	-	(2,500,807)

(2) 감가상각비 중 55,834,148천원(전기: 56,055,651천원)은 매출원가, 428,763천원(전기 458,855천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

담보제공자산		장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
청주공장	토지	7,660,251	125,000,000	차입금 L/C USANCE	80,000,000 \$20,000,000	한국산업은행
	건물	59,794,110				
	기계장치	19,690,085				
	계	87,144,446				
오창공장	토지	13,828,613	8,400,000 \$37,000,000	차입금 장기선수금	7,000,000 \$25,200,000	신한은행 SK하이닉스
	건물	5,601,875				
	계	19,430,488				
오창2 공장	토지	7,524,731	\$37,000,000	장기선수금	\$25,200,000	SK하이닉스
	건물	7,754,635				
	계	15,279,366				
기타	토지	258,866				
	건물	3,464,137				
	계	3,723,003				

(4) 당사는 청주시청에 1,037,536천원이 담보설정되어 있습니다.

(5) 당사는 상기 유형자산에 대하여 재산종합보험 등에 가입하고 있습니다.

12. 무형자산

(단위: 천원)

구분	당기			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,482,976	302,167	-	1,785,143
취득	-	-	671,376	671,376
대체	671,376	-	(671,376)	-
무형자산상각비(*1)	(749,602)	-	-	(749,602)
처분	-	(173,167)	-	(173,167)
기말 순장부금액	1,404,750	129,000	-	1,533,750

구분	당기			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
취득원가	19,477,398	129,000	-	19,606,398
상각누계액	(18,072,648)	-	-	(18,072,648)

(단위: 천원)

구분	전기			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	2,551,706	388,567	-	2,940,273
취득	-	-	402,800	402,800
대체	402,800	-	(402,800)	-
무형자산상각비(*1)	(1,471,530)	-	-	(1,471,530)
처분	-	(86,400)	-	(86,400)
기말 순장부금액	1,482,976	302,167	-	1,785,143
취득원가	18,806,022	302,167	-	19,108,189
상각누계액	(17,323,046)	-	-	(17,323,046)

(*1) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 경상연구개발비

당사가 당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 15,200,037천원(전기: 14,897,949천원)이며, 이 중 제조원가에 14,007,176천원(전기: 13,304,988천원)을 판매비와관리비에 1,192,860천원(전기: 1,592,961천원)을 계상하였습니다.

13. 사용권자산

(1) 사용권자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기			
	시설장치	건물	차량운반구	합계
기초 순장부금액	10,086,783	513,352	263,036	10,863,171
회계정책의 변경 효과	-	-	-	-
취득	-	3,360,941	140,151	3,501,091

구분	당기			
	시설장치	건물	차량운반구	합계
감가상각비	(570,950)	(1,031,439)	(208,516)	(1,810,904)
기말 순장부금액	9,515,833	2,842,854	194,671	12,553,358
취득원가	11,419,000	2,842,854	194,671	14,456,525
감가상각누계액	(1,903,167)	-	-	(1,903,167)

(단위: 천원)

구분	전기			
	시설장치	건물	차량운반구	합계
기초 순장부금액	10,666,614	421,629	334,871	11,423,114
취득	-	925,086	122,260	1,047,346
감가상각비	(579,831)	(833,363)	(194,095)	(1,607,289)
기말 순장부금액	10,086,783	513,352	263,036	10,863,171
취득원가	11,419,000	513,352	263,036	12,195,388
감가상각누계액	(1,332,217)	-	-	(1,332,217)

14. 종속기업 투자

(1) 종속기업 투자현황

(단위: 천원)

구분	종속기업명	소재국가	업종	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)글로벌심텍 (*1)	한국	투자업(지주회사)	98.55%	77,150,354	98.55%	50,603,195
	T.E. TECH(M) SDN.BHD.	말레이시아	PCB검사	86.47%	2,572,116	86.47%	2,572,116
	주식회사 에이아이테크 (*2)	한국	PCB검사	100.00%	900,000	-	-
합계					80,622,470		53,175,311

(*1) 글로벌심텍은 해외생산법인들의 지분을 통합적으로 관리를 위하여 설립되었으며, 2018년 11월 30일 Simmtech Hong Kong Holdings Limited의 지분 100% 와 ST J Holdings Co., Ltd. 지분 100%를 인수함으로써 심텍이 98.5%의 지분을 보유하고 있습니다.

(*2) 당기 중 설립된 에이아이테크의 지분 100%를 취득하였습니다.

(2) 종속기업 투자 변동 내역

(단위: 천원)

구분	종속기업	
	당기말	전기말
기초	53,175,311	50,603,195
취득	900,000	2,572,116
기타증감(*)	26,547,159	-
당기말 잔액	80,622,470	53,175,311

(*) 당기 중 당사의 종속법인인 (주)글로벌심텍이 발행한 전환사채의 인수자에게 부여한 당사의 양수도옵션계약에 따라 과생상품부채와 종속기업투자주식금액 6,256,856천원을 인식하였으며, 전기이전 인식하였던 손상차손 20,290,303천원을 환입하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	40,088,443	61,288,702
미지급금	169,260,046	166,857,606
미지급비용	12,882,476	6,787,655
합계	222,230,965	234,933,963

16. 리스부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	1,994,676	2,020,225
비유동	3,945,938	2,998,748
합계	5,940,614	5,018,973

17. 차입금 및 사채

(1) 차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	60,200,000	202,877,265
차입	117,200,000	30,000,000
상환	(167,600,000)	(172,677,265)
기타	-	-
보고기간말 금액	9,800,000	60,200,000

보고기간말 현재 당사의 차입금 중 일부에 대하여는 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석11 참조).

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	
장기차입금	원화대출	애뉴온저축은행	2021-07-29	5.0%	-	10,000,000
	원화대출	에스비아이저축은행	2021-07-30	5.0%	-	5,000,000
	원화대출	우리종합금융주식회사	2021-07-30	5.0%	-	5,000,000
	원화대출	산업은행	2022-04-01	산금채(고정) + 1.93% spread(가산금리)	-	12,000,000
	원화대출	국민은행	2021-03-17	CD 3개월 변동 + spread(가산금리)	-	9,000,000
	원화대출	심텍글로벌	2023-02-12	4.60	9,800,000	19,200,000
	소계				9,800,000	60,200,000
유동성대체				(2,000,000)	(43,200,000)	
합계				7,800,000	17,000,000	

(2) 사채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	-	36,788,255
차입	-	9,750,760
상환	-	(47,000,000)
이자비용	-	460,985
보고기간말 금액	-	-

18. 파생상품부채

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채 조기상환청구권	7,977,027	5,061,398

(2) 보고기간 중 회사의 파생상품으로부터 발생한 손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생상품평가이익(손실)	(1,720,172)	171,431

(3) 옵션부전환사채양수도 내역

파생상품의 기초자산은 회사의 종속회사인 글로벌심텍이 발행한 전환사채이며, 전환사채내역과 옵션부전환사채양수도 내역은 다음과 같습니다.

1) 전환 사채 발행 내역

(단위: 천원)

전환사채 회차	전환사채 발행 업체	전환사채 인수 업체	권면 금액	사채 납입일	사채 만기일	사채 발행가	표면 금리 및 만기보장수익률
2회차	글로벌 심텍	신한금융투자	30,000,000	2021.02.01	2026.02.01	사채 권면총액 100%	3.9%
3회차		하나은행 및 중소기업은행	46,000,000	2021.08.06	2026.08.06		3.5%

2) 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 전부 또는 일부 전환권 행사가능	9,882	3,035,823	2022.02.01	2026.01.01
3회차			4,654,928	2022.08.06	2026.07.01

3) 옵션부전환사채양수도 내역

3-1) 양수도 내역

회차	전환사채 발행	양도인	양수인
2회차	글로벌 심텍	신한금융투자	심텍
3회차		하나은행 및 중소기업은행	

3-2) 양수인의 매도청구권 (Call option) 및 양도인의 매도청구권 (Put option)

회차	양수인의 매도청구권 (Call option)	양도인의 매도청구권 (Put option)
2회차	한도 : CB인수가액 30%(90억) 행사일 : 2021년 3월 1일 부터 2024년 2월 1일 (발행일로 부터 1개월 되는 날 부터 36개월 되는 날 까지) 양수도대금 : 콜대상 전환사채 권면금액+연 5.0% 조기상환수익율(YTC)	한도 : 전부 또는 일부(다회 가능) 행사일 : 2023년 2월 1일 부터 2026년 2월 1일 (발행일로 부터 24개월 되는 날 부터 만기일 까지) 양수도대금 : 풋대상 전환사채 권면금액+ 연 3.90% 조기상환수익율(YTP)
3회차	한도 : CB인수가액 30%(138억) 행사일 : 2021년 9월 6일 부터 2024년 8월 6일 (발행일로 부터 1개월 되는 날 부터 36개월 되는 날 까지) 양수도대금 : 콜대상 전환사채 권면금액+연 5.0% 조기상환수익율(YTC)	한도 : 전부 또는 일부(다회 가능) 행사일 : 2023년 8월 6일 부터 2026년 8월 6일 (발행일로 부터 24개월 되는 날 부터 만기일 까지) 양수도대금 : 풋대상 전환사채 권면금액+ 연 3.5% 조기상환수익율(YTP)

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	99,094,973	87,976,371
사외적립자산의 공정가치	(45,085,177)	(21,037,193)
재무상태표상 부채	54,009,796	66,939,178

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	87,976,371	82,914,259
당기근무원가	12,231,490	12,238,400
이자비용	1,820,146	1,801,642
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	6,188,729	(2,973,293)
- 가정 변동에 의한 보험수리적 손익	(14,651)	(879,267)

구 분	당기	전기
- 재무 변동에 의한 보험수리적 손익	(3,897,319)	-
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(4,902,101)	(5,165,199)
- 관계사 전·출입 변동	(307,692)	39,829
보고기간말 금액	99,094,973	87,976,371

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	21,037,193	17,130,099
이자수익	505,624	400,433
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(343,159)	(190,480)
기여금:		
- 사외적립자산 불입분	25,000,001	4,700,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,055,389)	(1,011,009)
- 관계사 전·출입 변동	(59,092)	8,149
보고기간말 금액	45,085,177	21,037,193

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
정기예금	45,085,177	-	45,085,177	100%	21,037,193	-	21,037,193	100%

(5) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	12,231,490	12,238,400
순이자원가	1,314,522	1,401,209

구분	당기	전기
종업원급여에 포함된 총 비용	13,546,012	13,639,609

(6) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
임금상승률		
사무직	3.0%	3.0%
생산직	3.0%	3.0%
할인률	2.93%	2.47%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	9,034,682	(8,009,853)
할인률	1%	(7,939,851)	9,131,541

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.

(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 6,041,436천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 8.83년입니다.

20. 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	7,123,371	6,733,019
기타장기종업원급여부채	5,598,546	-

21. 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채

(1) 당사가 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
미이행 계약	30,032,281	47,877,480
계약부채 합계	30,994,411	48,304,886

계약자산인 반환제품회수권은 기타자산에 포함되어 있으며, 계약부채인 환불부채 및 선수금은 기타부채에 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 계약

자산으로 인식하고 있습니다. 당기 중 계약자산 및 계약부채의 변동은 매출액, 매출 원가, 설정률의 변경으로 인하여 변동되었으며 이는 유의적이지 않습니다. 한편, 고객에게 미래에 재화를 이전할 수행의무에 대한 선수금을 계약부채로 인식하고 있습니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	31,993,292	15,211,830
전기법인세의 조정사항	1,507,216	394,346
자본에 직접 반영된 법인세효과	634,020	(805,658)
총당기법인세	34,134,528	14,800,518
이연법인세		
일시적차이등의 증감	4,894,514	2,885,029
법인세비용	39,029,042	17,685,547

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	199,918,792	69,546,232
적용세율에 따른 세부담액	47,918,348	16,368,188
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	1,330,782	1,150,836
세액공제 및 감면효과	(1,869,398)	(2,943,809)
자본에 직접 반영된 법인세차이	634,020	(805,658)
미인식 이연법인세효과와의 변동	(4,826,128)	276,948
전기법인세부담액	1,507,216	394,346
기타	(5,665,798)	3,244,696

구분	당기	전기
법인세비용	39,029,042	17,685,547
평균유효세율	19.5%	25.4%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(2,619,918)	634,020	(1,985,898)	3,662,080	(805,658)	2,856,423

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,648,893	14,048,478
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	32,955,976	23,478,972
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(293,622)	(85,845)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(15,315,662)	(8,551,506)
이연법인세자산(부채) 순액	23,995,586	28,890,099

(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	1,469,348	1,609,356	-	3,078,704
토지재평가	(2,216,776)	(241,453)	-	(2,458,229)

구분	당기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
전환사채	150,503	390,051	-	540,554
투자주식(이전가격)	1,023,767	111,509	-	1,135,276
기타	508,540	4,113,833	-	4,622,373
일시적차이 계	28,890,099	(5,528,534)	634,020	23,995,586
이월세액공제				
이연법인세자산 계	28,890,099	(5,528,534)	634,020	23,995,586

(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)	-	398,524
대손충당금	13,153,451	(12,439)	-	13,141,012
재고평가충당금	588,330	24,358	-	612,688
미지급비용	1,381,400	87,948	-	1,469,348
토지재평가	(2,216,776)	-	-	(2,216,776)
전환사채	188,218	(37,715)	-	150,503
투자주식(이전가격)	1,023,767	-	-	1,023,767
기타	(322,499)	831,039	-	508,540
일시적차이 계	28,562,525	1,133,232	(805,658)	28,890,099
이월세액공제	3,212,603	(3,212,603)	-	-
이연법인세자산 계	31,775,128	(2,079,371)	(805,658)	28,890,099

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 등 투자자산	1,907,122	6,733,249	처분가능성 없음

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금과 자본잉여금의 내역

당기말 현재 보통주식의 수권주식수는 100,000,000주이며, 주당 액면가액은 500원입니다. 총발행주식수는 31,854,143 주이며, 상법 제369조에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 8,266주(전기말 : 8,266주)입니다.

(단위: 주,천원)

당기말								
구분	주식수		자본금		주식발행초과금		합계	
	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주
당기초	31,854,143	710,660	15,927,072	1,152,143	80,006,121	32,845,040	95,933,193	33,997,183
상환우선주소각(*)	-	(710,660)	-	-	-	-	-	-
당기말	31,854,143	-	15,927,072	1,152,143	80,006,121	32,845,040	95,933,193	33,997,183

(*) 상환우선주의 소각은 배당가능이익을 재원으로 한 자기주식 취득 한도 내에서 이익소각하여 자본금의 감소는 없습니다.

(단위: 주,천원)

전기말								
구분	주식수		자본금		주식발행초과금		합계	
	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주
전기초	22,752,959	398,405	11,376,480	796,813	22,923,434	19,203,181	34,299,913	19,999,994
상환우선주소각(*)	-	(398,405)	-	-	-	-	-	-
상환우선주발행	-	710,660	-	355,330	-	13,641,859	-	13,997,189
유상증자	9,101,184	-	4,550,592	-	57,082,688	-	61,633,280	-
전기말	31,854,143	710,660	15,927,072	1,152,143	80,006,121	32,845,040	95,933,193	33,997,183

(*) 상환우선주의 소각은 배당가능이익을 재원으로 한 자기주식 취득 한도 내에서 이익소각하여 자본금의 감소는 없습니다.

24. 기타자본항목

(단위: 주, 천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	(8,266)	(93,821)	(8,266)	(93,821)

25. 이익잉여금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	3,463,206	2,421,397
미처분이익잉여금	215,027,900	81,793,133
합 계	218,491,106	84,214,530

(*) 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 3월 29일		처분확정일: 2021년 3월 26일	
I. 기초미처분이익잉여금		215,027,900		81,793,133
1. 전기이월이익잉여금	70,333,232		32,208,423	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,985,898)		2,856,423	
3. 상환우선주 상환	(14,209,184)		(5,132,398)	
4. 당기순이익	160,889,750		51,860,685	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1. 자본잉여금이입액	-		-	
III. 이익잉여금처분액		17,515,232		11,459,901
1. 이익준비금	1,592,294		1,041,809	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주 : 당기 500원(100%) 전기 320원(64%) 우선주 : 전기 320원(64%)	15,922,939		10,418,092	

구분	당기말		전기말	
	처분예정일: 2022년 3월 29일		처분확정일: 2021년 3월 26일	
N. 차기이월미처분이익잉여금		197,512,668		70,333,232

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	당기말	전기말	
	보통주	보통주	우선주
발행주식수	31,854,143	31,854,143	710,660
자기주식수	(8,266)	(8,266)	-
배당받을 주식수	31,845,877	31,845,877	710,660
액면가액(원)	500	500	500
배당률	100%	64%	64%
주당배당금(원)	500	320	320
배당할금액(천원)	15,922,939	10,190,681	227,411
배당성향(배당금액/당기순이익)	10%	20%	100%
주가(원) (*1)	44,130	21,263	19,700
배당수익률(주당배당금/주가)	1%	2%	2%

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

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	28,333,732	27,030,398
퇴직급여	2,574,690	4,023,470
복리후생비	4,622,364	4,578,034
임차료	-	20,919

구 분	당기	전기
접대비	94,939	59,254
감가상각비	886,593	877,752
무형자산상각비	749,602	1,471,530
세금과공과	966,953	948,518
운반비	594,029	257,283
보험료	397,288	449,807
통신비	204,898	197,765
소모품비	215,219	130,714
경상연구개발비	1,192,860	1,592,961
지급수수료	14,624,922	16,640,066
해외시장개척비	79,047	106,506
수출제비용	17,606,468	16,948,308
대손상각비(환입)	(3,125,473)	99,040
광고선전비	33,915	81,842
교육훈련비	199,758	394,099
주식보상비용	-	695,497
기타	508,489	327,838
합 계	70,760,293	76,931,601

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재고자산의 변동	12,358,502	19,168,294
재고자산의 매입액	319,574,720	318,350,401
종업원급여	150,030,362	146,242,306
감가상각, 무형자산상각	58,823,418	59,593,326
외주가공비	320,963,440	266,463,341
지급수수료	22,715,127	23,115,049
전력비	17,695,668	16,377,326

구 분	당기말	전기말
수선비	15,355,050	14,408,320
복리후생비	18,586,708	18,691,052
기타	82,511,435	70,378,153
합 계(*)	1,018,614,430	952,787,568

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
임대료	2,372,122	1,115,685
유형자산처분이익	2,695,876	964,350
무형자산처분이익	59,333	-
기타의대손상각비환입	40,335,690	-
지분법적용투자주식손상차손환입	20,290,303	-
잡이익	2,256,263	3,805,358
합 계	68,009,587	5,885,393
기타영업외비용		
기타의대손상각비	2,021,951	-
유형자산처분손실	43,648	16,173
무형자산처분손실	45,500	-
유형자산폐기손실	3,635,144	-
기부금	10,952	150,924
매출채권처분손실	3,831,988	3,284,376
잡손실	1,481,503	2,825,036
합 계	11,070,686	6,276,509

29. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	704,128	136,425
외환차익	23,064,735	22,115,156
외화환산이익	966,794	7,149,750
파생상품거래이익	321,398	-
파생상품평가이익	-	171,431
금융보증수익	222,596	-
합 계	25,279,651	29,572,762
금융비용		
이자비용	2,844,658	8,434,866
외환차손	26,235,500	25,913,114
외화환산손실	1,184,785	-
파생상품평가손실	1,720,172	3,268,724
금융보증비용	195,763	-
합 계	32,180,878	37,616,703

30. 주당순이익

기본주당이익은 보통주당순이익을 자기주식을 차감한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기말	전기말
보통주당기순이익(*1)	160,889,749,885	51,633,273,653
가중평균 유통보통주식수(*2)	31,845,877	28,687,816
보통주당순이익	5,052	1,800

(*1) 보통주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
당기순이익	160,889,749,885	51,860,684,853
주당배당금	500	320
보통주배당금	15,922,938,500	10,190,680,640
우선주배당금	-	227,411,200
보통주당기순이익	160,889,749,885	51,633,273,653

(*2) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
기초 발행보통주식수	31,854,143	22,326,407
신주인수권	-	426,552
자기주식	(8,266)	(8,266)
유상증자	-	5,943,123
가중평균유통보통주식수	31,845,877	28,687,816

(2) 희석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
보통주당기순손실(이익)	160,889,749,885	51,633,273,653
가중평균희석유통보통주식수(*)	31,845,877	28,687,816
희석주당순손실(이익)	5,052	1,800

(*) 희석증권이 없으므로 가중평균유통보통주식수와 동일합니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	9,305,443	5,368,320

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	17,532	17,500

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	76,169,740	71,842,180
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	12,115,937	(11,871,935)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(194,200)	188,730
유형자산 처분 관련 미수금 변동	7,837,763	(4,363,633)
관계사 장기대여금 유동성대체	-	2,000,000
사용권자산 관련 미지급금 변동	3,360,941	925,086
임대보증금 유동성 대체	200,000	200,000
파생상품 유동성 대체	-	5,232,829
파생상품 인식 관련 지분법투자주식변동	6,256,856	-
미수금의 지분법투자주식 대체	-	1,980,001
장기차입금 유동성대체	2,000,000	34,000,000

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채								합계
	단기차입금	관계사 단기차입금	관계사 장기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동성 파생상품 부채	유동성 리스부채	리스부채	
전기말 순부채	-	19,200,000	-	24,000,000	17,000,000	5,061,398	2,020,225	2,998,748	70,280,371
차입	113,000,000	4,200,000	-	-	-	-	-	-	117,200,000
증가	-	-	-	-	-	-	-	3,501,091	3,501,091
상환	(113,000,000)	(13,600,000)	-	(26,000,000)	(15,000,000)	(4,740,000)	(2,861,548)	-	(175,201,548)
이자비용	-	-	-	-	-	-	-	282,097	282,097
평가 및 처분 손익	-	-	-	-	-	1,398,774	-	-	1,398,774
환율변동효과	-	-	-	-	-	-	-	-	-
유동성 대체	-	(7,800,000)	7,800,000	2,000,000	(2,000,000)	6,256,856	2,835,998	(2,835,998)	6,256,856
당기말 순부채	-	2,000,000	7,800,000	-	-	7,977,027	1,994,676	3,945,938	23,717,641

32. 약정사항 및 우발상황

(1) 금융기관과 맺은 차입관련 약정사항

(단위: 천원, USD, JPY)

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
하나은행	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
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
	운전자금	5,000,000

구분	약정사항	한도
우리은행	수입신용장 _ 기한부	JPY 527,000,000
	무화환신용장(STAND BY L/C)	JPY 1,000,000,000
수협은행	운전자금	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

(2) 연대책임

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

(3) 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)

제공자	제공받으자	지급보증액	지급보증처
㈜심텍홀딩스	㈜심텍	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 제공받은 지급보증은 인적분할에 따른 기존여신 연대보증의 건입니다.

(4) 당사는 지배기업인 주식회사 심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련 용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

(5) 당사는 당기 중 금융기관에 매출채권 팩토링 계약을 통하여 상환요구권을 갖고

있지 않는 매출채권을 매각하였습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

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

(*1) (주)글로벌심텍은 (주)심텍의 해외생산법인들의 지분을 통합적으로 관리하기 위하여 2018년 2월에 설립되어 지분 98.5%를 보유하고 있습니다.

(*2) Sirmtech Hong Kong Holdings Limited.는 중국 시안 현지 PCB생산법인인 신태전자(서안)유한공사의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) STJ Holdings Co., Ltd. 는 일본의 PCB 제조회사인 SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. 의 지분 99.18%를 보유하고 있습니다.

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

(*5) SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. 가 T.E. TECH(M) SDN. BHD.의 지분 9.33%를 보유하고 있으며, 당사는 T.E. TECH(M) SDN. BHD. 지분 86.47%를 보유하고

있습니다.

(*6) 당기 중 설립된 에이아이테크의 지분 100%를 취득하였습니다.

(*7) SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.는 심택홀딩스가 지분 49%를 보유하고 있습니다.

(*8) 당기 중 SUSTIO SDN. BHD.는 유상증자로 인하여 심택홀딩스가 99.99%를 보유하게 되었으며, 이로 인하여 SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.는 0.01%로 지분을 이 변경되었으나, SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.가 설립되면서 SUSTIO SDN. BHD.의 구주와 신주를 모두 인수하여 지분 100% 보유하게 되었습니다.

(*9) 당기 성진사 및 시니어파트너즈가 지배기업인 심택홀딩스로 합병 되었습니다.

(*10) Simmtech Taiwan Co., Ltd.는 당기중 신규설립되었으며, 심택홀딩스가 지분 100% 보유하고 있습니다.

(*11) 당기 지배기업인 심택홀딩스가 지분 100%를 취득하였습니다.

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

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	당기							
	수익거래			비용거래				
	매출	유형자산 처분	기타	재고매입	수수료	유형자산 취득	외주가공비	기타
Simmtech Japan Inc.	5,261	-	-	-	-	-	-	-
Simmtech America Inc.	-	-	-	-	3,209,484	-	-	-
SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.	-	-	-	-	1,467,872	-	-	-
신태전자(서안) 유한공사	3,302,497	-	66,469	-	-	-	104,205,998	-
Niching Industrial Corp.	-	-	4,047	-	3,895,986	-	17,514	-
(주)심택홀딩스	77,391	-	469,015	-	3,632,368	17,000	-	19,739,896
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	14,217,145	628,316	42,971,807	779,030	911,550	281,766	40,277,212	379,728
T.E. TECH(M) SDN. BHD	-	910,414	-	-	-	104,056	592,081	115,349
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	2,725,389	-	-	-
(주)글로벌심택	-	-	7,814	-	-	-	-	602,732
STJ Holdings Co., Ltd.	-	-	235,908	-	-	-	-	-
주식회사 에이아이테크	-	443,677	301,055	-	-	-	865,773	-
Nippon Via Co., Ltd.	-	16,215,328	-	-	28	-	-	2,021,930
SUSTIO SDN. BHD.	-	31,084,718	247,658	-	-	-	-	8,114
합계	17,602,295	49,282,453	44,303,774	779,030	15,842,678	402,822	145,958,578	22,867,748

(단위: 천원)

특수관계자명	전기							
	수익거래			비용거래				
	매출	유형자산처분	기타	재고매입	수수료	유형자산의 취득	외주가공비	기타
Simmtech Japan Inc.	1,925,915	-	-	-	390,409	-	-	2,828
성진사	-	-	4,380	-	-	-	-	139,217
Simmtech America Inc.	-	-	-	-	1,823,109	-	-	-
SIMMTECH NICHING (SUZHOU)	-	-	-	-	2,539,527	-	-	-
신태전자 유한공사	2,951,664	2,507,872	72,854	-	-	-	86,742,615	3,719
Niching Industrial Corp.	-	-	64,095	-	7,132,138	-	32,833	-
시니어파트너즈	-	-	-	-	1,796,520	17,600	-	176,176
심택홀딩스	132,054	-	98,624	-	2,236,297	-	-	6,829,807
SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	4,668,462	1,168,084	29,405,630	537,205	-	-	25,325,859	232,221
T.E. TECH(M) SDN. BHD	-	1,985,290	1,262	-	-	-	162,199	146,701
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD	-	-	-	-	2,628,713	-	-	-
글로벌심텍	-	-	7,814	-	-	-	-	892,450
STJ Holdings co., Ltd.	-	-	28,963	-	-	-	-	-
합 계	9,678,095	5,661,246	29,683,623	537,205	18,546,713	17,600	112,263,506	8,423,119

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	당기말												
	채권						채무						
	매출채권	미수금	대여금	선급비용	임차보증금	미수수익	매입채무	미지급금	금융부채	임대보증금	선수금	차입금	미지급비용
Simmtech Japan Inc.	1,157,511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Simmtech America Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
신태전자(서안) 유한공사	-	1,604,412	-	-	-	-	-	48,008,238	-	-	-	-	-
Niching Industrial Corp.	-	-	-	-	-	-	-	6,022	-	-	-	-	-
(주)심택홀딩스	5,816	6,409	34,000,000	-	200,000	407,321	-	157,417	-	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	17,332,655	13,032,163	-	92,925	-	-	772,671	22,556,092	92,925	-	-	-	-
T.E. TECH(M) SDN. BHD.	-	869,544	-	-	-	-	-	83,010	-	-	-	-	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)글로벌심텍	-	996	-	-	-	-	-	-	200,000	-	9,800,000	160,559	-
STJ Holdings co., Ltd.	-	-	5,151,200	-	-	264,870	-	-	-	-	-	-	-
주식회사 에이아이테크	-	383,671	130,000	-	-	643	-	252,097	-	-	-	-	-
Nippon Via Co., Ltd.	-	7,639,436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUSTIO SDN. BHD.	-	247,658	-	-	-	-	-	8,114	-	17,953,966	-	-	-
합 계	18,495,962	23,784,289	39,281,200	92,925	200,000	672,834	772,671	71,070,988	92,925	200,000	17,953,966	9,800,000	160,559

(단위: 천원)

특수관계자명	전기말								
	채권					채무			
	매출채권	미수금	대여금	임차보증금	미수수익	매입채무	미지급금	임대보증금	차입금
Simmtech Japan Inc.	1,702,232	-	-	-	-	-	526,613	-	-
(주)성진사	-	402	-	-	-	-	525,426	-	-
Simmtech America Inc.	-	-	-	-	-	-	1,183,185	-	-
SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.	-	-	-	-	-	-	5,353,691	-	-
신태전자(서안) 유한공사	-	3,393,061	-	-	-	-	59,856,067	-	-
Niching Industrial Corp.	-	-	-	-	-	-	799,512	-	-
(주)시니어파트너즈	-	-	-	-	-	-	252,970	-	-
(주)상텍홀딩스	-	29,794	-	200,000	-	-	214,322	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	10,373,840	76,296,500	-	-	-	39,944	10,776,651	-	-
T.E. TECH(M) SDN. BHD.	-	1,243	-	-	-	-	143,088	-	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	1,965,629	-	-
(주)글로벌상텍	-	6,741	-	-	-	-	-	200,000	19,200,000
STJ Holdings co., Ltd.	-	-	5,271,300	-	28,963	-	-	-	-
합 계	12,076,071	79,727,760	5,271,300	200,000	28,963	39,944	81,597,154	200,000	19,200,000

상기 채권과 관련된 대손설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말						
특수관계자명	계정과목명	채권잔액	대손충당금	현재가치할인차금	대손상각비(환입)	대손충당금제각
Simmtech Japan Inc.	매출채권	1,163,178	-	-	(305,454)	(5,667)
SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	매출채권	17,332,655	-	2,987,682	2,987,682	-
SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	미수금	13,032,163	-	2,224,740	(46,122,523)	-
Nippon Via Co., Ltd.	미수금	7,639,436	-	2,021,951	2,021,951	-

(단위: 천원)

전기말				
특수관계자명	계정과목명	채권잔액	대손충당금	대손상각비(환입)
Simmtech Japan Inc.	매출채권	1,702,232	311,121	305,454
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	미수금	76,296,500	48,347,263	-

(4) 특수관계자에 대한 자금거래

- 대여금

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말	
	심텍홀딩스	에이아이테크	STJ Holdings co., Ltd.	심텍홀딩스	STJ Holdings co., Ltd.
기초	-	-	5,271,300	2,000,000	-
대여	34,000,000	130,000	-	-	5,271,300
상환	-	-	-	(2,000,000)	-
환율변동효과	-	-	(120,100)	-	-
기말	34,000,000	130,000	5,151,200	-	5,271,300

- 임차보증금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	심텍홀딩스	심텍홀딩스
전기초	200,000	200,000
발생	-	-
당기말	200,000	200,000

- 차입금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	글로벌심텍	글로벌심텍
전기초	19,200,000	20,000,000
차입	4,200,000	-
상환	(13,600,000)	(800,000)
당기말	9,800,000	19,200,000

- 임대보증금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	글로벌심텍	글로벌심텍
전기초	200,000	200,000
발생	-	-
당기말	200,000	200,000

(5) 회사는 지배기업인 주식회사 심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	9,722,475	10,438,791
퇴직급여	1,703,183	1,504,922

(7) 종업원에 대한 대여금

보고기간 종료일 현재 종업원에 대여한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장단기대여금	597,796	1,631,675

34. 보고기간후 사건

(1) 타법인 주식 취득결정

당사는 22년 3월 17일 주식회사 베스틱스의 지분을 100% 취득 하였습니다.

취득관련 사항은 아래와 같습니다.

(단위: 천원, 주, %)

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 심택의 2021년 12월31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 심택
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 심택(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 심택 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 경영권에 있습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 2월 24일

대표이사 김영구

내부회계관리자 김갑수

심택_운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 심텍			
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	1	1	-	-	7	6	
투입 시간	분·반기검토	16	14	162	304	778	592	-	280	-	-	-	-	956	1,190
	감사	23	21	239	334	1,356	698	-	354	98	148	-	-	1,716	1,555
	합계	39	35	401	638	2,134	1,290	-	634	98	148	-	-	2,672	2,745

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, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2022년 02월 14일 ~ 2022년 02월 18일	5	일	4	명	1	명 후속 기간의 통제 테스트, 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	2022년 01월 05일				1	일
	실사(입회)장소	본사(청주공장)					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 및 부재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 01월 05일				1	일
	실사(입회)장소	청주본사					
	실사(입회)대상	현금시재액 등					
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021년 11월 24일 및 2022년 03월 15일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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