# 목 차

감 사 보 고 서 ..... 1
독립된 감사인의 감사보고서 ..... 2
(첨부)재 무 제 표 ..... 5
주석 ..... 10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 ..... 84
외부감사 실시내용 ..... 88

주식회사 시노펙스

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시노펙스

주주 및 이사회 귀중 2024년 3월 19일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 시노펙스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년3월 19일자 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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

**제품 및 상품 매출의 실재성**

1) 위험

회사는 FPCB 및 필터 제품, 상품 판매 시 해당 제품 및 상품의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 총매출은 124,378백만원이나, 주석 33에서 설명하는 바와 같이, 총매출의 68%에 해당하는 84,800백만원이 특수관계자에 대한 매출에 해당합니다.

또한, 이해관계자가 존재하는 코스닥 상장회사로서 수익은 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 이러한 수익의고유위험과, 특수관계자매출이 전체 매출에서 차지하는 유의성을 고려하여, 매출의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 적절성에 대해 검토하였습니다.
- 수익인식과 관련된 회사의 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가하였습니다.
- 당기 중 발생한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 발생 증빙과 회사의 수익인식액 및 수익인식시점을 비교 대사하였습니다.
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사를 수행하였습니다.

**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 따라수행된 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 시노펙스

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 시노펙스 대표이사 손경익

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로2315번길 54-4
(전 화) 054-289-4021

# 재무상태표

제 39 기 2023년 12월 31일 현재

제 38 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 39 기 | | 제 38 기 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 47,623,117,032 | | 50,168,159,409 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,6 | 13,030,773,775 | | 19,701,135,229 | |
| 매출채권 | 4,5,6,8,33 | 20,059,535,516 | | 16,175,322,812 | |
| 기타단기수취채권 | 4,5,6,10,33 | 1,811,373,490 | | 1,155,974,598 | |
| 기타유동자산 | 11 | 4,767,028,988 | | 3,908,168,871 | |
| 재고자산 | 9 | 7,954,405,263 | | 9,227,557,899 | |
| 비유동자산 | | | 135,273,273,151 | | 119,849,638,679 |
| 기타장기금융자산 | 4,5,6,7,12 | 2,000,000 | | 2,000,000 | |
| 기타장기수취채권 | 4,5,6,10,33 | 1,975,659,269 | | 2,149,963,911 | |
| 기타비유동자산 | 11 | 112,036,933 | | 16,241,826 | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 4,5,6,13 | 1,073,105,065 | | 1,036,580,400 | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 4,5,6,13 | 1,830,347,825 | | 510,395,854 | |
| 종속기업및관계기업투자 | 14,32,33 | 77,369,326,935 | | 58,292,467,469 | |
| 유형자산 | 15,22 | 46,833,955,396 | | 48,249,033,271 | |
| 투자부동산 | 16 | 2,236,352,355 | | 3,484,496,308 | |
| 사용권자산 | 17 | 3,186,424,572 | | 3,572,534,638 | |
| 무형자산 | 18 | 654,064,801 | | 603,116,095 | |
| 이연법인세자산 | 29 | - | | 1,932,808,907 | |
| 자산 총계 | | | 182,896,390,183 | | 170,017,798,088 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 42,759,682,708 | | 57,391,686,869 |
| 매입채무 | 4,5,6,33 | 13,087,338,172 | | 10,785,516,955 | |
| 기타단기금융부채 | 4,5,6,20 | - | | 4,239,727,500 | |
| 기타유동부채 | 4,5,6,19,33 | 8,221,926,082 | | 6,355,170,168 | |
| 단기차입금 | 4,5,6,20,22 | 20,700,000,000 | | 29,290,000,000 | |
| 전환사채 | 4,5,6,20 | - | | 5,964,948,096 | |
| 유동리스부채 | 4,5,6,17 | 750,418,454 | | 756,324,150 | |
| 비유동부채 | | | 5,844,103,460 | | 6,010,516,282 |
| 리스부채 | 4,5,6,17 | 2,519,756,951 | | 2,786,902,342 | |
| 순확정급여부채 | 21 | 2,542,404,424 | | 3,053,225,225 | |
| 기타비유동부채 | 4,5,6,19 | 117,942,351 | | 170,388,715 | |
| 이연법인세부채 | 29 | 663,999,734 | | - | |
| 부채 총계 | | | 48,603,786,168 | | 63,402,203,151 |
| 자본 | | | | | |
| 자본금 | 23 | | 42,342,024,500 | | 38,137,009,000 |
| 자본잉여금 | 23 | | 98,688,110,282 | | 89,526,159,388 |
| 기타자본 | 23 | | (3,006,037,175) | | (5,007,427,272) |
| 결손금 | 24 | | (3,731,493,592) | | (16,040,146,179) |
| 자본 총계 | | | 134,292,604,015 | | 106,615,594,937 |
| 부채 및 자본 총계 | | | 182,896,390,183 | | 170,017,798,088 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 포괄손익계산서

제 39 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일까지

제 38 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|---|---|---|---|
| 매출액 | 32,33 | 124,378,304,590 | 93,687,777,851 |
| 매출원가 | 26,33 | 96,147,205,917 | 73,024,848,382 |
| 매출총이익 | | 28,231,098,673 | 20,662,929,469 |
| 판매비 | 25,26 | 1,269,457,459 | 1,261,676,481 |
| 관리비 | 25,26 | 25,550,858,600 | 20,561,737,235 |
| 영업이익(손실) | | 1,410,782,614 | (1,160,484,247) |
| 기타수익 | 4,6,27 | 2,914,720,546 | 5,220,480,408 |
| 기타비용 | 4,6,27 | 2,542,978,979 | 6,082,006,030 |
| 지분법이익 | 14 | 19,016,737,263 | 11,684,837,416 |
| 금융수익 | 4,6,28 | 1,898,620,758 | 921,637,574 |
| 금융비용 | 4,6,28 | 5,907,147,154 | 4,091,915,657 |
| 법인세비용차감전순이익 | | 16,790,735,048 | 6,492,549,464 |
| 법인세비용 | 29 | 3,498,487,430 | 1,516,533,230 |
| 당기순이익 | | 13,292,247,618 | 4,976,016,234 |
| 기타포괄손익 | | (1,893,416,894) | (131,711,082) |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (954,704,021) | (784,702,765) |
| 확정급여부채에 대한 보험수리적손익 | 21 | (983,595,031) | 208,967,586 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익 | 13 | 28,891,010 | (993,670,351) |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | | (938,712,873) | 652,991,683 |
| 지분법변동 | 14 | (938,712,873) | 652,991,683 |
| 총포괄이익 | | 11,398,830,724 | 4,844,305,152 |
| 주당순이익 | 31 | | |
| 기본주당순이익 | | 164 | 63 |
| 희석주당순이익 | | 162 | 63 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자본변동표

제 39 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타자본 | 결손금 | 총 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2022.01.01(기초자본) | 37,054,535,500 | 83,663,910,948 | (5,110,436,778) | (21,225,129,999) | 94,382,879,671 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 4,976,016,234 | 4,976,016,234 |
| 지분법자본변동 | - | (80,916,465) | 652,991,683 | - | 572,075,218 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | 208,967,586 | 208,967,586 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실 | - | - | (993,670,351) | - | (993,670,351) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | |
| 주식매입선택권 | - | - | 443,688,174 | - | 443,688,174 |
| 전환권의 행사 | 1,082,473,500 | 5,943,164,905 | - | - | 7,025,638,405 |
| 2022.12.31(기말자본) | 38,137,009,000 | 89,526,159,388 | (5,007,427,272) | (16,040,146,179) | 106,615,594,937 |
| 2023.01.01(기초자본) | 38,137,009,000 | 89,526,159,388 | (5,007,427,272) | (16,040,146,179) | 106,615,594,937 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 13,292,247,618 | 13,292,247,618 |
| 지분법자본변동 | - | - | (938,712,873) | - | (938,712,873) |
| 보험수리적손익 | - | - | - | (983,595,031) | (983,595,031) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익 | - | - | 28,891,010 | - | 28,891,010 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | |
| 전환사채 전환 | 1,368,415,500 | 11,998,550,894 | - | - | 13,366,966,394 |
| 무상증자 | 2,836,600,000 | (2,836,600,000) | (54,633,900) | - | (54,633,900) |
| 주식매입선택권 | - | - | 111,945,860 | - | 111,945,860 |
| 기타자본조정 | - | - | 2,853,900,000 | - | 2,853,900,000 |
| 2023.12.31(기말자본) | 42,342,024,500 | 98,688,110,282 | (3,006,037,175) | (3,731,493,592) | 134,292,604,015 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 현금흐름표

제 39 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 39 기 | | 제 38 기 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 영업활동 현금흐름 | | | 7,753,274,958 | | 17,910,355,576 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 30 | 8,134,408,514 | | 18,485,648,886 | |
| 이자지급 | | (1,676,487,842) | | (1,428,089,541) | |
| 이자수입 | | 1,797,500,640 | | 1,455,547,269 | |
| 배당금수입 | | - | | 145,889,000 | |
| 법인세 납부 | | (502,146,354) | | (748,640,038) | |
| 투자활동 현금흐름 | | | (3,920,023,935) | | (4,307,705,648) |
| 단기금융상품의 감소 | | - | | 713,227,810 | |
| 기타단기수취채권의 감소 | | 2,035,928,050 | | 570,071,950 | |
| 유형자산의 처분 | | 11,818,181 | | - | |
| 정부보조금의 수령 | | 2,580,191,804 | | 2,022,467,578 | |
| 보증금의 감소 | | 43,753,000 | | 473,350,000 | |
| 기타장기수취채권의 감소 | | 6,000,000 | | - | |
| 관계기업 및 종속기업투자주식의 감소 | | - | | 714,850,000 | |
| 당기손익-공정가치금융자산의 감소 | | 50,000,000 | | 550,000,000 | |
| 기타단기수취채권의 증가 | | (2,000,000,000) | | - | |
| 관계기업 및 종속기업투자주식의 증가 | | (942,770,902) | | (853,902,462) | |
| 당기손익- 공정가치금융자산의 증가 | | (1,320,000,000) | | (30,000,000) | |
| 유형자산의 증가 | | (4,041,938,068) | | (7,624,814,496) | |
| 무형자산의 증가 | | (176,155,000) | | (368,456,028) | |
| 보증금의 증가 | | (136,851,000) | | (474,500,000) | |
| 기타장기수취채권의 증가 | | (30,000,000) | | - | |
| 재무활동 현금흐름 | | | (10,134,643,032) | | (1,267,349,281) |
| 단기차입금의 상환 | | (8,590,000,000) | | (800,000,000) | |
| 전환사채의 상환 | | (900,000,000) | | - | |
| 리스부채의 상환 | | (528,008,132) | | (467,349,281) | |
| 자기주식의 취득 | | (54,633,900) | | - | |
| 기타비유동부채의 감소 | | (62,001,000) | | - | |
| 현금및현금성자산의 순증가 | | | (6,301,392,009) | | 12,335,300,647 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | | (368,969,445) | | (1,373,738,400) |
| 기초 현금및현금성자산 | | | 19,701,135,229 | | 8,739,572,982 |
| 기말 현금및현금성자산 | | | 13,030,773,775 | | 19,701,135,229 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 39 기 2023년 12월 31일 현재

제 38 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스

## 1. 일반 사항

주식회사 시노펙스(이하 "회사"라 함)는 1985년 4월 18일에 설립되었으며, 1995년 4월 13일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개회사입니다. 한편, 회사는 2006년 5월10일자로 상호를 종전의 신양피앤피 주식회사에서 주식회사 시노펙스로 변경하였으며, 2006년 6월 30일을 기준일로 하여 주식회사 유원텔레콤을 흡수합병하였고 2012년 3월 3일을 기준일로 하여 주식회사 시노펙스그린테크, 주식회사 시노펙스에코,주식회사 시노펙스프린텍을 흡수합병하였습니다.

회사의 본사 및 공장소재지와 주요사업내용은 다음과 같습니다.

(1) 본사 및 주공장 소재지
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
③ 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
④ 전선 및 마스크필터 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17
⑤ 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13

(2) 주요사업내용
① 멤브레인(분리막) / 필터 제조 및 가공 판매
② FPCB용 전기전자 소재, 부품 제조 및 판매업
③ 물사업 관련 설비의 제조 및 판매

당기말과 전기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 당기말 | | 전기말 | | 비 고 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 소유주식수(주) | 지분율(%) | |
| ㈜시노텍스 | 8,270,953 | 9.87% | 7,700,000 | 10.21% | 최대주주 |
| 이진희 | 562,686 | 0.67% | 523,844 | 0.69% | 특수관계인 |
| 황지호 외 임원 | 246,626 | 0.29% | 240,522 | 0.32% | 특수관계인 |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 244,129 | 0.29% | 227,277 | 0.30% | 특수관계인 |
| 자기주식 | 750,180 | 0.90% | 729,870 | 0.97% | 자사주 |
| 기타주주 | 73,743,362 | 87.98% | 65,986,392 | 87.51% | 기타 |
| 합 계 | 83,817,936 | 100.00% | 75,407,905 | 100.00% | |

## 2. 재무제표 작성기준

회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

회사의 재무제표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준
회사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 13 : 기타포괄손익-공정가치금융자산, 당기손익-공정가치금융자산 - 공정가치 측정
- 주석 14 : 종속기업 취득 - 공정가치 측정

- 주석 21 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 22 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29 : 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류 세제에 따른 효과

② 공정가치 측정
회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
- 수준 3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 5: 금융상품 공정가치

## 3. 중요한 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 아래 (1)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책으로 작성되었습니다.

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한'회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 회계정책의 변경

① 중요한 회계정책 정보

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 회사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 동 주석에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

② 다음의 제・개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지않다고 판단하고 있습니다.

- 회계추정치에 대한 정의 명확화(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 추정 및 오류')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 이연법인세 내용 개정(기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 필라 2 법인세 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제, 기업의 익스포저 정보와 당기법인세비용을 추가 공시(기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 행사가격 조정 조건 금융부채 평가손익 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

(2) 현금및현금성자산
회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 기능통화와 표시통화
회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(4) 매출채권
회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 4 및 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(5) 재고자산
재고자산의 단위원가는 총평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산
① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정
가. 금융자산: 사업모형평가
회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가하고 있습니다.

나. 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야하며, 이를 평가할 때 회사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성

(7) 금융자산의 손상
① 금융상품과 계약자산
회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 매출채권 및 계약자산

회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

② 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

(8) 유형자산
토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 회사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

| 구 분 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 15~40년 |
| 구축물 | 15~20년 |
| 기계장치 | 4~15년 |
| 차량운반구 | 4~5년 |
| 공기구비품 | 5년 |
| 시설장치 | 5~15년 |

(9) 정부보조금
자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(10) 투자부동산
투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

(11) 무형자산
영업권은 취득시점에 취득하는 종속회사의 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속회사 취득으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5~10년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

(12) 금융부채
회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.
최초 인식시점에 부채로 분류한 전환권이 계약조건의 변경 없이 후속적으로 자본의 정의를

충족하게 되었을 때에는 자본으로 재분류하지 않습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익
회사는 전자부품과 필터를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(14) 리스
리스회계처리에 대한 정보는 주석 17에서 제공합니다.

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~10년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다.
일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 회사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(15) 금융수익과 비용
회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익 및 비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 배당금수익

(16) 미적용 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.
- 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 공급자 금융 약정의 공시(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시')
- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116 호 '리스')

- 교환가능성 평가와 교환이 불가능한 경우 현물환율의 결정(기업회계기준서 제 1021 호 '환율변동효과')

## 4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소
회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험
① 환위험
회사는 수출 및 원재료 수입거래와 관련하여 USD, JPY, EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험관리를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, USD, JPY, EUR)

| 과 목 | 화폐종류 | 외화금액 | 장부가액 |
|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | USD | 9,608,051 | 12,388,621 |
| | JPY | 3,303,129 | 30,146 |
| | EUR | 7,146 | 10,195 |
| 매출채권 | USD | 12,234,734 | 15,775,466 |
| | JPY | 14,197,072 | 129,571 |
| | EUR | 17,376 | 24,788 |
| 기타단기수취채권 | USD | 52,877 | 68,116 |
| 기타장기수취채권 | USD | 1,000,000 | 1,289,400 |
| 자산 계 | | | 29,716,303 |
| 매입채무 | USD | 3,444,938 | 4,441,903 |
| | JPY | 35,230,120 | 321,531 |
| | EUR | 15,787 | 22,521 |
| 부채 계 | | | 4,785,955 |

(전기말)

(단위: 천원, USD, JPY, EUR)

| 과 목 | 화폐종류 | 외화금액 | 장부가액 |
|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | USD | 14,633,848 | 18,545,475 |
| | EUR | 3,651 | 4,933 |
| 매출채권 | USD | 10,718,822 | 12,976,375 |
| | JPY | 15,871,137 | 151,281 |
| | EUR | 10,995 | 14,856 |
| 기타단기수취채권 | USD | 1,102,638 | 1,397,373 |
| 자산 계 | | | 33,090,293 |
| 매입채무 | USD | 3,850,649 | 4,832,157 |
| | JPY | 11,776,600 | 112,252 |
| | EUR | 5,008 | 6,767 |
| 부채 계 | | | 4,951,176 |

당기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 10%상승 시 | 10%하락 시 |
|---|---|---|
| USD | 2,507,970 | (2,507,970) |
| EUR | 1,246 | (1,246) |
| JPY | (16,181) | 16,181 |

② 이자율변동위험
이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 13,027,715 | 19,700,072 |
| 금융부채 | 20,700,000 | - |
| 합 계 | 33,727,715 | 19,700,072 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | - | 29,290,000 |

당기말 현재 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 0.5% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 없습니다.

③ 가격위험
회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 금융자산의 가격위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | | | | |
| 기계설비건설공제조합 | 50,497 | 50,497 | 50,497 | 50,497 | 50,497 |
| (주)페이도스 | 199,995 | - | - | 199,995 | - |
| (주)코멤텍 | 999,900 | 1,022,608 | 1,022,608 | 999,900 | 986,083 |
| 에스제이벤처인베스트먼트㈜<br>(구.이노피온벤처캐피탈인베스트먼트㈜) | 810,065 | - | - | 810,065 | - |
| ㈜케이피아이 | - | - | - | - | - |
| 소 계 | 2,060,457 | 1,073,105 | 1,073,105 | 2,060,457 | 1,036,580 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | | | | |
| DSC세컨더리벤처펀드 4호 | 482,500 | 482,500 | 482,500 | 482,500 | 482,500 |
| 이스트드림시노펙스㈜ BW | 100,000 | - | - | 150,000 | - |
| ㈜에이치앤글로벌 BW | 100,000 | - | - | 100,000 | - |
| ㈜트레이스 CB | 500,000 | - | - | 500,000 | - |
| KB골든라이프 연금보험 | 150,000 | 147,848 | 147,848 | 30,000 | 27,896 |
| 투자선급금 | 1,200,000 | 1,200,000 | 1,200,000 | - | - |
| 소 계 | 2,532,500 | 1,830,348 | 1,830,348 | 1,262,500 | 510,396 |
| 합 계 | 4,592,957 | 2,903,453 | 2,903,453 | 3,322,957 | 1,546,976 |

2) 신용위험
신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리
회사는 신용위험을 회사 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

② 신용보강
일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상
회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산
회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 정상 | 90일 초과 연체 | 특수관계자 | 계 |
|---|---|---|---|---|
| 당기말 | | | | |
| 기대 손실률(*) | 0.26% | 21.8%~100.0% | - | |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 4,082,898 | 5,350,513 | 15,772,057 | 25,205,468 |
| 손실충당금 | 10,527 | 4,851,126 | 284,280 | 5,145,933 |
| 전기말 | | | | |
| 기대 손실률(*) | 0.58% | 18.0%~100.0% | - | |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 5,135,467 | 5,311,668 | 11,066,708 | 21,513,843 |
| 손실충당금 | 29,922 | 4,897,959 | 410,640 | 5,338,521 |

(*) 기대손실률 산정시 특수관계자에 대한 매출과 매출채권은 제외하였고, 특수관계자에 대한 기대손실률은 개별적으로 산정하였습니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산
상각후원가로 측정하는 기타단기수취채권, 기타장기수취채권에는 관계사대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

④ 대손상각비
당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 매출채권 및 계약자산 | (192,587) | (349,858) |
| 기타금융자산 | (46,707) | 406,320 |
| 대손상각비(환입) | (239,294) | 56,462 |

3) 유동성 위험
유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 회사의 자금관리주관부서는향후 예상되는 부족자금에 대하여 금융비용의 최소화, 소요자금의 적기충당, 자금상환능력, 담보능력등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같으며, 구분별 현금흐름은 이자금액을 포함하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 1년 이하 | 1년 초과 2년 이하 | 2년 초과 5년 이하 | 5년 초과 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 매입채무 | 13,087,338 | 13,087,338 | - | - | - | 13,087,338 |
| 기타유동부채 | 1,881,632 | 1,881,632 | - | - | - | 1,881,632 |
| 리스부채 | 3,270,175 | 789,668 | 685,252 | 1,655,385 | 1,382,400 | 4,512,705 |
| 차입금 | 20,700,000 | 21,286,335 | - | - | - | 21,286,335 |
| 기타비유동부채 | 97,150 | - | 97,150 | - | - | 97,150 |
| 합 계 | 39,036,295 | 37,044,973 | 782,402 | 1,655,385 | 1,382,400 | 40,865,160 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 1년 이하 | 1년 초과 2년 이하 | 2년 초과 5년 이하 | 5년 초과 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 매입채무 | 10,785,517 | 10,785,517 | - | - | - | 10,785,517 |
| 기타유동부채 | 2,147,991 | 2,147,991 | - | - | - | 2,147,991 |
| 리스부채 | 3,543,226 | 791,565 | 656,616 | 1,783,327 | 1,843,200 | 5,074,708 |
| 차입금 | 29,290,000 | 30,714,572 | - | - | - | 30,714,572 |
| 전환사채 | 5,964,948 | 8,700,000 | - | - | - | 8,700,000 |
| 기타비유동부채 | 159,151 | - | 159,151 | - | - | 159,151 |
| 합 계 | 51,890,833 | 53,139,645 | 815,767 | 1,783,327 | 1,843,200 | 57,581,939 |

(2) 자본위험

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 추구하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 부채(A) | 48,603,786 | 63,402,203 |
| 자본(B) | 134,292,604 | 106,615,595 |
| 부채비율(A/B) | 36.19% | 59.47% |
| 차입금총계(C) | 23,970,176 | 38,798,175 |
| 현금및현금성자산(D) | 13,030,774 | 19,701,135 |
| 순차입금(C-D) | 10,939,402 | 19,097,040 |
| 총자본부채비율(C-D)/B | 8.15% | 17.91% |

## 5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치
금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치측정 금융상품 | 기타포괄손익-공정가치측정-지분상품 | 상각후 원가 측정금융상품 |
|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | - | - | 13,030,774 |
| 매출채권 | - | - | 20,059,536 |
| 기타단기수취채권 | - | - | 1,811,373 |
| 기타장기금융자산 | - | - | 2,000 |
| 기타장기수취채권 | - | - | 1,975,659 |
| 비상장주식 | - | 1,073,105 | - |
| 수익증권 | 1,830,348 | - | - |
| 금융자산합계 | 1,830,348 | 1,073,105 | 36,879,342 |
| 매입채무 | - | - | 13,087,338 |
| 기타유동부채 | - | - | 1,881,632 |
| 리스부채 | - | - | 3,270,175 |
| 차입금 | - | - | 20,700,000 |
| 기타비유동부채 | - | - | 97,150 |
| 금융부채합계 | - | - | 39,036,295 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-<br>공정가치측정<br>금융상품 | 기타포괄손익-<br>공정가치측정-<br>지분상품 | 상각후<br>원가<br>측정금융상품 |
|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | - | - | 19,701,135 |
| 매출채권 | - | - | 16,175,323 |
| 기타단기수취채권 | - | - | 1,155,975 |
| 기타장기금융자산 | - | - | 2,000 |
| 기타장기수취채권 | - | - | 2,149,964 |
| 비상장주식 | - | 1,036,580 | - |
| 수익증권 | 510,396 | - | - |
| 금융자산합계 | 510,396 | 1,036,580 | 39,184,397 |
| 매입채무 | - | - | 10,785,517 |
| 기타유동부채 | - | - | 2,147,991 |
| 리스부채 | - | - | 3,543,226 |
| 차입금 | - | - | 29,290,000 |
| 기타단기금융부채 | 4,239,728 | - | - |
| 전환사채 | - | - | 5,964,948 |
| 기타비유동부채 | - | - | 159,151 |
| 금융부채합계 | 4,239,728 | - | 51,890,833 |

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계
공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.
- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | - | 1,830,348 | 1,830,348 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 1,073,105 | 1,073,105 |
| 합계 | - | - | 2,903,453 | 2,903,453 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | - | 510,396 | 510,396 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 1,036,580 | 1,036,580 |
| 합계 | - | - | 1,546,976 | 1,546,976 |
| 금융부채 | | | | |
| 기타단기금융부채 | - | 4,239,728 | - | 4,239,728 |
| 합계 | - | 4,239,728 | - | 4,239,728 |

(3) 가치평가기법 및 투입 변수
회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 147,848 | 3 | 해지환급금 | - |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 482,500 | 3 | 순자산가치 | - |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 1,200,000 | 3 | 순자산가치 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 50,497 | 3 | 순자산가치 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 1,022,608 | 3 | 시장접근법 | EBITDA, 매출액 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 27,896 | 3 | 해지환급금 | - |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 482,500 | 3 | 순자산가치 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 50,497 | 3 | 순자산가치 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 986,083 | 3 | 시장접근법 | EBITDA, 매출액 |
| 금융부채 | | | | |
| 기타단기금융부채 | 4,239,728 | 2 | 이항모형 | 주가변동성, 이자율 |

## 6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역
-금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | - | - | 13,030,774 | 13,030,774 |
| 매출채권 | - | - | 20,059,536 | 20,059,536 |
| 기타단기수취채권 | - | - | 1,811,373 | 1,811,373 |
| 기타장기금융자산 | - | - | 2,000 | 2,000 |
| 기타장기수취채권 | - | - | 1,975,659 | 1,975,659 |
| 비상장주식 | - | 1,073,105 | - | 1,073,105 |
| 수익증권 | 1,830,348 | - | - | 1,830,348 |
| 합계 | 1,830,348 | 1,073,105 | 36,879,342 | 39,782,795 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | - | - | 19,701,135 | 19,701,135 |
| 매출채권 | - | - | 16,175,323 | 16,175,323 |
| 기타단기수취채권 | - | - | 1,155,975 | 1,155,975 |
| 기타장기금융자산 | - | - | 2,000 | 2,000 |
| 기타장기수취채권 | - | - | 2,149,964 | 2,149,964 |
| 비상장주식 | - | 1,036,580 | - | 1,036,580 |
| 수익증권 | 510,396 | - | - | 510,396 |
| 합계 | 510,396 | 1,036,580 | 39,184,397 | 40,731,373 |

-금융부채

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익<br>-공정가치<br>측정금융부채 | 상각후원가<br>측정금융부채 | 합계 |
|---|---|---|---|
| 매입채무 | - | 13,087,338 | 13,087,338 |
| 기타유동부채 | - | 1,881,632 | 1,881,632 |
| 리스부채 | - | 3,270,175 | 3,270,175 |
| 차입금 | - | 20,700,000 | 20,700,000 |
| 기타비유동부채 | - | 97,150 | 97,150 |
| 합계 | - | 39,036,295 | 39,036,295 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익<br>-공정가치<br>측정금융부채 | 상각후원가<br>측정금융부채 | 합계 |
|---|---|---|---|
| 매입채무 | - | 10,785,517 | 10,785,517 |
| 기타유동부채 | - | 2,147,991 | 2,147,991 |
| 리스부채 | - | 3,543,226 | 3,543,226 |
| 차입금 | - | 29,290,000 | 29,290,000 |
| 기타단기금융부채 | 4,239,728 | - | 4,239,728 |
| 전환사채 | - | 5,964,948 | 5,964,948 |
| 기타비유동부채 | - | 159,151 | 159,151 |
| 합계 | 4,239,728 | 51,890,833 | 56,130,561 |

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | 기타포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 이자수익(비용) | 평가이익(손실) | 대손상각비 | 처분이익(손실) | 환산이익(손실) | |
| 금융자산 | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 1,675,300 | - | (239,294) | - | (525,219) | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | - | - | 28,891 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 5,000 | (48) | - | 50,000 | - | - |
| 소계 | 1,680,300 | (48) | (239,294) | 50,000 | (525,219) | 28,891 |
| 금융부채 | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | (2,162,361) | - | - | 168,320 | (53,551) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | (3,744,738) | - | - | - | - |
| 소계 | (2,162,361) | (3,744,738) | - | 168,320 | (53,551) | - |
| 합계 | (482,061) | (3,744,786) | (239,294) | 218,320 | (578,770) | 28,891 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가이익(손실) | 대손상각비 | 처분이익(손실) | 환산이익(손실) | |
| 금융자산 | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 725,749 | - | - | (56,462) | - | (1,444,448) | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 520 | - | - | - | - | (993,670) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 145,369 | (2,104) | - | 50,000 | - | - |
| 소계 | 725,749 | 145,889 | (2,104) | (56,462) | 50,000 | (1,444,448) | (993,670) |
| 금융부채 | | | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | (2,545,703) | - | - | - | - | (198,412) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | - | - | (1,544,108) | - | - | - | - |
| 소계 | (2,545,703) | - | (1,544,108) | - | - | (198,412) | - |
| 합계 | (1,819,954) | 145,889 | (1,546,212) | (56,462) | 50,000 | (1,642,860) | (993,670) |

## 7. 사용이 제한된 예금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 예금종류 | 금융기관명 | 금 액 | | 사용제한내용 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 당기말 | 전기말 | |
| 기타장기금융자산 | 정기예금 | 기업은행 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

## 8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.
(1) 매출채권

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 매출채권 | 25,205,469 | 21,513,843 |
| 대손충당금 | (5,145,933) | (5,338,521) |
| 매출채권(순액) | 20,059,536 | 16,175,322 |

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 90일 미만 | 17,974,344 | 13,019,027 |
| 91일 초과 180일 미만 | 91,261 | 266,686 |
| 181일 초과 270일 미만 | 4,290 | 31,576 |
| 271일 초과 360일 미만 | 2,860 | 17,787 |
| 361일 초과 450일 미만 | 150,078 | 32,401 |
| 451일 초과 | 6,982,636 | 8,146,366 |
| 합 계 | 25,205,469 | 21,513,843 |

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초금액 | 5,338,521 | 5,688,379 |
| 환입 | (192,588) | (349,858) |
| 기말금액 | 5,145,933 | 5,338,521 |

## 9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 평가손실충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가손실충당금 | 장부가액 |
| 상품 | 1,280,584 | (90,517) | 1,190,067 | 2,022,783 | (90,543) | 1,932,240 |
| 제품 | 5,729,493 | (1,202,929) | 4,526,564 | 5,363,499 | (506,592) | 4,856,907 |
| 반제품/재공품 | 797,543 | (214,059) | 583,484 | 1,132,799 | (37,595) | 1,095,204 |
| 원재료 | 2,053,593 | (414,800) | 1,638,793 | 1,695,115 | (369,372) | 1,325,743 |
| 미착품 | 15,497 | - | 15,497 | 17,463 | - | 17,463 |
| 합 계 | 9,876,710 | (1,922,305) | 7,954,405 | 10,231,659 | (1,004,102) | 9,227,557 |

(2) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식된 재고자산 변동은 각각 79,989,753천원 및 56,160,892천원입니다. 또한, 관련 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따라 918,203천원의 재고자산평가손실이 인식되었습니다.

## 10. 기타 장・단기수취채권

당기말과 전기말 현재 회사의 기타 장・단기수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타단기수취채권 | | |
| 단기대여금 | 2,390,580 | 2,426,508 |
| 대손충당금 | (2,390,580) | (2,417,080) |
| 미수금 | 2,845,418 | 2,060,851 |
| 대손충당금 | (1,102,224) | (1,110,911) |
| 미수수익 | 82,398 | 222,345 |
| 대손충당금 | (14,219) | (25,738) |
| 소 계 | 1,811,373 | 1,155,975 |
| 기타장기수취채권 | | |
| 장기대여금 | 1,313,400 | 1,267,300 |
| 대손충당금 | (994,322) | (698,485) |
| 보증금 | 1,656,581 | 1,581,149 |
| 소 계 | 1,975,659 | 2,149,964 |
| 합 계 | 3,787,032 | 3,305,939 |

## 11. 기타 유동・비유동자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타 유동・비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 | | |
| 선급금 | 5,539,066 | 4,522,056 |
| 대손충당금 | (923,346) | (681,345) |
| 선급비용 | 151,309 | 67,458 |
| 소 계 | 4,767,029 | 3,908,169 |
| 기타비유동자산 | | |
| 장기선급비용 | 112,037 | 16,242 |
| 총 계 | 4,879,066 | 3,924,411 |

## 12. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 |

## 13. 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 |
|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 | 장부금액 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산(*1) | | | | |
| 기계설비건설공제조합 | 50,497 | 50,497 | 50,497 | 50,497 |
| ㈜페이도스 | 199,995 | - | - | - |
| ㈜코멤텍 | 999,900 | 1,022,608 | 1,022,608 | 986,083 |
| 에스제이벤처인베스트먼트㈜<br>(구.이노피온벤처캐피탈인베스트먼트㈜) | 810,065 | - | - | - |
| ㈜케이피아이(*2) | - | - | - | - |
| 소 계 | 2,060,457 | 1,073,105 | 1,073,105 | 1,036,580 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | | | |
| DSC세컨더리벤처펀드 4호 | 482,500 | 482,500 | 482,500 | 482,500 |
| 이스트드림시노펙스(주) BW(*3) | 100,000 | - | - | - |
| (주)에이치앤글로벌 BW | 100,000 | - | - | - |
| (주)트레이스 CB | 500,000 | - | - | - |
| KB골든라이프 연금보험 | 150,000 | 147,848 | 147,848 | 27,896 |
| 투자선급금 | 1,200,000 | 1,200,000 | 1,200,000 | - |
| 소 계 | 2,532,500 | 1,830,348 | 1,830,348 | 510,396 |
| 합 계 | 4,592,957 | 2,903,453 | 2,903,453 | 1,546,976 |

(*1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.
(*2) 전기 중 회생절차 개시결정으로 인해 관계기업에서 대체되었습니다.
(*3) 전기 및 당기 중 투자 원금 일부 회수로 당기손익-공정가치금융자산처분이익 각 50백만원이 발생하였습니다.

## 14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다

| 회사명 | 구분 | 업종 | 소재지 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 주식수(주) | 지분율(%) | 주식수(주) | 지분율(%) |
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 전자부품 제조/판매 | 중국 | - | 100.00 | - | 100.00 |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 전자부품 제조/판매 | 중국 | - | 100.00 | - | 100.00 |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 전자부품 제조/판매 | 중국 | - | 100.00 | - | 100.00 |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 종속 | 필터 및 혈액투석기 판매/제조 등 | 국내 | 38,927,129 | 99.96 | 38,927,129 | 99.96 |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 산업폐수처리 | 국내 | 3,150,000 | 100.00 | 3,150,000 | 100.00 |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 전자부품 제조/판매 | 베트남 | 55,660,926 | 99.88 | 55,660,926 | 99.88 |
| ㈜포항필터(*1) | 종속 | 액체여과기 제조/판매 | 국내 | 1,220,000 | 100.00 | 520,000 | 100.00 |
| PT. Synopex Tirta Indonesia(*2) | 종속 | 원수처리 및 저장 | 인도네시아 | 1,638,000 | 99.27 | 1,188,000 | 99.00 |
| ㈜넥스피안 | 종속 | 전자부품 제조/판매 | 국내 | 1,266 | 99.30 | 1,266 | 99.30 |
| 이스트드림 시노펙스㈜ | 관계 | 영화 투자/제작 | 국내 | 400,000 | 20.00 | 400,000 | 20.00 |
| ㈜제노텍 | 관계 | 비철금속, 플라스틱접합물 제조/판매 | 국내 | 33,330 | 25.00 | 33,330 | 25.00 |
| ㈜씨에프에이글로벌 | 관계 | 동철합금 신소재 제조 | 국내 | 18,750 | 30.00 | 18,750 | 30.00 |

(*1) 당기 중 해당 회사의 주식 700,000주를 주당 500원에 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 해당 회사의 주식 450,000주를 주당 $1에 추가 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 기초 장부가액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 기말평가액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 2,984,437 | - | 32,022 | (4,632) | 3,011,827 |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 971,899 | - | 115,029 | (5,324) | 1,081,604 |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 357,806 | - | (92,162) | 508 | 266,152 |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 종속 | 9,806,647 | - | 164,104 | - | 9,970,751 |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 3,873,042 | - | (608,882) | (17,047) | 3,247,113 |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 40,298,635 | - | 20,042,384 | (1,141,911) | 59,199,108 |
| ㈜포항필터(*1) | 종속 | - | 350,000 | (350,000) | - | - |
| PT. Synopex Tirta Indonesia(*2) | 종속 | - | 592,771 | - | - | 592,771 |
| ㈜넥스피안(*3) | 종속 | - | - | - | - | - |
| 소 계 | | 58,292,466 | 942,771 | 19,302,495 | (1,168,406) | 77,369,326 |
| 이스트드림 시노펙스㈜(*4) | 관계 | - | - | - | - | - |
| ㈜제노텍(*4) | 관계 | - | - | - | - | - |
| ㈜씨에프에이글로벌(*4) | 관계 | - | - | - | - | - |
| 소 계 | | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 58,292,466 | 942,771 | 19,302,495 | (1,168,406) | 77,369,326 |

(*1) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였으며, 미계상된 지분법손실은 225백만원입니다.

(*2) 당기 중 추가 지분취득으로 순자산가액이 92백만원이지만, 당기 발생된 지분법 손실액 중회사 지분해당액은 장기대여금에 대한 대손충당금으로 반영하였습니다.

(*3) 순자산가액이 89백만원이지만 미실현손실 586백만원을 감안시 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였으며, 미계상된 지분법손실은 497백만원입니다.

(*4) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 기초 장부가액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 대체 | 기말평가액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 3,359,449 | - | (344,793) | (30,219) | - | 2,984,437 |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 1,002,862 | - | (5,291) | (25,672) | - | 971,899 |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 1,100,115 | (714,850) | (65,834) | 38,375 | - | 357,806 |
| ㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜) | 종속 | - | 2,113,902 | (761,353) | (80,916) | 8,535,014 | 9,806,647 |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 종속 | 4,910,979 | - | 3,624,035 | - | (8,535,014) | - |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 3,712,049 | - | 151,491 | 9,502 | - | 3,873,042 |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 29,977,665 | - | 9,582,702 | 738,268 | - | 40,298,635 |
| ㈜포항필터(*1) | 종속 | - | 250,000 | (250,000) | - | - | - |
| PT. Synopex Tirta Indonesia(*2) | 종속 | 68,003 | - | (140,385) | 72,382 | - | - |
| ㈜넥스피안(*3) | 종속 | - | - | - | - | - | - |
| 소 계 | | 44,131,122 | 1,649,052 | 11,790,572 | 721,720 | - | 58,292,466 |
| 이스트드림 시노펙스㈜(*4) | 관계 | - | - | - | - | - | - |
| ㈜제노텍(*4) | 관계 | - | - | - | - | - | - |
| ㈜씨에프에이글로벌(*4) | 관계 | - | - | - | - | - | - |
| 소 계 | | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 44,131,122 | 1,649,052 | 11,790,572 | 721,720 | - | 58,292,466 |

(*1) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였으며, 미계상된 지분법손실은 439백만원입니다.

(*2) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하고, 지분법중지 이후의 추가손실액 중 회사 지분해당액은 장기대여금에 대한 대손충당금으로 반영하였습니다.

(*3) 순자산가액이 839백만원이지만 미실현손실 2,466백만원을 감안시 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였으며, 미계상된 지분법손실은 1,627백만원입니다.

(*4) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 자산총액 | 부채총액 | 자본총액 |
|---|---|---|---|---|
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 2,827,403 | 1,339 | 2,826,064 |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 1,614,019 | 532,415 | 1,081,604 |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 269,144 | 2,992 | 266,152 |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 종속 | 19,492,104 | 8,884,717 | 10,607,387 |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 7,371,949 | 2,374,836 | 4,997,113 |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 98,044,145 | 30,196,626 | 67,847,519 |
| ㈜포항필터 | 종속 | 1,683,375 | 1,909,193 | (225,818) |
| PT. Synopex Tirta Indonesia | 종속 | 1,567,702 | 1,476,101 | 91,601 |
| ㈜넥스피안 | 종속 | 81,370 | (7,639) | 89,009 |
| 이스트드림시노펙스㈜ | 관계 | 1,767,199 | 1,775,385 | (8,186) |
| ㈜제노텍 | 관계 | 1,033 | 97,302 | (96,269) |
| ㈜씨에프에이글로벌 | 관계 | - | - | - |

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 자산총액 | 부채총액 | 자본총액 |
|---|---|---|---|---|
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 2,728,110 | 1,343 | 2,726,767 |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 1,738,919 | 767,020 | 971,899 |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 369,026 | 11,220 | 357,806 |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 종속 | 19,337,775 | 9,581,643 | 9,756,132 |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 8,855,982 | 3,232,939 | 5,623,043 |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 91,982,177 | 48,490,139 | 43,492,038 |
| ㈜포항필터 | 종속 | 1,776,616 | 2,215,743 | (439,127) |
| PT. Synopex Tirta Indonesia | 종속 | 1,377,371 | 1,533,888 | (156,517) |
| ㈜넥스피안 | 종속 | 6,175,437 | 5,336,168 | 839,269 |
| 이스트드림시노펙스㈜ | 관계 | 3,019,347 | 3,261,670 | (242,323) |
| ㈜제노텍 | 관계 | 659 | 96,214 | (95,555) |
| ㈜씨에프에이글로벌 | 관계 | 609,163 | 1,588,017 | (978,854) |

(4) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 매출 | 당기순이익(손실) | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 14,648 | 103,930 | 99,297 |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 3,506,098 | 115,029 | 109,705 |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 137,297 | (92,162) | (91,654) |
| ㈜시노펙스바이오필터 | 종속 | 8,189,001 | (123,307) | 851,255 |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 2,968,330 | (608,882) | (625,929) |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 214,754,485 | 25,497,391 | 24,355,481 |
| ㈜포항필터 | 종속 | 5,555,605 | (434,878) | (136,691) |
| PT. Synopex Tirta Indonesia | 종속 | 395,320 | (334,575) | (344,653) |
| ㈜넥스피안 | 종속 | 278,258 | (750,260) | (750,260) |
| 이스트드림시노펙스㈜ | 관계 | 235,408 | 234,137 | 234,137 |
| ㈜제노텍 | 관계 | - | (715) | (715) |
| ㈜씨에프에이글로벌 | 관계 | - | - | - |

(전기)

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 매출 | 당기순이익(손실) | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|
| 천진시노펙스전자 유한공사 | 종속 | - | (272,885) | (303,104) |
| 위해시노펙스전자 유한공사 | 종속 | 3,332,123 | (5,291) | (30,963) |
| 위해한성전자 유한공사 | 종속 | 139,559 | (65,834) | (27,459) |
| ㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜) | 종속 | 3,542,616 | 111,646 | 111,646 |
| ㈜시노펙스바이오필터(*) | 종속 | 16,222,405 | 3,220,196 | 3,220,196 |
| ㈜위엔텍 | 종속 | 3,202,955 | 151,491 | 160,993 |
| SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 종속 | 183,724,885 | 10,605,300 | 11,343,568 |
| ㈜포항필터 | 종속 | 6,571,352 | (213,756) | 354,688 |
| PT. Synopex Tirta Indonesia | 종속 | 388,651 | (349,004) | (329,486) |
| ㈜넥스피안 | 종속 | 31,167,171 | 3,679,564 | 3,675,711 |
| 이스트드림시노펙스㈜ | 관계 | 12,536,465 | (71,114) | (71,114) |
| ㈜제노텍 | 관계 | - | 5,819 | 5,819 |
| ㈜씨에프에이글로벌 | 관계 | - | - | - |

(*)㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)에 흡수합병되기 전까지의 금액입니다.

## 15. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초장부가액 | 취 득 | 처분 및 손상 | 감가상각 | 대체(*1) | 기말장부가액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 10,255,373 | 185,396 | - | - | 519,278 | 10,960,047 |
| 건물 | 13,040,581 | 259,279 | - | (596,227) | 699,621 | 13,403,254 |
| 구축물 | 830,076 | - | - | (104,990) | - | 725,086 |
| 기계장치 | 11,578,364 | 1,491,825 | (9) | (3,963,805) | 1,920,435 | 11,026,810 |
| 정부보조금(기계장치) | (4,533,064) | (2,438,911) | - | 1,344,964 | - | (5,627,011) |
| 차량운반구 | 36,857 | 55,724 | (9,410) | (20,540) | - | 62,631 |
| 정부보조금(차량운반구) | (1,083) | (10,240) | - | 1,425 | - | (9,898) |
| 공기구비품 | 1,232,281 | 187,500 | (100) | (340,910) | 21,500 | 1,100,271 |
| 정부보조금(공기구비품) | (407,207) | (131,041) | - | 107,066 | - | (431,182) |
| 시설장치 | 2,597,208 | 135,950 | - | (390,078) | - | 2,343,080 |
| 건설중인자산 | 13,619,647 | 1,648,014 | - | - | (1,986,794) | 13,280,867 |
| 합 계 | 48,249,033 | 1,383,496 | (9,519) | (3,963,095) | 1,174,040 | 46,833,955 |

(*1) 투자부동산으로부터의 대체, 유형자산에서 선급금 및 재고자산으로 대체 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초장부가액 | 취 득 | 처분 및 손상 | 감가상각 | 대체 | 기말장부가액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지(*1) | 9,255,146 | 181,801 | - | - | 818,426 | 10,255,373 |
| 건물(*2) | 11,813,388 | 320,452 | - | (212,472) | 1,119,213 | 13,040,581 |
| 구축물 | 929,473 | - | - | (99,397) | - | 830,076 |
| 기계장치 | 13,124,455 | 1,389,268 | (167,034) | (3,889,041) | 1,120,716 | 11,578,364 |
| 정부보조금(기계장치) | (3,882,475) | (1,681,771) | - | 1,031,182 | - | (4,533,064) |
| 차량운반구 | 79,092 | 15,000 | - | (57,235) | - | 36,857 |
| 정부보조금(차량운반구) | (27,354) | - | - | 26,271 | - | (1,083) |
| 공기구비품 | 781,671 | 651,150 | - | (282,122) | 81,582 | 1,232,281 |
| 정부보조금(공기구비품) | (366,392) | (118,696) | - | 77,881 | - | (407,207) |
| 시설장치 | 2,015,379 | 770,310 | - | (329,981) | 141,500 | 2,597,208 |
| 건설중인자산 | 10,663,763 | 4,299,682 | - | - | (1,343,798) | 13,619,647 |
| 합 계 | 44,386,146 | 5,827,196 | (167,034) | (3,734,914) | 1,937,639 | 48,249,033 |

(*1) 토지 818,426천원이 투자부동산에서 대체되었습니다.

(*2) 건물 1,119,213천원이 투자부동산에서 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다. (주석 20, 22 참조)

(3) 당기말 현재 회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보험종류 | 부보자산명 | 보험금액 | 보험료(연) | 보험가입기간 | 가입처 |
|---|---|---|---|---|---|
| 화재보험 | 건물, 기계등 | 108,985,474 | 145,714 | 2023년07월19일~2024년07월19일 | 메리츠화재 |

상기 보험에 대한 보험금 수령권은 한국산업은행 차입금과 관련하여 질권 설정되어 있습니다.

## 16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대체(*) | 감가상각비 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 토지 | 1,999,276 | (519,277) | - | 1,479,999 |
| 건물 | 1,485,219 | (699,621) | (29,245) | 756,353 |
| 합계 | 3,484,495 | (1,218,898) | (29,245) | 2,236,352 |

(*) 임대가 종료된 토지 및 건물이 유형자산으로 대체되었으며, 임대된 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대체(*) | 감가상각비 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 토지 | 2,817,702 | (818,426) | - | 1,999,276 |
| 건물 | 2,660,662 | (1,119,213) | (56,230) | 1,485,219 |
| 합계 | 5,478,364 | (1,937,639) | (56,230) | 3,484,495 |

(*) 임대가 종료된 토지 및 건물이 유형자산으로 대체되었으며, 임대된 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 투자부동산과 관련하여 인식한 손익

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 임대수익 등 | 539,205 | 969,675 |
| 감가상각비 | 29,245 | 56,230 |

(3) 당기말 투자부동산 토지 및 건물의 공정가치는 1,262,785천원 및 1,349,689천원입니다.

(4) 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 판매비와관리비 | 29,245 | 56,230 |

## 17. 리스자산 및 부채

회사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 건물의 평균리스기간은 4년, 차량운반구는 3년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 건물 | 차량운반구 | 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초장부금액 | 2,934,680 | 637,854 | 3,572,534 |
| 증가 | 123,575 | 160,817 | 284,392 |
| 임대기간의 종료 | (4,929) | (479) | (5,408) |
| 감가상각 | (460,211) | (204,882) | (665,093) |
| 기말장부금액 | 2,593,115 | 593,310 | 3,186,425 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 건물 | 차량운반구 | 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초장부금액 | 145,992 | 205,726 | 351,718 |
| 증가 | 3,288,614 | 684,950 | 3,973,564 |
| 임대기간의 종료 | (18,801) | (103,035) | (121,836) |
| 감가상각 | (481,125) | (149,787) | (630,912) |
| 기말장부금액 | 2,934,680 | 637,854 | 3,572,534 |

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초장부금액 | 3,543,226 | 369,664 |
| 증가 | 260,914 | 3,769,364 |

| | | |
|---|---|---|
| 처분 및 종료 | (5,957) | (128,453) |
| 이자비용 | 326,556 | 298,444 |
| 지급 | (854,564) | (765,793) |
| 기말장부금액 | 3,270,175 | 3,543,226 |

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 사용권자산의 감가상각비: | 665,093 | 630,912 |
| 건물 | 460,211 | 481,125 |
| 차량운반구 | 204,882 | 149,787 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 326,556 | 298,444 |
| 단기 및 소액리스료(판매관리비에 포함) | 76,823 | 57,759 |

(4) 당기 및 전기중 리스로 인한 총 현금 유출액은 931,387천원 및 823,552천원 입니다.

## 18. 무형자산

(1) 회사의 당기 및 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초장부가액 | 취 득 | 상각 | 기말장부가액 |
|---|---|---|---|---|
| 회원권 | 120,000 | - | - | 120,000 |
| 소프트웨어 | 589,127 | 126,155 | (157,851) | 557,431 |
| (정부보조금) | (210,061) | - | 47,262 | (162,799) |
| 특허권 | 38,716 | - | (6,616) | 32,100 |
| 기타무형자산 | 15,333 | - | (8,000) | 7,333 |
| 건설중인자산 | 50,000 | 50,000 | - | 100,000 |
| 합 계 | 603,115 | 176,155 | (125,205) | 654,065 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초장부가액 | 취 득 | 손상/처분 | 상각 | 대체 | 기말장부가액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 영업권 | 1,515,628 | - | (1,515,628) | - | - | - |
| 회원권 | 120,000 | - | - | - | - | 120,000 |
| 소프트웨어 | 119,805 | 368,456 | - | (81,927) | 182,793 | 589,127 |
| (정부보조금) | (9,727) | (222,000) | - | 21,666 | - | (210,061) |
| 특허권 | 45,332 | - | - | (6,616) | - | 38,716 |
| 기타무형자산 | 23,333 | - | - | (8,000) | - | 15,333 |
| 건설중인자산 | 232,793 | - | - | - | (182,793) | 50,000 |
| 합 계 | 2,047,164 | 146,456 | (1,515,628) | (74,877) | - | 603,115 |

## 19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타유동부채 | | |
| 미지급금 | 1,881,632 | 2,147,991 |
| 예수금 | 385,735 | 300,238 |
| 선수금(*) | 4,298,192 | 2,641,746 |
| 미지급법인세 | - | 12,995 |
| 미지급비용 | 1,656,366 | 1,252,200 |
| 합 계 | 8,221,925 | 6,355,170 |
| 기타비유동부채 | | |
| 장기미지급비용 | 20,792 | 11,238 |
| 임대보증금 | 97,150 | 159,151 |
| 합 계 | 117,942 | 170,389 |

(*) 회사는 계약부채를 선수금으로 인식하고 있으며, 전기말 계약부채 잔액 646백만원 중 당기에 매출액으로 인식한 금액은 355백만원 입니다. 당기말 계약부채 잔액은 1,256백만원 입니다.

## 20. 차입금과 전환사채

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입처 | 연이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|
| 산업은행 | 3.84 | 2024-06-29 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 산업은행 | 5.22 | 2024-06-29 | 12,700,000 | 12,900,000 |
| 산업은행 | 5.32 | 2024-09-07 | 6,000,000 | 6,700,000 |
| 신한은행 | - | | - | 690,000 |
| 신한은행 | - | | - | 600,000 |
| 신한은행 | - | | - | 2,400,000 |
| 국민은행 | - | | - | 4,000,000 |
| 합계 | | | 20,700,000 | 29,290,000 |

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 회사의 유형자산이 금융기관등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석22 참조)

(2) 전환사채

1) 당기와 전기의 전환사채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 전환사채(*) | - | 8,700,000 |
| 전환권조정 | - | (2,735,052) |
| 기말 잔액 | - | 5,964,948 |

(*) 당기 중 전환권 행사로 7,800백만원이 감소하였으며, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 900백만원을 상환하였으며, 사채상환이익 168백만원을 인식하였습니다.

2) 당기 중 상환이 완료된 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제22회 사모전환사채 |
|---|---|
| 발행일 | 2021년 3월 3일 |
| 만기일 | 2026년 3월 3일 |
| 액면금액(천원) | 15,000,000 |
| 발행금액(천원) | 15,000,000 |
| 발행 대상자 | 유진투자증권 외 |
| 이자율 | 표면이자율 0%, |
| | 만기보장수익률 0% |
| 전환권 행사시 발행할 주식 | 기명식 보통주식 |
| 전환권 행사가능기간 | 2022년 3월 3일부터 2026년 2월 3일 |
| 전환가액의 조정 | 회사가 당초의 행사가격을 하회하는 발행가액으로 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의 70% 이상으로 전환 조정 가능 |
| 1주당 조정된 전환가액 | 2,910원 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 2021년 03월 03일부터 2년이 경과하는 날 및 그 후 매 3개월마다 발행가액 전액을 본 사채의 기한전 상환청구가능 |
| 매도청구권(*1) | 2022년 3월 3일부터 2023년 3월 3일까지 매월의 3일(이하 '매매일' 및 '매수대급지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다.) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다.)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할수 없음. |

(*1) 전기 중 회사는 최대주주인 ㈜시노텍스를 매수인으로 지정하여, 사채 발행가액의 40%에 대하여 사채권자에게 매도청구권을 행사하였습니다.

## 21. 확정급여부채

당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 현재가치 | 9,741,116 | 7,357,849 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (7,196,297) | (4,302,209) |
| 국민연금전환금 | (2,415) | (2,415) |
| 순확정급여부채 | 2,542,404 | 3,053,225 |

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 확정급여채무의 현재가치 | 7,357,849 | 7,020,100 |
| 당기근무원가 | 1,066,437 | 1,106,486 |
| 이자원가 | 122,123 | 72,341 |
| 총 퇴직급여지급액 | (170,142) | (439,535) |
| 전입 | 155,943 | 31,348 |
| 전출 | - | (72,461) |
| 보험수리적 이익 | 1,208,906 | (360,430) |
| 보고기간말 금액 | 9,741,116 | 7,357,849 |

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 사외적립자산의 공정가치 | 4,302,209 | 3,335,712 |
| 사외적립자산 기대수익 | 237,678 | 107,850 |
| 사용자 기여금 | 2,705,768 | 1,120,000 |
| 전입 | 34,495 | - |
| 사외적립자산에서 퇴직급여지급액 | (49,276) | (165,439) |
| 사외적립자산의 보험수리적 이익(손실) | (34,577) | (95,914) |
| 기말 사외적립자산의 공정가치 | 7,196,297 | 4,302,209 |

회사의 사외적립자산은 현금및현금등가물로 구성되어 있습니다.

(4) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기근무원가 | 1,066,437 | 1,106,486 |
| 이자원가 | 122,123 | 72,341 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (237,678) | (107,850) |
| 당기손익으로 인식한 총비용 | 950,882 | 1,070,977 |

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 확정급여채무 | 1,208,906 | (360,430) |
| 사외적립자산 | 34,577 | 95,914 |
| 보험수리적손실(이익) | 1,243,483 | (264,516) |
| 법인세 효과 | (259,888) | 55,548 |
| 합 계 | 983,595 | (208,968) |

(6) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 할인율 | 4.61% | 5.36% |
| 임금상승률(호봉상승분 포함) | 5.47% | 5.35% |

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는  각각 10.21년 및 10.49년입니다.

## 22. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 산업은행과  운전자금대출 약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원)

| 금융기관 | 내역 | 약정금액 | 실행금액 |
|---|---|---|---|
| 산업은행 | 운전자금대출 | 20,700,000 | 20,700,000 |

(2) 당기말 현재 회사의 차입금 등을 위하여 금융기관 등에 담보로 설정되어 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 담보설정금액 | 담보권자 |
|---|---|---|
| 유형자산 (토지, 건물 등) | 36,000,000 | 산업은행 |

(3) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공자 | 지급보증액 | 지급보증처 |
|---|---|---|
| 서울보증보험 | 1,275,046 | - |

(4) 진행중인 소송사건

당기 중 회사의 소송 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 사건의 종류 | 소송금액 | 원 고 | 피 고 | 진행사항 및 전망 |
|---|---|---|---|---|
| 유체동산인도 | 231,377 | 하보덕 | ㈜시노펙스 | 2024.01.25 판결에서 시노펙스가 3심 승소 |

(5) 당기말 현재 회사는 정부기관과의 협약을 통해 연구개발과제 수행을 위한 보조금을 수령하고 있으며 향후 연구개발성과를 실시하는 경우 보조금 집행금액에 대한 일정 비율의 기술료를 정부기관에 납부할 의무가 있습니다.

## 23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 회사의 당기말과 전기말 현재 자본금의 분류내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 발행할주식의 총수 | 100,000,000주 | 100,000,000주 |
| 1주당금액 | 500원 | 500원 |
| 발행한주식의 총수(*1) | 83,817,936주 | 75,407,905주 |
| 기말현재 자본금(*2) | 42,342,024,500원 | 38,137,009,000원 |

(*1) 당기말 현재 회사의 발행한 주식의 총수는 2007년 4월 19일과 2008년 6월 13일에 각각 760,628주와 105,485주를 이익소각함에 따라 당기말 현재 자본금이 발행주식총수의 액면총액과 일치하지 아니합니다.

(*2) 당기 중 1주당 0.023주의 무상증자를 실시하여 자본금 858,797천원이 증가하였으며, 추가로 1주당 0.05주의 무상증자를 실시하여 자본금 1,977,804천원이 증가하였습니다.

(2) 보고기간 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 발행주식수 | 자기주식 | 유통주식수 | 발행주식수 | 자기주식 | 유통주식수 |
| 기초 | 75,407,905 | (729,870) | 74,678,035 | 73,242,958 | (729,870) | 72,513,088 |
| 무상증자 | 5,673,200 | (20,310) | 5,652,890 | - | - | - |
| 전환권행사 | 2,736,831 | - | 2,736,831 | 2,164,947 | - | 2,164,947 |
| 기말 | 83,817,936 | (750,180) | 83,067,756 | 75,407,905 | (729,870) | 74,678,035 |

(3) 회사의 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 주식발행초과금(*) | 101,059,094 | 91,897,143 |
| 신주인수권대가 | 398,712 | 398,712 |
| 기타자본잉여금 | (3,462,022) | (3,462,022) |
| 주식매입선택권소멸이익 | 692,327 | 692,327 |
| 합 계 | 98,688,111 | 89,526,160 |

(*) 당기 중 1주당 0.023주의 무상증자를 실시하여 858,797천원이 자본금으로 전입되었으며, 추가로 1주당 0.05주의 무상증자를 실시하여 1,977,804천원이 자본금으로 전입되었습니다.

(4) 회사의 당기말과 전기말 현재 기타자본의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 자기주식 | (2,300,739) | (2,246,106) |
| 주식선택권 | 635,538 | 523,592 |
| 기타자본조정 | 2,853,900 | - |
| 지분법자본변동 | 1,096,071 | 2,034,784 |
| 자기주식처분손실 | (4,290,139) | (4,290,139) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실 | (1,000,668) | (1,029,559) |
| 합 계 | (3,006,037) | (5,007,428) |

(5) 회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

1) 부여정보

(단위: 원, 주)

| 구분 | 부여대상자 | 부여일 | 가득일 | 행사가격 | 행사기간시작일 | 부여주식수 | 당기말 행사가능수량 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1차 | 임직원 1명 | 2021-05-28 | 2023-05-27 | 3,805원 | 2024-05-28 | 150,000 | - |
| | | | | | 2025-05-28 | | |
| | | | | | 2026-05-28 | | |
| 2차 | 임직원 140명 | 2022-04-26 | 2024-04-25 | 2,835원 | 2025-04-26 | 493,780 | - |
| | | | | | 2027-04-26 | | |
| | | 2023-04-03 | 2025-04-02 | | 2025-04-26 | 248,220 | |
| | | | | | 2027-04-26 | | |
| 3차 | 임직원 15명 | 2022-06-09 | 2024-06-08 | 3,000원 | 2025-06-09 | 300,000 | - |
| | | | | | 2027-06-09 | | |
| | | 2023-04-03 | 2025-04-02 | | 2025-06-09 | 150,000 | |
| | | | | | 2027-06-09 | | |
| 4차 | 임직원 33명 | 2023-04-03 | 2025-04-02 | 2,835원 | 2026-04-03 | 174,900 | - |
| | | | | | 2028-04-03 | | |
| 5차 | 임직원 1명 | 2023-04-03 | 2025-04-02 | 3,000원 | 2026-04-03 | 30,000 | - |
| | | | | | 2028-04-03 | | |

2) 변동내역

(단위: 주)

| 구 분 | 1차 | 2차-1 | 2차-2 | 3차-1 | 3차-2 | 4차 | 5차 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 부여일 | 2021-05-28 | 2022-04-26 | 2023-04-03 | 2022-06-09 | 2023-04-03 | 2023-04-03 | 2023-04-03 |
| 기초 수량 | 150,000 | 599,590 | - | 320,000 | - | - | - |
| 당기 부여수량 | - | - | 248,220 | - | 150,000 | 174,900 | 30,000 |
| 당기 소멸수량(*) | - | 105,810 | - | 20,000 | - | - | - |
| 당기말 부여수량 | 150,000 | 493,780 | 248,220 | 300,000 | 150,000 | 174,900 | 30,000 |
| 당기말 행사가능수량 | - | - | - | - | - | - | - |

(*) 당기 중 퇴사로 인한 소멸입니다.

3) 평가내역

(단위: 원)

| 구 분 | 공정가치 | 주식가치 변동성 | 무위험이자율 | 만기일 | 평가방법 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1차 | 1,286.46 | 44.50% | 1.86% | 2027-05-28 | 이항모형 |
| | 1,450.98 | | | | |
| | 1,598.08 | | | | |
| 2차 | 889.08 | 32.40% | 3.13% | 2028-04-25 | 이항모형 |
| | 987.15 | | | | |
| | 1,017.40 | 41.80% | 3.29% | | |
| | 1,137.78 | | | | |
| 3차 | 985.68 | 33.40% | 3.43% | 2028-06-08 | 이항모형 |
| | 1,091.52 | | | | |
| | 978.99 | 41.80% | 3.30% | | |
| | 1,098.70 | | | | |
| 4차 | 1,131.53 | 41.80% | 3.35% | 2029-04-02 | 이항모형 |
| | 1,243.73 | | | | |
| 5차 | 1,080.48 | 41.80% | 3.35% | 2029-04-02 | 이항모형 |
| | 1,195.34 | | | | |

4) 상기 주식선택권과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 비용은 111,946천원 및 443,688천원입니다.

## 24. 결손금

(1) 회사의 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 미처리결손금 | 3,731,494 | 16,040,146 |

(2) 결손금처리계산서

| | | | |
|---|---|---|---|
| 제39(당)기 | 2023년 1월 1일 부터<br>2023년 12월 31일 까지 | 제38(전)기 | 2022년 1월 1일 부터<br>2022년 12월 31일 까지 |
| 처리예정일 | 2024년 3월 27일 | 처리확정일 | 2023년 3월 27일 |

(단위: 천원)

| 과 목 | 제 39(당) 기 | | 제 38(전) 기 | |
|---|---|---|---|---|
| I. 미처리결손금 | | (3,731,494) | | (16,040,146) |
| 1. 전기이월미처리결손금 | (16,040,146) | | (21,225,130) | |
| 2. 당기순이익 | 13,292,247 | | 4,976,016 | |
| 3. 보험수리적이익 | (983,595) | | 208,968 | |
| Ⅱ. 결손금처리액 | | - | | - |
| Ⅲ. 차기이월미처리결손금 | | (3,731,494) | | (16,040,146) |

## 25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 판매비 | | |
| 광고선전비 | 88,035 | 106,310 |
| 견본비 | 67,510 | 186,178 |
| 운반비 | 611,668 | 508,996 |
| 판매수수료 | 358,993 | 342,933 |
| 보험료 | 143,251 | 117,259 |
| 소 계 | 1,269,457 | 1,261,676 |
| 관리비 | | |
| 급여 | 8,954,467 | 6,607,385 |
| 퇴직급여 | 552,124 | 671,945 |
| 복리후생비 | 2,956,404 | 1,242,427 |
| 지급수수료 | 2,393,257 | 2,418,167 |
| 교육훈련비 | 23,493 | 6,321 |
| 여비교통비 | 159,243 | 152,483 |
| 통신비 | 54,278 | 58,466 |
| 수도광열비 | 48,510 | 50,269 |
| 전력비 | 1,078,513 | 1,073,305 |
| 세금과공과 | 173,173 | 154,753 |
| 유형자산감가상각비 | 2,003,865 | 1,607,626 |
| 리스자산감가상각비 | 665,092 | 630,911 |
| 수선유지비 | 282,171 | 548,125 |
| 차량유지비 | 45,306 | 90,545 |
| 소모품비 | 377,633 | 433,856 |
| 도서인쇄비 | 3,935 | 2,442 |
| 경상개발비 | 5,538,024 | 4,853,360 |
| 대손충당금환입 | (192,587) | (349,858) |
| 지급임차료 | 72,663 | 21,671 |
| 무형자산상각비 | 125,206 | 74,877 |
| 접대비 | 236,089 | 212,658 |
| 소 계 | 25,550,859 | 20,561,734 |
| 합 계 | 26,820,316 | 21,823,410 |

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 제품 및 재공품 등의 변동 | (2,692,958) | (3,152,684) |
| 상품 사용 | 74,085,603 | 50,213,444 |
| 원재료 및 부재료 사용 | 8,597,108 | 9,100,132 |
| 급여 등 | 11,610,166 | 8,861,923 |
| 복리후생비 | 3,324,429 | 1,654,441 |
| 감가상각비 | 4,657,432 | 4,422,054 |
| 무형자산상각비 | 125,206 | 74,877 |
| 전력비등 | 1,918,988 | 1,879,766 |
| 지급수수료 | 3,996,946 | 4,130,301 |
| 경상연구개발비 | 5,538,024 | 4,853,360 |
| 여비교통비 | 165,612 | 160,038 |
| 운반비 | 622,552 | 517,339 |
| 소모품비 | 714,073 | 1,040,469 |
| 기타 비용 | 10,304,341 | 11,092,802 |
| 매출원가, 판매비 및 관리비 합계 | 122,967,522 | 94,848,262 |

## 27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기타수익 | | |
| 외환차익 | 2,646,693 | 4,512,308 |
| 외화환산이익 | 141,061 | 668,954 |
| 유형자산처분이익 | 3,448 | 6,617 |
| 잡이익 | 123,518 | 32,602 |
| 합 계 | 2,914,720 | 5,220,481 |
| 기타비용 | | |
| 외환차손 | 1,796,791 | 1,646,209 |
| 외화환산손실 | 719,832 | 2,311,813 |
| 기부금 | 56,343 | - |
| 기타의대손상각비(환입) | (46,707) | 406,320 |
| 유형자산처분손실 | 601 | 167,034 |
| 무형자산손상차손 | - | 1,515,628 |
| 잡손실 | 16,119 | 35,002 |
| 합 계 | 2,542,979 | 6,082,006 |

## 28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | |
| 이자수익 | 1,680,300 | 725,749 |
| 배당금수익 | - | 145,889 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | 50,000 | 50,000 |
| 사채상환이익 | 168,320 | - |
| 합계 | 1,898,620 | 921,638 |
| 금융비용 | | |
| 이자비용 | 2,162,361 | 2,545,703 |
| 파생상품평가손실 | 3,744,738 | 1,544,108 |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 48 | 2,104 |
| 합계 | 5,907,147 | 4,091,915 |

## 29. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 법인세부담액 | 409,652 | 1,048,390 |
| 일시적차이등으로 인한 이연법인세변동액 | 2,596,809 | 409,197 |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세(*) | 492,026 | 58,947 |
| 법인세비용 | 3,498,487 | 1,516,534 |

(*) 자본에 직접 가감된 이연법인세

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 보험수리적손익 | 259,888 | (55,548) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (7,634) | 264,140 |
| 지분법자본변동 | 239,772 | (149,645) |
| 합 계 | 492,026 | 58,947 |

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 법인세비용차감전순손익 | 16,790,735 | 6,492,549 |
| 적용세율에 따른 법인세(주민세포함) | 3,487,264 | 1,406,361 |
| 조정사항: | | |
| 비과세수익 | (2,959) | (17,583) |
| 비공제비용 | 93,417 | 539,549 |
| 세액공제 | - | (156,385) |
| 미인식한 이연법인세자산 감소 | 31,601 | (648,581) |
| 세율변동효과 | - | 161,598 |
| 기타 | (110,836) | 231,575 |
| 법인세비용 | 3,498,487 | 1,516,534 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익) | 20.84% | 23.36% |

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초잔액 | 증감 | 당기말잔액 |
|---|---|---|---|
| (1) 일시적차이 | | | |
| 관계회사투자주식 | 31,392,489 | (18,134,089) | 13,258,400 |
| 자기주식 | 407,904 | - | 407,904 |
| 재고자산평가충당금 | 1,004,101 | 918,204 | 1,922,305 |
| 감가상각비부인액 | 2,290,652 | - | 2,290,652 |
| 무형자산감액손실 | 1,621,049 | 1,276,620 | 2,897,669 |
| 퇴직급여충당금 | 7,355,433 | 2,383,267 | 9,738,700 |
| 퇴직보험예치금 | (4,302,209) | (2,894,087) | (7,196,296) |
| 정부보조금 | 6,802,579 | (595,739) | 6,206,840 |
| 건물 | (477,066) | 26,877 | (450,189) |
| 토지재평가차액 | (845,225) | - | (845,225) |
| 매도가능증권손상차손 | 1,323,878 | (136,526) | 1,187,352 |
| 대손충당금 | 9,988,748 | 240,546 | 10,229,294 |
| 미수수익 | (222,344) | 139,946 | (82,398) |
| 미지급금 | 478,401 | 2,913,292 | 3,391,693 |
| 선급금 | 290,734 | - | 290,734 |
| 기타 | 4,127,171 | (2,928,114) | 1,199,057 |
| 소 계 | 61,236,295 | (16,789,803) | 44,446,492 |
| (2) 이월결손금 등 | | | |
| 이월결손금 | 7,742,923 | 1,896,421 | 9,639,344 |
| 일시적차이 등 합계 | 68,979,218 | (14,893,382) | 54,085,836 |
| 일시적차이등으로 인한 이연법인세자산 | 14,485,636 | | 11,303,940 |
| 이월세액공제로 인한 이연법인세자산 | 1,439,330 | | 2,055,818 |
| 이연법인세자산(부채) 합계 | 15,924,966 | | 13,359,758 |
| 인식하지 않은 이연법인세자산(부채) | 13,992,157 | | 14,023,757 |
| 인식한 이연법인세자산(부채) 합계 | 1,932,809 | | (663,999) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초잔액 | 증감 | 전기말잔액 |
|---|---|---|---|
| (1) 일시적차이 | | | |
| 관계회사투자주식 | 43,904,782 | (12,512,293) | 31,392,489 |
| 자기주식 | 407,904 | - | 407,904 |
| 재고자산평가충당금 | 730,642 | 273,459 | 1,004,101 |
| 감가상각비부인액 | 2,290,652 | - | 2,290,652 |
| 무형자산감액손실 | 1,860,055 | (239,006) | 1,621,049 |
| 퇴직급여충당금 | 7,017,684 | 337,749 | 7,355,433 |
| 퇴직보험예치금 | (3,335,711) | (966,498) | (4,302,209) |
| 정부보조금 | 4,555,448 | 2,247,131 | 6,802,579 |
| 건물 | (503,943) | 26,877 | (477,066) |
| 토지재평가차액 | (845,225) | - | (845,225) |
| 매도가능증권손상차손 | 1,496,067 | (172,189) | 1,323,878 |
| 대손충당금 | 9,646,141 | 342,607 | 9,988,748 |
| 미수수익 | (986,270) | 763,926 | (222,344) |
| 미지급금 | 410,712 | 67,689 | 478,401 |
| 선급금 | 290,734 | - | 290,734 |
| 기타 | 721,255 | 3,405,916 | 4,127,171 |
| 소 계 | 67,660,927 | (6,424,632) | 61,236,295 |
| (2) 이월결손금 등 | | | |
| 이월결손금 | 9,065,808 | (1,322,885) | 7,742,923 |
| 일시적차이 등 합계 | 76,726,735 | (7,747,517) | 68,979,218 |
| 일시적차이등으로 인한 이연법인세자산 | 16,642,029 | | 14,485,636 |
| 이월세액공제로 인한 이연법인세자산 | 340,715 | | 1,439,330 |
| 이연법인세자산(부채) 합계 | 16,982,744 | | 15,924,966 |
| 인식하지 않은 이연법인세자산(부채) | 14,640,738 | | 13,992,157 |
| 인식한 이연법인세자산(부채) 합계 | 2,342,006 | | 1,932,809 |

(4) 당기말과 전기말 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 종속기업및관계기업투자주식 등 | 11,866,759 | 13,031,645 |
| 감가상각비 | 467,976 | 485,665 |
| 기타 | 1,689,023 | 474,847 |
| 합 계 | 14,023,758 | 13,992,157 |

(5) 당기말 현재 미사용 결손금의 공제기한은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 발생연도 | 이월결손금 | 공제기한 |
|---|---|---|
| 2016년 | 4,475,178 | 2026년 |
| 2020년 | 3,267,745 | 2030년 |
| 2023년 | 1,896,421 | 2033년 |
| 합 계 | 9,639,344 | |

## 30. 영업활동 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기순손익 | 13,292,248 | 4,976,016 |
| 손익의 조정항목 | (5,340,482) | 2,383,689 |
| 순운전자본의 변동 | 182,643 | 11,125,944 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 8,134,409 | 18,485,649 |

(2) 영업활동 현금흐름의 세부내역

1) 손익의 조정항목

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 법인세비용 | 3,498,487 | 1,516,533 |
| 퇴직급여 | 938,027 | 1,065,731 |
| 감가상각비 | 3,992,340 | 3,791,143 |
| 리스자산감가상각비 | 665,093 | 630,911 |
| 무형자산상각비 | 125,206 | 74,877 |
| 대손상각비 환입 | (192,587) | (349,858) |
| 유형자산처분손실 | 601 | 167,034 |
| 무형자산손상차손 | - | 1,515,628 |
| 지분법손실 | 1,336,801 | 1,673,391 |
| 파생상품평가손실 | 3,744,738 | 1,544,108 |
| 기타의대손상각비(환입) | (46,707) | 406,320 |
| 외화환산손실 | 719,832 | 2,311,813 |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 48 | 2,104 |
| 주식보상비용 | 111,946 | 443,688 |
| 지분법이익 | (20,353,539) | (13,358,228) |
| 사채상환이익 | (168,320) | - |
| 유형자산처분이익 | (3,448) | (6,617) |
| 외화환산이익 | (141,061) | (668,954) |
| 배당금수익 | - | (145,889) |
| 이자수익 | (1,680,300) | (725,749) |
| 이자비용 | 2,162,361 | 2,545,703 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | (50,000) | (50,000) |
| 합계 | (5,340,482) | 2,383,689 |

2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 매출채권의 감소(증가) | (4,150,079) | 20,113,424 |
| 기타수취채권의 증가(감소) | (705,068) | 203,330 |
| 기타자산의 증가 | (909,796) | (1,162,511) |
| 재고자산의 감소(증가) | 1,273,153 | (2,228,904) |
| 매입채무의 증가(감소) | 2,528,310 | (3,674,488) |
| 기타유동부채의 증가(감소) | 4,838,455 | (694,946) |
| 확정급여채무의 감소 | (14,200) | (480,647) |
| 사외적립자산의 증가 | (2,678,132) | (949,314) |
| 합계 | 182,643 | 11,125,944 |

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 조정 | | | | | | | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 이자비용 | 파생상품 평가손실 | 사채상환이익 | 신규리스 및 해지 | 이자의 지급 | 전환권 행사 | 대체 | |
| 차입금 | 29,290,000 | (8,590,000) | - | - | - | - | - | - | - | 20,700,000 |
| 리스부채 | 3,543,227 | (528,008) | 326,556 | - | - | 254,956 | (326,556) | - | - | 3,270,175 |
| 전환사채 | 5,964,948 | (900,000) | 485,873 | - | (168,320) | - | - | (5,821,094) | 438,593 | - |
| 기타단기금융부채 | 4,239,727 | - | - | 3,744,738 | - | - | - | (7,545,872) | (438,593) | - |
| 기타비유동부채 | 159,151 | (62,001) | - | - | - | - | - | - | - | 97,150 |
| 합 계 | 43,197,053 | (10,080,009) | 812,429 | 3,744,738 | (168,320) | 254,956 | (326,556) | (13,366,966) | - | 24,067,325 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 조정 | | | | | | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 이자비용 | 파생상품평가손실 | 신규리스 및 해지 | 이자의 지급 | 전환권 행사 | 대체 | |
| 차입금 | 30,090,000 | (800,000) | - | - | - | - | - | - | 29,290,000 |
| 리스부채 | 369,665 | (467,349) | 298,444 | - | 3,640,911 | (298,444) | - | - | 3,543,227 |
| 전환사채 | 9,125,881 | - | 1,117,614 | - | - | - | (4,278,547) | - | 5,964,948 |
| 기타단기금융부채 | 5,442,711 | - | - | 1,544,108 | - | - | (2,747,092) | - | 4,239,727 |
| 기타비유동부채 | 382,401 | - | - | - | - | - | - | (223,250) | 159,151 |
| 합 계 | 45,410,658 | (1,267,349) | 1,416,058 | 1,544,108 | 3,640,911 | (298,444) | (7,025,639) | (223,250) | 43,197,053 |

(4) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 전환사채의 전환 | 13,366,966 | 6,731,565 |
| 대여금 등의 종속기업주식 출자전환 | - | 1,510,000 |
| 무상증자로 인한 자본금 전입 | 2,836,600 | - |
| 리스자산취득 | 260,914 | 3,973,564 |

## 31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 보통주순손익 | 13,292,247,618 | 4,976,016,234 |
| 가중평균유통보통주식수 | 81,141,678 | 78,364,229 |
| 기본주당순손익 | 164 | 63 |

(2) 당기와 전기의 기본주당순손익 계산을 위한 가중평균발행주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 일, 주)

| 구분 | 주식수 | 일 수 | 적 수 |
|---|---|---|---|
| 기초 보통주식수 | 75,407,905 | 365 | 27,523,885,325 |
| 기초 자기주식수 | (729,870) | 365 | (266,402,550) |
| 무상증자 | 1,717,593 | 365 | 626,921,445 |
| 무상증자 | 3,955,607 | 365 | 1,443,796,555 |
| 기초 유통보통주식수 소계 | 80,351,235 | 365 | 29,328,200,775 |
| 자기주식 취득 | (20,310) | 284 | (5,768,040) |
| 전환사채 행사 | 105,263 | 164 | 17,263,132 |
| 전환사채 행사 | 105,263 | 131 | 13,789,453 |
| 전환사채 행사 | 2,035,080 | 117 | 238,104,360 |
| 전환사채 행사 | 140,350 | 103 | 14,456,050 |
| 전환사채 행사 | 210,525 | 42 | 8,842,050 |
| 전환사채 행사 | 140,350 | 13 | 1,824,550 |
| 합계 | | | 29,616,712,330 |
| 가중평균유통보통주식수 | | | 81,141,678 |

② 전기

(단위: 일, 주)

| 구분 | 주식수 | 일 수 | 적 수 |
|---|---|---|---|
| 기초 보통주식수 | 73,242,958 | 365 | 26,733,679,670 |
| 기초 자기주식수 | (729,870) | 365 | (266,402,550) |
| 무상증자 | 1,717,593 | 365 | 626,921,445 |
| 무상증자 | 3,955,607 | 365 | 1,443,796,555 |
| 기초 유통보통주식수 소계 | 78,186,288 | 365 | 28,537,995,120 |
| 전환사채 행사 | 103,092 | 150 | 15,463,800 |
| 전환사채 행사 | 2,061,855 | 24 | 49,484,520 |
| 합계 | | | 28,602,943,440 |
| 가중평균유통보통주식수 | | | 78,364,229 |

(3) 당기의 희석주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 일, 주)

| 구분 | 당기 |
|---|---|
| 보통주순손익 | 13,292,247,618 |
| 주식보상비용 | 87,317,771 |
| 보통주희석순이익 | 13,379,565,389 |
| 가중평균유통보통주식수 | 82,568,269 |
| 희석주당순손익 | 162.04 |

(4) 당기와 전기의 희석주당순손익 계산을 위한 가중평균발행주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| 기 간 | 총발행주식수 | 자기주식 | 희석주(주식선택권) | 차가감후주식수 | 일 수 | 적 수 | 평균발행보통주식수 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2023.01.01~2023.03.02 | 81,081,105 | 729,870 | 1,069,590 | 81,420,825 | 61 | 4,966,670,325 | |
| 2023.03.03~2023.03.21 | 81,081,105 | 729,870 | 1,069,590 | 81,420,825 | 20 | 1,628,416,500 | |
| 2023.03.23~2023.04.02 | 81,081,105 | 750,180 | 1,069,590 | 81,400,515 | 11 | 895,405,665 | |
| 2023.04.03~2023.07.20 | 81,081,105 | 750,180 | 1,546,900 | 81,877,825 | 109 | 8,924,682,925 | |
| 2023.07.21~2023.08.22 | 81,186,368 | 750,180 | 1,546,900 | 81,983,088 | 33 | 2,705,441,904 | |
| 2023.08.23~2023.09.05 | 81,291,631 | 750,180 | 1,546,900 | 82,088,351 | 14 | 1,149,236,914 | |
| 2023.09.06~2023.09.19 | 83,326,711 | 750,180 | 1,546,900 | 84,123,431 | 14 | 1,177,728,034 | |
| 2023.09.20~2023.11.19 | 83,467,061 | 750,180 | 1,546,900 | 84,263,781 | 61 | 5,140,090,641 | |
| 2023.11.20~2023.12.18 | 83,677,586 | 750,180 | 1,546,900 | 84,474,306 | 29 | 2,449,754,874 | |
| 2023.12.19~2023.12.31 | 83,817,936 | 750,180 | 1,546,900 | 84,614,656 | 13 | 1,099,990,528 | |
| 합 계 | | | | | 365 | 30,137,418,310 | 82,568,269 |

전환사채는 반희석효과로 인해 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았습니다.

② 전기
전기의 희석주당손익 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수는 잠재적보통주의 반희석효과로 인해 기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수와 동일합니다.

(5) 당기말 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 주식수 |
|---|---|
| 주식선택권 | 1,546,900 |

## 32. 부문별 보고

회사의 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여부문의 영업수익을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 회사의 보고부문은 FPCB사업본부, 필터사업본부로 구분됩니다.

사업부문별 공장소재지는 다음과 같습니다.

1) FPCB 사업본부.
① PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
② 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13
③ 전선사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

2) 필터사업본부.
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
③ 마스크필터(MB/PTFE) 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

(1) 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | FPCB 사업본부. | 필터사업본부 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 총부문수익 | 102,943,053 | 21,435,252 | 124,378,305 |
| 외부고객으로부터의 수익 | 102,943,053 | 21,435,252 | 124,378,305 |
| 보고부문영업이익 | 8,205,108 | (6,794,326) | 1,410,782 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 813,739 | 3,968,900 | 4,782,639 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | FPCB 사업본부. | 필터사업본부 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 총부문수익 | 63,496,193 | 30,191,584 | 93,687,777 |
| 외부고객으로부터의 수익 | 63,496,193 | 30,191,584 | 93,687,777 |
| 보고부문영업이익 | (179,569) | (980,915) | (1,160,484) |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 1,135,488 | 3,361,443 | 4,496,931 |

(2) 보고기간종료일 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | FPCB 사업본부 | 필터사업본부 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 보고부문자산 | 129,186,322 | 53,710,068 | 182,896,390 |
| 관계기업투자자산 | 63,558,691 | 13,810,636 | 77,369,327 |
| 비유동자산의 취득액 | 95,239,849 | 40,033,425 | 135,273,274 |
| 보고부문 부채 | 39,093,332 | 9,510,454 | 48,603,786 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | FPCB 사업본부. | 필터사업본부 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 보고부문자산 | 105,399,725 | 64,618,073 | 170,017,798 |
| 관계기업투자자산 | 44,612,777 | 13,679,690 | 58,292,467 |
| 비유동자산의 취득액 | 77,505,084 | 42,344,555 | 119,849,639 |
| 보고부문 부채 | 51,872,569 | 11,529,634 | 63,402,203 |

(3) 지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 국내 | 36,923,969 | 45,345,540 |
| 중국 | 898,719 | 1,754,399 |
| 베트남 | 84,801,724 | 44,762,385 |
| 일본, 동남아 등 | 1,753,893 | 1,825,454 |
| 합계 | 124,378,305 | 93,687,778 |

(4) 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로 삼성전자와 SY NOPEX VIETNAM.,JSC가 있습니다.

## 33. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 범위

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | ㈜시노텍스 | ㈜시노텍스 |
| 종속기업 | 천진시노펙스전자 유한공사 | 천진시노펙스전자 유한공사 |
| | 위해한성전자 유한공사 | 위해한성전자 유한공사 |
| | ㈜시노펙스바이오필터 | ㈜시노펙스바이오필터 |
| | ㈜위엔텍 | ㈜위엔텍 |
| | SYNOPEX VIETNAM.,JSC | SYNOPEX VIETNAM.,JSC |
| | ㈜포항필터 | ㈜포항필터 |
| | PT. Synopex Tirta Indonesia | PT. Synopex Tirta Indonesia |
| | ㈜넥스피안 | ㈜넥스피안 |
| | 위해시노펙스전자 유한공사 | 위해시노펙스전자 유한공사 |
| | PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI(*1) | PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI |
| 관계기업 | ㈜제노텍 | ㈜제노텍 |
| | 이스트드림시노펙스㈜ | 이스트드림시노펙스㈜ |
| | ㈜씨에프에이글로벌 | ㈜씨에프에이글로벌 |
| 기타특수관계인 (*2) | 시노텍스㈜ | 시노텍스㈜ |
| | Korea Filter, Co.Ltd | Korea Filter, Co.Ltd |

(*1) PT.Synopex Tirta indonesia가 60%의 지분을 보유하고 있습니다.

(*2) ㈜시노텍스의 100% 자회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입등의 거래내역

(당기)

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 매출 | 매입 |
|---|---|---|---|
| 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | ㈜시노텍스 | 1,027,984 | 599,528 |
| 종속기업 | ㈜시노펙스바이오필터 | 1,975,712 | 3,935,905 |
| | SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 81,174,318 | 4,989,350 |
| | ㈜위엔텍 | - | 93,700 |
| | ㈜포항필터 | 483,240 | 4,307,008 |
| | PT. Synopex Tirta Indonesia(*1) | - | - |
| | ㈜넥스피안 | 1,900 | 64,943 |
| 기타특수관계인 | 시노텍스㈜ | 136,545 | 1,604 |
| 합 계 | | 84,799,699 | 13,992,038 |

(*1) 당기 중 해당 회사의 유형자산을 25백만원에 매입하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 매출 | 매입 |
|---|---|---|---|
| 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | ㈜시노텍스 | 1,188,066 | 439,174 |
| 종속기업 | ㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜) | 1,212,842 | 877,642 |
| | ㈜시노펙스바이오필터(*) | 7,969,281 | 2,657,883 |
| | SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 42,058,244 | 6,569,848 |
| | ㈜위엔텍 | - | 148,000 |
| | ㈜포항필터 | 471,777 | 6,212,539 |
| | ㈜넥스피안 | 11,400 | 649,913 |
| 합 계 | | 52,911,610 | 17,554,999 |

(*) ㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)에 흡수합병되기 전까지의 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권(*) | | | 채무 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | ㈜시노텍스 | 182,529 | - | 140,250 | - | 64,686 |
| 종속기업 | 천진시노펙스전자 유한공사 | 1,578,217 | - | - | 2,966,961 | 23,569 |
| | ㈜시노펙스바이오필터 | 328,872 | - | 1,013,667 | 228,462 | 40,000 |
| | SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 13,415,005 | - | 21,897 | 748,841 | 3,029,119 |
| | ㈜포항필터 | 449,964 | - | 3,114 | 329,083 | - |
| | ㈜위엔텍 | - | - | - | - | 10,230 |
| | PT. Synopex Tirta Indonesia | - | 1,289,400 | 68,180 | - | - |
| | ㈜넥스피안 | - | - | - | - | 4,000 |
| 기타특수관계인 | 시노텍스(주) | 150,200 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 16,104,787 | 1,289,400 | 1,247,108 | 4,273,347 | 3,171,604 |

(*) 당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 대손충당금은 1,301백만원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권(*) | | | 채무 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | ㈜시노텍스 | 232,076 | - | 5,940 | - | 69,453 |
| 종속기업 | 천진시노펙스전자 유한공사 | 1,551,166 | - | - | 2,916,979 | 23,569 |
| | 위해한성전자 유한공사 | 4,182 | - | - | - | - |
| | ㈜시노펙스바이오필터 | 633,172 | - | 1,017,559 | 235,004 | 40,000 |
| | SYNOPEX VIETNAM.,JSC | 7,132,646 | - | 84,959 | 563,896 | 473,523 |
| | ㈜포항필터 | 523,364 | - | 3,767 | 212,929 | - |
| | ㈜위엔텍 | - | - | - | - | 20,460 |
| | PT. Synopex Tirta Indonesia | 122,178 | 1,267,300 | 67,011 | - | - |
| | ㈜넥스피안 | 1,100,000 | - | - | 210 | 4,000 |
| 합 계 | | 11,298,784 | 1,267,300 | 1,179,236 | 3,929,018 | 631,005 |

(*) 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 대손충당금은 1,140백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 등 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 자금 대여 거래 | | 주식취득 |
|---|---|---|---|---|
| | | 대여 | 회수 | |
| 종속기업 | ㈜시노펙스바이오필터 | 2,000,000 | 2,000,000 | - |
| | ㈜포항필터 | - | - | 350,000 |
| | PT.Synopex Tirta Indonesia | - | - | 592,771 |
| 합 계 | | 2,000,000 | 2,000,000 | 942,771 |

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 자금 대여 거래 | | 주식취득 | 투자금 회수 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 대여 | 회수 | | |
| 종속기업 | ㈜시노펙스바이오필터(*1) | - | 400,000 | - | - |
| | ㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)(*2) | - | - | 482,392 | - |
| | ㈜포항필터 | - | - | 250,000 | - |
| | 위해한성전자 유한공사 | - | - | - | 714,850 |
| 합 계 | | - | 400,000 | 732,392 | 714,850 |

(*1) 전기 중 (주)시노펙스바이오필터(구.오토코리아(주))에 흡수합병되었습니다.

(*2) 전기 중 오토코리아(주))에 대한 대여금 5.1억원을 출자전환하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 급여 및 기타 단기종업원 급여 | 3,716,537 | 3,005,562 |
| 퇴직급여 | 467,666 | 427,506 |
| 주식보상비용 | 16,798 | 221,731 |
| 합계 | 4,201,001 | 3,654,799 |

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 시노펙스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 시노펙스
주주 및 이사회 귀중 2024년 3월 19일

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견
우리는 2023년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 시노펙스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거
우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

**내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**
우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니 다. 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 내부회계관리제도에대한 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 이사회의 승인에 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 절차를포함합니다.

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 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

| |
|---|
| 이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다. |

시노펙스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'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.

2024년 03월 14일

내부회계관리자 정민재

대표이사 손경익

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

| 회 사 명 | 주식회사 시노펙스 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 당담이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수 | | 3 | 7 | 1 | 2 | 5 | 9 | 3 | 6 | 4 | 15 | - | - | 16 | 39 |
| 투입시간 | 분·반기검토 | 3 | 2 | 48 | 28 | 304 | 341 | 80 | 53 | - | - | - | - | 435 | 424 |
| | 감사 | 28 | 48 | 115 | 80 | 1,169 | 882 | 675 | 789 | 65 | 267 | - | - | 2,052 | 2,066 |
| | 합계 | 31 | 50 | 163 | 108 | 1,473 | 1,223 | 755 | 842 | 65 | 267 | - | - | 2,487 | 2,490 |

## 3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023년 7월 11일 | | | | 1 | 일 |
| | 주요내용 | 감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | |
| | 반기검토 | 10 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 반기검토 |
| | 중간감사 | 10 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 |
| | 기말감사 | 10 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024년 1월 2일 | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 동탄, 천안, 김천 사업장 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024년 1월 2일 | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 동탄 사업장 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | O | 변호사조회 | O |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2023년 7월 14일,2024년 3월15일 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | 일 | |

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2023년 07월 14일 | 감사, 업무수행이사 | 서면 | 감사 계획 |
| 2 | 2024년 03월 15일 | 감사, 업무수행이사 | 서면 | 감사 결과 |