

주식회사 심텍홀딩스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 39 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼화회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. (첨부)재무제표	
1. 재무상태표 .....	6
2. 포괄손익계산서 .....	8
3. 자본변동표 .....	9
4. 현금흐름표 .....	10
5. 주석 .....	13
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 .....	72
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 .....	75

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 심텍홀딩스

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 심텍홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 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 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### 특수관계자 거래의 표시와 공시

재무제표에 대한 주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 다수의 특수관계자와 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는 데에 오류가 발생할 가능성이 존재합니다. 이에 우리는 특수관계자 거래의 표시와 공시를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록, 전자공시내역 등의 문서 검토를 통해 특수관계자 거래 내역의 완전성 확인
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 자료와 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 유의적인 특수관계자 거래에 대하여 외부 조회 수행 및 부문감사인과의 커뮤니케이션 수행

#### 기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

#### 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.
- 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 사항을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 고영주입니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

**삼 화 회 계 법 인**

대 표 이 사 이 동 주

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 심텍홀딩스

## 제 39 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

## 제 38 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 심텍홀딩스 대표이사 박광준

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73

(전 화) 043-909-8000

재무상태표

제 39 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 38 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당) 기말	제 38(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		73,874,562,400	1,635,008,487
현금및현금성자산	4,5,6	357,594,378	71,222,862
파생상품자산	4,5,18,33	23,940,890,405	633,823,850
매출채권 및 기타채권	4,5,7,33	48,244,461,934	596,179,705
기타유동자산	9	1,331,615,683	333,782,070
II. 비유동자산		213,645,217,881	178,434,059,103
매출채권 및 기타채권	4,5,7,33	-	79,878,189,040
종속기업 및 관계기업투자	14	208,971,191,134	93,313,957,957
기타비유동자산	9	1,065,919,427	1,211,354,207
기타비유동금융자산	4,5,8	142,398,000	105,911,000
유형자산	10,32,33	183,712,342	539,917,821
무형자산	11	141,659,463	189,906,327
투자부동산	10,12,32,33	3,127,658,854	3,127,658,854
사용권자산	13	12,678,661	67,163,897
자 산 총 계		287,519,780,281	180,069,067,590
부 채			
I. 유동부채		41,248,417,259	13,670,438,662
매입채무 및 기타채무	4,5,15,33	7,592,909,598	3,856,272,625
단기차입금	4,5,17,32,33	1,400,000,000	8,700,000,000
유동성장기차입금	4,5,17	28,000,000,000	-
기타유동금융부채	4,5,8,33	1,327,947,394	315,273,404
기타유동부채	9	166,437,270	436,967,032
당기법인세부채	21	2,748,395,595	327,047,780
유동리스부채	4,16	12,727,402	34,877,821
II. 비유동부채		6,942,355,773	37,514,223,982
매입채무 및 기타채무	4,5,15,33	-	3,440,547,945

과 목	주석	제 39(당) 기말	제 38(전) 기말
순확정급여부채	19	2,043,618,570	889,149,979
장기차입금	4,5,17,32,33	-	28,000,000,000
기타비유동금융부채	4,5,8,29,33	1,065,919,427	1,411,354,207
기타비유동부채	9,20	78,778,553	43,623,199
이연법인세부채	21	3,754,039,223	3,696,039,470
비유동리스부채	4,16	-	33,509,182
부 채 총 계		48,190,773,032	51,184,662,644
자 본			
I.자본금	1, 22	26,413,877,000	25,798,206,500
II.자본잉여금	22	58,987,351,521	58,951,686,410
III.기타자본항목	23	-	(4,285,410,310)
IV.기타포괄손익누계액	24	414,981,220	414,981,220
V.이익잉여금	25	153,512,797,508	48,004,941,126
자 본 총 계		239,329,007,249	128,884,404,946
부채와자본총계		287,519,780,281	180,069,067,590

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 39 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 38 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당) 기	제 38(전) 기
매출액	33	15,936,508,552	13,249,973,665
매출원가		-	-
매출총이익		15,936,508,552	13,249,973,665
판매비와관리비	26,27,33	9,148,285,342	8,674,835,801
영업이익		6,788,223,210	4,575,137,864
기타영업외수익	28,33	844,274,727	19,563,656
기타영업외비용	28	134,982,365	89,505,955
금융수익	29,33	108,958,438,944	10,338,414,628
금융원가	29,33	7,318,370,795	10,057,968,778
법인세비용차감전순이익		109,137,583,721	4,785,641,415
법인세비용	21	2,832,933,045	3,340,750,817
당기순이익		106,304,650,676	1,444,890,598
기타포괄손익		(300,964,714)	564,992,977
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(300,964,714)	564,992,977
순확정급여부채의 재측정요소		(300,964,714)	564,992,977
총포괄손익		106,003,685,962	2,009,883,575
주당순이익	30		
기본주당순이익		2,203	30
희석주당순이익		2,090	28

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 39 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 38 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 심택홀딩스

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2024.01.01 (전기초)	25,742,236,500	59,007,656,410	(4,285,410,310)	414,981,220	46,489,767,731	127,369,231,551
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	1,444,890,598	1,444,890,598
기타포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	564,992,977	564,992,977
총포괄손익 합계	-	-	-	-	2,009,883,575	2,009,883,575
소유주와의 거래						
전환우선주의 보통주전환	55,970,000	(55,970,000)	-	-	-	-
연차 배당	-	-	-	-	(494,710,180)	(494,710,180)
소유주와의 거래 총액	55,970,000	(55,970,000)	-	-	(494,710,180)	(494,710,180)
2024.12.31(전기말)	25,798,206,500	58,951,686,410	(4,285,410,310)	414,981,220	48,004,941,126	128,884,404,946
2025.01.01(당기초)	25,798,206,500	58,951,686,410	(4,285,410,310)	414,981,220	48,004,941,126	128,884,404,946
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	106,304,650,676	106,304,650,676
기타포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(300,964,714)	(300,964,714)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	106,003,685,962	106,003,685,962
계정 재분류	-	57,422,308	(57,422,308)	-	-	-
소유주와의 거래						
전환우선주의 보통주전환	615,670,500	(622,929,370)	-	-	-	(7,258,870)
자기주식 처분	-	601,172,173	4,342,832,618	-	-	4,944,004,791
연차 배당	-	-	-	-	(495,829,580)	(495,829,580)
소유주와의 거래 총액	615,670,500	(21,757,197)	4,342,832,618	-	(495,829,580)	4,440,916,341
2025.12.31 (당기말)	26,413,877,000	58,987,351,521	-	414,981,220	153,512,797,508	239,329,007,249

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 39 기 : 2025년 1월 1일 현재부터 2025년 12월 31일까지

제 38 기 : 2024년 1월 1일 현재부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 심텍홀딩스

(단위: 원)

구 분	제39(당기)	제38(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(476,073,325)	(4,082,237,352)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	(9,196,553,046)	(3,944,698,166)
(1) 당기순이익	106,304,650,676	1,444,890,598
(2) 조정	(109,866,580,829)	(4,397,781,988)
퇴직급여	367,492,495	1,185,618,920
기타의대손상각비(환입)	(6,513,093,728)	-
외화환산이익	(367,722,151)	(9,806,891,474)
외화환산손실	1,434,762,151	-
감가상각비	43,998,267	43,602,353
무형자산상각비	53,096,339	48,317,834
배당금수익	(8,712,953,287)	(8,732,393,077)
금융자산평가이익	(65,226,245,632)	-
유형자산처분이익	(819,635,230)	-
파생상품평가이익	(25,978,415,495)	-
파생상품평가손실	-	8,098,569,227
잡손실	(890,986)	-
금융보증비용	1,489,097,735	381,026,288
금융보증수익	(1,489,097,735)	(381,026,288)
이자수익	(8,778,478,530)	(150,409,409)
이자비용	1,798,571,913	1,575,052,821
법인세비용	2,832,933,045	3,340,750,817
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,634,622,893)	(991,806,776)
매출채권의 증감	(4,367,395,219)	(58,925,647)
미수금의 증감	19,804,030	199,237,079
선금금의 증감	-	696,960
선급비용의 증감	(1,900,041,154)	1,383,836
장기선급비용의 증감	(455,814,247)	-

구 분	제39(당기)	제38(전기)
대손충당금의 증감	(578,678,465)	-
미지급금의 증감	(1,356,663,740)	927,342,204
예수금의 증감	(270,529,762)	302,774,260
미지급비용의 증감	487,188,040	1,179,227,739
기타장기종업원부채의 증감	35,155,354	(4,237,608)
금융보증부채의 증감	1,900,522,698	-
장기금융부채의 증감	455,814,247	-
퇴직금의 지급	(283,082,826)	(3,539,305,599)
관계사 퇴직금 이관	679,098,151	-
2. 이자의 수취	8,394,631,000	257,409
3. 배당금의 수취	1,213,195,067	-
4. 이자의 지급	(633,007,185)	(3,109,654)
5. 법인세의 지급(환급)	(254,339,161)	(134,686,941)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	3,861,506,450	(90,498,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	44,109,441,312	-
단기대여금의 회수	299,000,000	-
장기대여금의 회수	42,630,000,000	-
유형자산의 처분	1,170,000,000	-
관계기업투자주식의 처분	28,312	-
임차보증금의 감소	10,413,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(40,247,934,862)	(90,498,000)
유동성전환사채의 증가	33,498,102,000	-
유동성신주인수권부사채의 증가	6,699,620,400	-
건설중인자산의 취득	3,312,462	-
임차보증금의 증가	46,900,000	90,498,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,099,061,609)	4,175,729,474
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	8,944,004,791	4,700,000,000
단기차입금의 증가	4,000,000,000	4,700,000,000
자기주식의 처분	4,944,004,791	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(12,043,066,400)	(524,270,526)
배당의 지급	495,829,580	494,710,180
리스부채의 상환	39,977,950	29,560,346

구 분	제39(당기)	제38(전기)
장기임대보증금의 반환	200,000,000	-
전환우선주의 보통주 전환	7,258,870	-
단기차입금의 감소	11,300,000,000	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	286,371,516	2,994,122
V. 기초 현금및현금성자산	71,222,862	67,485,348
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과	-	743,392
VII. 기말 현금및현금성자산	357,594,378	71,222,862

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 39 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 38 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 심텍홀딩스

### 1. 일반 사항

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

한편, 당사는 2015년 2월 23일자 이사회 결의 및 2015년 5월 29일자 임시주주총회의 승인에 따라 2015년 7월 1일을 분할기일로 하여 투자부문과 사업부문을 인적분할의 방법으로 분할하였습니다. 분할준속회사인 당사는 (주)심텍에서 (주)심텍홀딩스로 사명을 변경하였으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 지주회사로서 주식의 소유를 통하여 사업내용을 지배하는 것을 주된 사업으로 하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 보통주식 지분은 다음과 같이 분포되어 있습니다.

(단위: 주)			
주주명	법인가분	보유주식수	지분율
전세호	개인	19,444,223	36.81%
LIGHTMAC PTE.LTD	일반법인	7,686,566	14.55%
미래에셋증권 (지브이에이자산운용-산업은행)	일반법인	2,062,806	3.90%
김태술	개인	766,885	1.45%
J.P.MORGAN SECURITIES PLC	개인	579,286	1.10%
BARCLAYS CAPITAL SECURITIES LIMITED	개인	555,644	1.05%
그 외 기타주주	개인	21,732,344	41.14%
합 계		52,827,754	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택

## 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

#### (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

#### (2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호'금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호'금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호'연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호'현금흐름표': 원가법

### (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

### (4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

당사는 제1118호를 조기 도입하지 않았으며, 기준서 적용이 당사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 당사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1

118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

### 2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

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

#### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

당사는 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. 당사는 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

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

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

## ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

### (가) 상각후원가 측정 금융자산

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

### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 표시하고 손상차손은 '기타비용'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 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

## ② 지분상품

당사는 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 때

에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

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

### (4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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 재 측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(원가)"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.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	30년~40년	공구와기구	8년

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.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

## 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 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 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

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

당기손익-공정가치측정금융부채, 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

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.18 복합금융상품

당사가 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. 하지만 영업권을 최초로 인식하는 경우에는 이연법인세부채를 인식하지 않습니다. 또한, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

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 미

래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

당사는 필라2 법률에 따라 납부하는 글로벌 최저한세에 대하여 납부액이 발생하는 시점에 당기 법인세로 회계처리하고 있으며, 글로벌 최저한세와 관련된 이연법인세의 인식과 공시에 대한 예외규정을 적용하고 있습니다.

## 2.21 종업원급여

### (1) 퇴직급여

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

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

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

### (2) 주식기준보상

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

## 2.22 수익인식

### (1) 재화의 판매

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

### (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 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 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분이자율의 산출은 당사의 유사한 업종별/국가별로 산출하여 사용하고 있습니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

#### ① 변동리스료

당사는 현재 매출에 연동되는 변동리스료 조건의 리스를 활용하고 있지 않습니다.

#### ② 연장선택권 및 종료선택권

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

### 2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2026년 02월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

#### (1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.(주석21참조)

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 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 채무손실을 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 제한

하고 있습니다.

③ 신용위험에 대한 노출

금융상품의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

- 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	357,594	71,223
매출채권 및 기타채권(유동)	48,244,462	596,180
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	79,878,189
기타금융자산(비유동)	142,398	105,911
합 계	48,744,454	80,651,503
금융부채		
지급보증	169,804,348	57,994,800

- 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	4,623,502	596,180
아시아	43,620,960	79,878,189
합 계	48,244,462	80,474,369

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	48,244,462	80,474,369

- 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	-	29,914,500	-	26,239,290
유동성대체	29,914,500	(29,914,500)	-	-
당기환입	(6,513,094)	-	-	-
기타	(946,400)	-	-	3,675,210
기말금액	22,455,006	-	-	29,914,500

(3) 유동성위험

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

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

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
매입채무 및 기타채무(*1)	7,168,242	7,168,242	-	-
차입금	30,483,250	30,483,250	-	-
리스부채(*2)	13,000	13,000	-	-
기타금융부채(금융보증)	2,393,866	1,327,947	302,493	763,426
합 계	40,058,358	38,992,439	302,493	763,426

(\*1) 금융상품에 해당되지 않는 종업원급여는 제외하였습니다.

(\*2) 할인 전 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
매입채무 및 기타채무(*1)	3,856,273	3,856,273	-	-
차입금	41,822,100	1,688,200	10,201,900	29,932,000
리스부채(*2)	68,387	34,878	33,509	-
기타금융부채(금융보증)	14,820,000	14,820,000	-	-
합 계	60,566,760	20,399,351	10,235,409	29,932,000

(\*1) 금융상품에 해당되지 않는 종업원급여는 제외하였습니다.

(\*2) 할인 전 금액입니다.

(4) 시장위험

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 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD: \$, KRW: 천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		USD	KRW	USD	KRW
현금및현금성자산	USD	0.11	-	-	-
매출채권및기타채권	USD	30,400,000.00	43,620,960	74,688,904.00	109,792,689
합 계		30,400,000.11	43,620,960	74,688,904.00	109,792,689

② 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화의 환율 변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
5.0%상승시	2,181,048	3,993,910
5.0%하락시	(2,181,048)	(3,993,910)

## 2) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부금융상품의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타채권	54,526,200	98,789,000
차입금	(29,400,000)	(36,700,000)
합 계	25,126,200	62,089,000

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

(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	48,190,773	51,184,663
자본총계	239,329,008	128,884,405
부채비율(부채총계/자본총계)	20.14%	39.71%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	357,594	71,223
차입금	29,400,000	36,700,000
순차입금	29,042,406	36,628,777
순차입금비율(순차입금/자본총계)	12.13%	28.42%

(6) 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	357,594	357,594	71,223	71,223
매출채권 및 기타채권	48,244,462	48,244,462	80,474,369	80,474,369
기타비유동금융자산	142,398	142,398	105,911	105,911
당기손익-공정가치측정금융자산				
파생상품자산	23,940,890	23,940,890	633,824	633,824
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무(*)	7,168,242	7,168,242	5,472,504	5,472,504
차입금	29,400,000	29,400,000	36,700,000	36,700,000
기타금융부채	2,393,866	2,393,866	1,726,627	1,726,627

(\*) 금융상품에 해당하지 않는 종업원급여는 제외하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
파생상품자산	-	-	23,940,890	23,940,890

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
파생상품자산	-	-	633,824	633,824

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

(단위: 천원)				
구분	가치평가기법	투입변수	투입변수범위	공정가치
7회차 무보증전환사채 (콜옵션)	Binomial Tree Model	주가변동성, 할인율	주가변동성 : 75.521% 무위험 할인율 : 3.183% 발행자 할인율 : 14.840%	23,940,890

## 5. 범주별 금융상품

### (1) 금융상품의 범주별 분류

<당기말>

(단위: 천원)			
재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측 정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	357,594	-	357,594
매출채권및기타채권	48,244,462	-	48,244,462
기타금융자산	142,398	-	142,398
파생상품자산	-	23,940,890	23,940,890
합 계	48,744,454	23,940,890	72,685,344

(단위: 천원)			
재무상태표상 부채	당기말		
	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	7,168,242	7,168,242
차입금	-	29,400,000	29,400,000
기타금융부채	-	2,393,867	2,393,867
합 계	-	38,962,109	38,962,109

<전기말>

(단위: 천원)			
재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치측 정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	71,223	-	71,223
매출채권및기타채권	80,474,369	-	80,474,369
기타금융자산	105,911	-	105,911
파생상품자산	-	633,824	633,824
합 계	80,651,503	633,824	81,285,327

(단위: 천원)			
재무상태표상 부채	전기말		
	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	3,856,273	3,856,273
차입금	-	36,700,000	36,700,000
기타금융부채	-	1,726,628	1,726,628
합 계	-	42,282,901	42,282,901

(2) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 천원)			
재무상태표상 자산 관련 손익	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	8,778,479	-	8,778,479
외환손익	(3,057,593)	-	(3,057,593)
기타의 대손상각비(환입)	6,513,094	-	6,513,094
금융자산평가이익	-	65,226,246	65,226,246
파생상품평가이익	-	25,978,415	25,978,415

  

(단위: 천원)			
재무상태표상 부채 관련 손익	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	1,798,572	1,798,572

<전기>

(단위: 천원)			
재무상태표상 자산 관련 손익	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	150,409	-	150,409
외환손익	9,752,400	-	9,752,400
파생상품평가손실	-	8,098,569	8,098,569

  

(단위: 천원)			
재무상태표상 부채 관련 손익	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	1,575,053	1,575,053

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되지 않은 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	357,594	71,223

## 7. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재, 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,618,393	-	250,998	-
미수금	5,109	-	19,804	-
대여금	54,526,200	-	299,000	98,490,000
대손충당금	(10,905,240)	-	-	(19,110,000)
미수수익	11,549,765	-	26,378	11,302,689
대손충당금	(11,549,765)	-	-	(10,804,500)
합 계	48,244,462	-	596,180	79,878,189

## 8. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
임차보증금	-	142,398	-	105,911
합계	-	142,398	-	105,911
기타금융부채				
금융보증부채	1,327,947	1,065,919	315,273	1,211,354
임대보증금	-	-	-	200,000
합계	1,327,947	1,065,919	315,273	1,411,354

(2) 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

## 9. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선금비용	1,331,616	1,065,919	333,782	1,211,354
합계	1,331,616	1,065,919	333,782	1,211,354
기타부채				
예수금	166,437	-	436,967	-
기타장기종업원급여부채	-	78,779	-	43,623
합계	166,437	78,779	436,967	43,623

## 10. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	토지	건물	공구와기구	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	179,228	355,841	-	4,849	539,918
취득	-	-	-	3,312	3,312
처분	-	(350,365)	-	-	(350,365)
대체(*)	-	-	-	(4,849)	(4,849)
감가상각비	-	(4,304)	-	-	(4,304)
기말 순장부금액	179,228	1,172	-	3,312	183,712
취득원가	179,228	2,311	16,518	3,312	201,369
감가상각누계액	-	(1,139)	(16,518)	-	(17,657)

(\*) 당기 중 무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
구분	토지	건물	공구와기구	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	179,228	368,660	-	27,250	575,138
취득	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-
대체(*)	-	-	-	(22,401)	(22,401)
감가상각비	-	(12,819)	-	-	(12,819)
기말 순장부금액	179,228	355,841	-	4,849	539,918
취득원가	179,228	512,057	16,518	4,849	712,652
감가상각누계액	-	(156,216)	(16,518)	-	(172,734)

(\*) 전기 중 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
담보제공자산	담보설정금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산	176,200,000	한국산업은행, 국민은행, 신한은행

## 11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 순장부금액	189,906	215,823
대체(*)	4,849	22,401
무형자산상각비	(53,096)	(48,318)
기말 순장부금액	141,659	189,906
취득원가	322,696	317,847
상각누계액	(181,037)	(127,941)

(\*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

## 12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토 지	3,127,659	3,127,659

(\*) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	136,416	136,416

### 13. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 순장부금액	67,164	-
취득	34,321	97,947
처분	(49,111)	-
감가상각비	(39,695)	(30,783)
기말 순장부금액	12,679	67,164

### 14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업	207,145,804	91,488,571
관계기업	1,825,387	1,825,387
합계	208,971,191	93,313,958

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
종속기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	소유지분율		장부금액	
				당기말	전기말	당기말	전기말
쥘심텍(*)	12월	한국	PCB제조	33.19%	33.05%	207,145,804	91,488,571
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	12월	싱가포르	지주회사	84.02%	84.02%	-	-
합계						207,145,804	91,488,571

(\*) 당사의 투자 지분율이 50%미만이나 기타(개인주주) 지분율이 62.59%로 분산되어 있으므로 지배력 요건을 충족한다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종속기업명	당 기			
	자산	자본	매출	당기순손익
(주)심텍	1,478,785,597	569,372,097	1,097,089,874	(145,999,538)
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	385,045,382	(15,968,740)	29,130,911	(28,439,841)

(단위: 천원)				
종속기업명	전 기			
	자산	자본	매출	당기순손익
(주)심텍	1,324,218,237	422,228,329	949,490,448	(17,682,272)
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	273,264,679	13,035,927	26,153,116	(28,182,580)

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	91,488,571	91,488,571
증가(*)	115,657,261	-
감소	(28)	-
기말	207,145,804	91,488,571

(\*) 전환사채와 신주인수권부사채 전환권 등을 행사하여 취득하였습니다.(주석 18 참조)

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
관계기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	소유지분율		장부금액	
				당기말	전기말	당기말	전기말
Niching Industrial Corp.(*)	12월	대만	PCB판매	4.34%	4.34%	1,825,387	1,825,387

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

(6) 당기말과 전기말 현재 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
관계기업명	당 기			
	자산	자본	매출	당기순손익
Niching Industrial Corp.	68,372,615	19,253,277	52,688,018	4,422,363

(단위: 천원)				
관계기업명	전 기			
	자산	부채	수익	당기순손익
Niching Industrial Corp.	64,091,743	15,407,067	41,477,345	3,973,792

## 15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	866,327	-	2,222,991	-
미지급비용	6,726,582	-	1,633,282	-
합 계	7,592,909	-	3,856,273	-

## 16. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동리스부채	12,727	34,878
비유동리스부채	-	33,509
합 계	12,727	68,387

(2) 당기와 전기 중 리스계약에서 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	602	3,110
소액리스 및 단기리스	4,600	3,693
합계	5,202	6,803

(3) 당기 및 전기 중 리스계약에서 현금흐름표에 인식한 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채의 상환	39,978	29,560
이자비용	602	3,110
소액리스 및 단기리스	4,600	3,693
합계	45,180	36,363

## 17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
일반대출	(주)심텍	4.60%	1,400,000	8,700,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	차입처	연이자율	만기	당기말	전기말
일반대출	(주)심텍	4.60%	2026.09.12	28,000,000	28,000,000
유동성대체액				28,000,000	-
비유동성잔액				-	28,000,000

## 18. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	매매가액	청구시작일	청구종료일	당기말	전기말
4회차 전환사채 매도청구권(*1)	콜옵션 대상 사채의 전자등록금액에 대하여 1.0%(3개월 복리) 이율을 적용한 금액	2025.03.12	2026.03.12	-	528,187
5회차 신주인수권부사채 매도청구권(*1)	콜옵션 대상 사채의 전자등록금액에 대하여 1.0%(3개월 복리) 이율을 적용한 금액	2025.03.12	2026.03.12	-	105,637
7회차 전환사채 매도청구권(*2)	콜옵션 대상 사채의 전자등록금액에 대하여 8.00%(연복리) 이율을 적용한 금액에서 기지급 이자를 차감한 금액	2026.06.20	2027.06.20	23,940,890	-
합계				23,940,890	633,824

(\*1) 당기 중 매도청구권을 행사하여 전환사채 및 신주인수권부사채를 취득하였으며 취득시점까지 인식한 파생상품평가이익은 9,537백만원입니다. 또한 당기 중 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환권 등을 행사하였고 행사시점까지 인식한 금융상품평가이익은 65,226백만원이며 당기손익공정가치측정금융상품 115,657백만원이 종속기업투자로 대체되었습니다.

(\*2) 당기 체결된 매도청구권으로 파생상품평가이익 16,441백만원이 반영되었습니다.

(2) 종속회사인 (주)심텍은 옵션부전환사채와 옵션부신주인수권부사채를 발행하면서 동 사채에 대한 매도청구권을 (주)심텍홀딩스로 지정하여 (주)심텍이 발행한 옵션부전환사채와 옵션부신주인수권부사채를 (주)심텍홀딩스가 양수하도록 할 수 있는 콜옵션계약을 체결하였습니다. 당사는 이에 대하여 파생상품자산과 배당금수익을 인식하였으며, 당기와 전기 중 체결된 매도청구권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	내용
사채의 종류	영구사모 전환사채(7회차)
매도청구권의 행사 및 부여	발행회사((주)심텍)와 인수인들은 (주)심텍홀딩스를 매도청구권의 행사자로 지정한다.
행사 기간 및 주기	2026년 06월 20일 ~ 2027년 06월 20일(당일 포함)
매매가액	전자등록금액에 대하여 연 8.0%(연복리)의 이율을 적용한 금액
행사범위	본 사채 발행가액의 33%

<전기>

구분	내용
사채의 종류	사모 전환사채(4회차), 사모 신주인수권부사채(5회차)
매도청구권의 행사 및 부여	발행회사(주)심텍과 인수인들은 (주)심텍홀딩스를 매도청구권의 행사자로 지정한다.
행사 기간 및 주기	2025년 03월 12일 ~ 2026년 03월 12일(당일 포함)
매매가액	전자등록금액에 대하여 연 1.0%(3개월 단위 복리)의 이율을 적용한 금액
행사범위	본 사채 발행가액의 33%

## 19. 순확정급여부채

### (1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,027,592	1,494,743
사외적립자산의 공정가치	(983,973)	(605,593)
재무상태표상 부채	2,043,619	889,150

### (2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,494,743	4,590,114
당기근무원가	333,657	1,016,659
이자비용	56,875	191,039
재측정요소:		
경험 조정에 의한 보험수리적 손익	364,150	(663,094)
인구통계적 가정 변동에 의한 손익	-	(1,182)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	22,199	(52,590)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(374,620)	(3,542,984)
관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	1,130,588	(43,219)
보고기간말 금액	3,027,592	1,494,743

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	605,593	530,744
이자수익	23,039	22,079
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	496	(2,590)
기여금:		
사용자	-	-
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(91,536)	(3,678)
관계사 전입(전출) 퇴직급여채무	446,381	59,038
보고기간말 금액	983,973	605,593

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
정기예금	983,973	605,593

(5) 당기손익으로 인식된 비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	333,657	1,016,659
순이자원가	33,836	168,960
합계	367,493	1,185,619

(6) 주요 보험수리적가정

구분	당기말	전기말
임금상승률		
사무직	2.00%	4.00%
생산직	2.00%	4.00%
할인률	4.20%	3.94%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	223,138	(202,664)
할인률	1%	(196,567)	220,134

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 155,672천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.15년입니다.

20. 기타장단기종업원급여부채

기타장기종업원급여부채는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 등으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	72,427	141,774
기타장기종업원급여부채	78,779	43,623

## 21. 법인세비용 및 이연법인세

### (1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,821,055	-
전기법인세의 조정사항	27,834	717,477
일시적차이등의 증감	58,000	2,772,558
자본에 직접 반영된 법인세효과	(73,956)	(149,284)
당기 법인세비용	2,832,933	3,340,751

### (2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	109,137,584	4,785,641
적용세율에 따른 세부담액	22,787,755	1,000,199
조정사항:		
세무상 차감되는 수익의 법인세 효과	(73,755)	(285,466)
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	364,037	382,901
이연법인세 자산의 실현가능성 변동	(8,294,947)	158,964
이월결손금 효과	(663,894)	-
추징세액	27,834	717,477
기타	(11,314,097)	1,366,676
법인세비용	2,832,933	3,340,571
평균유효세율	2.6%	69.8%

### (3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(385,852)	84,887	(300,965)	714,277	(149,284)	564,993
자기주식처분이익	760,015	(158,843)	601,172	-	-	-

(4) 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)				
구분	당기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	185,832	(7,574)	84,887	263,145
매도가능증권	616,371	32,441	-	648,812
미지급비용	809,642	270,378	-	1,080,020
토지	(628,220)	(33,064)	-	(661,285)
대손충당금	6,251,564	(1,440,165)	-	4,811,400
투자주식(이전가격)	9,148,814	(629,857)	-	8,518,957
기타	(4,308,417)	(6,629,993)	-	(10,938,409)
일시적차이 계	12,075,586	(8,437,834)	84,887	3,722,640
미인식 이연법인세자산	15,771,626	(8,294,947)	-	7,476,679
인식 이연법인세부채	(3,696,039)	(58,000)	-	3,754,039

(단위: 천원)				
구분	전기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	769,483	(732,935)	(149,284)	185,832
매도가능증권	616,371	-	-	616,371
미지급비용	13,072	796,570	-	809,642
토지	(628,221)	-	-	(628,221)
대손충당금	5,484,012	767,553	-	6,251,565
투자주식(이전가격)	8,910,646	238,168	-	9,148,814
기타	(1,077,816)	(3,230,601)	-	(4,308,417)
일시적차이 계	14,087,547	(2,161,244)	(149,284)	12,075,586
미인식 이연법인세자산	15,011,029	760,598	-	15,771,626
인식 이연법인세부채	(923,481)	(2,772,558)	-	(3,696,039)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	11,466,474	1,425,771
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	33,265	38,748
소계	11,499,739	1,464,519
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(14,727,128)	(4,832,987)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(526,651)	(327,571)
소계	(15,253,779)	(5,160,558)
이연법인세자산(부채) 순액	(3,754,040)	(3,696,039)

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
이월결손금(*1)	2,327,392	5,483,365	미래과세소득의 불확실성
종속기업 등 투자자산	33,984,904	46,723,375	처분가능성 없음
종속기업 등 투자자산	-	(539,017)	배당가능성 없음
기타 일시적 차이	-	29,277,968	실현가능성 희박

(\*1) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
2025년 이전	-	3,596,452
2026년	1,152,567	163,314
2028년	540,345	-
2029년	634,480	-
2039년	-	1,723,599

(7) 당사는 필라2 법인세의 적용대상입니다. 이와 관련하여 추가 인식할 당기법인세는 없으며, 이연법인세의 인식 및 공시는 예외규정을 적용하였습니다.

## 22. 자본금과 자본잉여금

### (1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
발행할주식의 총수			100,000,000			100,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500		500	500	
발행한 주식수	52,827,754	-	52,827,754	48,723,279	2,873,134	51,596,413
자본금	26,413,877	-	26,413,877	24,361,639	1,436,567	25,798,206

2) 발행주식수 및 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
기초 발행주식수	48,723,279	2,873,134	51,596,413	48,350,145	3,134,328	51,484,473
전환(*)	4,104,475	(2,873,134)	1,231,341	373,134	(261,194)	111,940
기말 발행주식수	52,827,754	-	52,827,754	48,723,279	2,873,134	51,596,413
기초 자본금	24,361,640	1,436,567	25,798,207	24,175,073	1,567,164	25,742,237
증감	2,052,238	(1,436,567)	615,671	186,567	(130,597)	55,970
기말 자본금	26,413,877	-	26,413,877	24,361,640	1,436,567	25,798,207

(\*) 당사가 발행한 제8회 전환우선주 1주당 보통주 1.43주의 비율로 전환되었습니다.(전환가액 1,876원)

### (2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,980,603	34,603,532
신주인수권대가	888,015	888,015
기타자본잉여금	24,118,734	23,460,139
합 계	58,987,352	58,951,686

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	34,603,532	5,543,869	(6,166,798)	33,980,603
신주인수권대가	888,015	-	-	888,015
기타자본잉여금	23,460,139	817,438	(158,843)	24,118,734
합계	58,951,686	6,361,307	(6,325,641)	58,987,352

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	34,659,502	513,433	(569,403)	34,603,532
신주인수권대가	888,015	-	-	888,015
기타자본잉여금	23,460,139	-	-	23,460,139
합계	59,007,656	513,433	(569,403)	58,951,686

### 23. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	-	(4,342,833)
자기주식처분이익(*2)	-	57,422
합계	-	(4,285,411)

(\*1) 자기주식은 당기 중 처분으로 감소되었습니다.

(\*2) 자기주식처분이익은 기타자본잉여금으로 재분류하였습니다.

## 24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정 금융자산처분손익	414,981	414,981

## 25. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	4,814,208	4,764,625
미처분이익잉여금	148,698,589	43,240,316
합 계	153,512,797	48,004,941

(\*) 당사는 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 내역

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2026년 03월 26일		처분확정일: 2025년 03월 26일	
I. 기초미처분이익잉여금		148,698,589		43,240,316
1. 전기이월이익잉여금	42,694,903		41,230,432	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(300,965)		564,993	
3. 당기순이익	106,304,651		1,444,891	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		581,105		545,413
1. 법정적립금	52,827		49,583	
2. 배당금	528,278		495,830	
보통주 배당금	528,278		467,098	
우선주 배당금	-		28,732	
현금배당 주당배당금(률): 보통주 : 당기 10원(2%) 전기 10원(2%) 우선주 : 당기 -원(-%) 전기 10원(2%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		148,117,484		42,694,903

당기와 전기 중 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	52,827,754주	-	48,723,279주	2,873,134주
자기주식수	-	-	(2,013,455)주	-
배당받을 주식수	52,827,754주	-	46,709,824주	2,873,134주
액면가액(원)	500	-	500	500
배당률	2%	-	2%	2%
주당배당금(원)	10	-	10	10
배당할금액	528,278	-	467,098	28,731

## 26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,352,992	6,033,049
퇴직급여	464,992	1,185,619
복리후생비	636,531	421,887
임차료	4,600	3,693
접대비	26,759	9,107
감가상각비	43,998	43,602
무형자산상각비	53,096	48,318
세금과공과	980,055	302,261
보험료	9,667	12,016
통신비	5,067	13,776
소모품비	137	130
지급수수료	516,139	550,467
해외시장개척비	33,844	15,106
교육훈련비	934	12,559
기타	19,474	23,246
합 계	9,148,285	8,674,836

## 27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	6,817,985	7,218,667
감가상각, 무형자산상각	97,095	91,920
지급수수료	516,139	550,467
기타	1,717,066	813,782
합 계	9,148,285	8,674,836

## 28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익		
유형자산처분이익	819,635	-
잡이익	24,639	19,564
합 계	844,274	19,564
기타영업외비용		
잡손실	134,982	89,506
합 계	134,982	89,506

## 29. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	8,778,479	150,409
외환차익	605,386	87
금융보증수익	1,489,098	381,026
금융자산평가이익	65,226,246	-
기타의대손상각비환입	6,513,094	-
외화환산이익	367,722	9,806,891
파생상품평가이익	25,978,415	-
합 계	108,958,440	10,338,413
금융원가		
이자비용	1,798,572	1,575,053
외환차손	2,595,939	3,320
금융보증비용	1,489,098	381,026
파생상품평가손실	-	8,098,569
외화환산손실	1,434,762	-
합 계	7,318,371	10,057,968

### 30. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 자기주식을 차감한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### (1) 보통주당순이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(*1)	106,304,650,676	1,416,159,258
가중평균 유통보통주식수(*2)	48,249,558	46,386,645
보통주당순이익	2,203	30

#### (\*1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	106,304,650,676	1,444,890,598
우선주배당금	-	28,731,340
보통주당기순이익	106,304,650,676	1,416,159,258

#### (\*2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	48,723,279	48,350,145
우선주 보통주 전환 주식수	1,495,603	49,955
자기주식효과	(1,969,324)	(2,013,455)
가중평균유통보통주식수	48,249,558	46,386,645

(2) 회석주당순이익

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	106,304,650,676	1,444,890,598
가중평균회석유통보통주식수(*)	50,858,431	50,814,298
회석주당순이익	2,090	28

(\*) 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	48,249,558	46,386,645
전환우선주	2,608,873	4,427,653
가중평균회석유통보통주식수	50,858,431	50,814,298

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산 무형자산 대체	4,849	22,401
유동성장기차입금 대체	28,000,000	-
장기미지급비용 대체	3,440,548	-
장기대여금 유동성대체	42,626,880	-
장기선급비용 유동성 대체	601,249	-
사용권자산(건물) 변동	-	97,947
전환우선주의 전환	615,670	55,970
파생상품자산의 배당금수익 인식	7,499,758	8,732,393
종속기업투자주식의 취득 (전환권 등 행사)	115,657,261	-

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		당기말
			취득	기타	
단기차입금	8,700,000	(7,300,000)	-	-	1,400,000
유동성장기차입금	-	-	-	28,000,000	28,000,000
장기차입금	28,000,000	-	-	(28,000,000)	-
임대보증금	200,000	(200,000)	-	-	-
비유동리스부채	33,509	-	-	(33,509)	-
리스부채	34,878	(39,978)	-	17,828	12,728
합 계	36,968,387	(7,539,978)	-	(15,681)	29,412,728

<전기>

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		전기말
			취득	기타	
단기차입금	4,000,000	4,700,000	-	-	8,700,000
장기차입금	28,000,000	-	-	-	28,000,000
비유동리스부채	-	-	-	33,509	33,509
리스부채	-	(29,560)	-	64,437	34,877
합 계	32,000,000	4,670,440	-	97,946	36,768,386

### 32. 약정사항 및 우발상황

(1) 당사는 2015년 7월 1일을 기준으로 인쇄회로기판 생산 및 판매사업부문을 분할 하였으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 (주)심텍과 함께 분할 전의 당사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,JPY)				
제공자	제공받으자	통화	지급보증액	지급보증처
㈜심텍홀딩스	㈜심텍	KRW	8,400,000	하나은행(*1)
		USD	8,520,000	하나은행(*1)
		KRW	60,000,000	뉴스타하트제일차주
		KRW	47,000,000	뉴스타하트제일차주
	SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.(*2)	JPY	537,765,000	미츠이 스미토모 은행
		JPY	338,425,000	하치주니 은행
		JPY	123,810,000	상공 조합 중앙 금고
	SUSTIO SDN. BHD.(*3)	USD	23,000,000	㈜심텍

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

(\*2) 상기 SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD.에 제공한 지급보증은 2026년 12월 30일까지입니다.

(\*3) 종속회사간 거래중 SUSTIO SDN. BHD.가 (주)심텍에게 지급해야 할 채무에 대해 지급보증을 진행하였고, 해당 보증기간은 2029년 12월 31일까지입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 종속기업인 (주)심텍의 한국산업은행 등의 차입금에 대해 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석10 참조).

(4) 당사는 종속기업인 (주)심텍과 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련 용역을 제공하고 수수료를 지급받고 있습니다.

(5) 당사는 종속기업인 (주)심텍과 (주)삼성전자 사이에 체결한 거래계약 등에 의하여 물품을 공급하거나 용역을 제공하고 발생하는 물품대금채권 및 그와 관련한 예금반환채권, 전자방식결제채권을 주식회사 하나은행(이하'수탁자')에 신탁하고, 수탁자는 해당 채권을 근거로 하는 제1종 수익권을 뉴스타하트제일차 주식회사(이하 'SPC')에 양도하였습니다.

동 SPC는 동 수익권을 담보로 ABL대주로부터 자산담보부 대출을 실행하였으며 동 SPC는 해당 대출금을 당사의 관계사에 제1종 수익권취득대로 지급하였고, 유동화 자산의 관리, 운용 및 처분에 의한 수익으로 동 자산담보부대출의 원리금을 상환하는 방식의 자산유동화를 실행하였습니다.

당기 보고기간말 현재, 동 자산유동화와 관련된 미상환잔액은 71,125백만원이며 이와 관련하여 채권이 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 당사, (주)심텍 및 SPC는 SPC가 유동화대출의 원리금 상환에 필요한 자금이 부족하다고 판단되는 경우 SPC의 요청에 따라 유동화대출의 원리금을 전부 상환하는데 필요한 자금을 SPC에게 대출해 주는 방식의 자금보충약정을 체결하였습니다.

### 33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
종속기업	(주)심텍 Sirmtech America Inc. (*1) Sirmtech Japan Inc. (*1) STNC Hong Kong Holdings Limited (*1) SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD. (*1) Sirmtech Hong Kong Holdings Limited (*2) 신태전자(서안) 유한공사 (*2) STJ Holdings Limited (*2) SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. (*2) T.E. TECH(M) SDN.BHD. (*2) (주)글로벌심텍 (*2) SUSTIO SDN. BHD. (*1) 주식회사 에이아이테크 (*2) Sirmtech Taiwan Co., Ltd. (*1) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD. SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD. (*1) (주)베스틱스 (*2)
관계기업	Nching Industrial Corp. SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD. SIMMTECH INDIA PRIVATE LIMITED(*3)
기타특수관계자	전세호(*4) LIGHTMAC PTE. LTD. (*5)

(\*1) 지배기업의 종속기업인 (주)심텍이 지배력을 보유하고 있습니다.

(\*2) 지배기업의 종속기업인 SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.이 지배력을 보유하고 있습니다.

(\*3) 지배기업의 관계기업인 SIMMTECH SE ASIA PTE.LTD가 99.99% 보유하고 있습니다.

(\*4) 당사의 지분율 36.81%를 보유하고 있는 최대주주입니다.

(\*5) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.의 지분 15.98% 및 당사의 지분 14.55% 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
특수관계자명	수익거래		비용거래	
	매출(*1)	기타(*2)	수수료	기타(*3)
Niching Industrial Corp.	160,480	24,456	-	-
(주)심텍	15,776,029	-	144,501	1,797,970
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	93,084	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	-	8,621,648	-	763,030
합 계	15,936,509	8,739,188	144,501	2,561,000

(\*1) 배당금수익과 전환사채등 제3자지정(콜옵션) 관련 수익이 포함되어 있습니다.

(\*2) 대여금 관련 이자수익이 포함되어 있습니다.

(\*3) 차입금 관련 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)				
특수관계자명	수익거래		비용거래	
	매출(*1)	기타(*2)	수수료	기타(*3)
Niching Industrial Corp.	163,502	18,284	-	-
(주)심텍	13,086,472	-	148,290	1,610,197
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	136,398	-	-
합 계	13,249,974	154,682	148,290	1,610,197

(\*1) 배당금수익과 전환사채등 제3자지정(콜옵션) 관련 수익이 포함되어 있습니다.

(\*2) 대여금 관련 이자수익이 포함되어 있습니다.

(\*3) 차입금 관련 이자비용이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
특수관계자명	채권			채무		
	매출채권	대여금	미수수익	미지급금	미지급비용	차입금
㈜심텍	4,618,393	-	-	82,230	4,997,620	29,400,000
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*)	-	54,526,200	11,549,766	-	-	-
합 계	4,618,393	54,526,200	11,549,766	82,230	4,997,620	29,400,000

(\*) 당기말 현재 대여금 및 미수수익에 대하여 각각 10,905백만원 및 11,550백만원이 대손설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)							
특수관계자명	채권			채무			
	매출채권	대여금	미수수익	미지급금	임대보증금	미지급비용	차입금
㈜심텍	250,998	-	-	266,151	200,000	3,832,055	36,700,000
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	2,940,000	498,189	-	-	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD. (*)	-	95,550,000	10,804,500	-	-	-	-
합 계	250,998	98,490,000	11,302,689	266,151	200,000	3,832,055	36,700,000

(\*) 전기말 현재 대여금 및 미수수익에 대하여 각각 19,110백만원 및 10,805백만원이 대손설정되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
특수관계자명	계정명	기초	증가	감소	환율차이	당기말
㈜심텍	차입금	36,700,000	4,000,000	(11,300,000)	-	29,400,000
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	대여금	2,940,000	-	(2,777,200)	(162,800)	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	대여금	95,550,000	-	(37,522,200)	(3,501,600)	54,526,200

<전기>

(단위: 천원)						
특수관계자명	계정명	기초	증가	감소	환율차이	전기말
㈜심텍	차입금	32,000,000	4,700,000	-	-	36,700,000
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	대여금	2,578,800	-	-	361,200	2,940,000
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	대여금	83,811,000	-	-	11,739,000	95,550,000

(5) 당기말과 전기말 현재 종업원에 대여한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기대여금	-	299,000

(6) 종속회사인 (주)심텍은 옵션부전환사채와 옵션부신주인수권부사채를 발행하면서 양수인의 매도청구권을 (주)심텍홀딩스로 지정하여 (주)심텍이 발행한 옵션부전환사채와 옵션부신주인수권부사채를 (주)심텍홀딩스가 양수하도록 할 수 있는 콜옵션계약을 체결하였습니다. 당기 중 4회차 전환사채와 5회차 신주인수권부사채에 대하여 매도청구권을 행사 및 동 사채의 전환권 등을 행사하여 종속기업 (주)심텍의 지분(115,657백만원)을 추가 취득하였습니다. (주석 18 참조)

(7) 당사는 종속기업인 (주)심텍과 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련 용역을 제공하고 수수료를 지급받고 있으며, 종속회사인 (주)심텍, SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. 및 SUSTIO SDN. BHD.에게 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당사, 심텍 및 SPC는 SPC가 유동화대출의 원리금 상환에 필요한 자금이 부족하다고 판단되는 경우 SPC의 요청에 따라 유동화대출의 원리금을 전부 상환하는데 필요한 자금을 SPC에게 대출해 주는 방식의 자금보충약정을 체결하였습니다.

(8) 당사는 종속기업인 (주)심텍의 한국산업은행 등의 차입금에 대해 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 10, 33 참조)

(9) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	3,708,024	1,164,278
퇴직급여	81,114	1,964,246
합 계	3,789,138	3,128,524

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 심텍홀딩스의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 심텍홀딩스  
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 심텍홀딩스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 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 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 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 고영주입니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대 표 이 사 이 동 주

이 감사보고서는 감사보고서일 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.

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 심텍홀딩스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 대, 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.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 02월 25일

대표이사 박 광 준

내부회계관리자 신 승 일



심텍홀딩스 2025년 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서\_1

(붙임)

- 경영 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동  
- (내부회계관리제도 운영실태보고서) 붙임 서식

구분	회사가 수행한 통제 활동	실제 운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<부정방지 제도 운영> 회사는 윤리규범 위반이나 부정비리 등에 대해 내/외부 이해관계자가 익명으로 제보할 수 있는 채널을 갖추고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, 25년 1월)
	<부정위험평가> 회사는 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 주기적으로 검토하여, 통제활동이 적시에 수행될 수 있도록 함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, 25년 1월)
	<업무분장 현황관리> 회사는 조직구조, 보고 체계 및 직할권 권한과 책임을 위임리결감정으로 세밀하고 주기적으로 업데이트 하여 관리하고 있으며, 내부회계관리제도 전달식은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 실체가 과신과 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, 25년 1월)
	<오너리얼> 경영진은 주기적으로 사업계획, 영업 및 예산실적을 분석등을 검토하고 있으며, 내부회계관리제도 전달식은 변화사항을 식별하고 대응방안을 마련하는 변화관리체계를 수립하여 운영함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, 25년 1월)
자금통제 (입출금 계좌 관리, 입출금 반리, 자금조달 등)	<계좌 등록/변경> 자금통제는 법인명의 계좌 등록 및 변경 시 사유를 검토하여 적절한 구미서류 확인 후 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<계좌 현황 관리> 자금통제 담당자는 매일 월별 수신현황상 계좌현황과 은행별 계좌조회내역 및 계좌현황을 대차, 차이내역을 확인하여 자금통제에게 보고함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<인감 사용 통제> 자금통제는 회사인감의 물리적 접근을 제한하고, 사용부서의 날인요청 목적 및 승인 여부를 확인 후 납인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<자금 집행 제한> 자금통제 이체 담당자가 등록한 자금집행 이체과일은 자금통제, CFO 승인 후 다시 자금통제가 승인함으로써 집행이 완료되도록 설계되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<자금 집행 검토> 자금통제는 이체 사유가 적절한지 여부를 검증하고, 이체과일 상 금액과 보고된 금액의 일치여부를 확인하여 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 대금 지급은 단독으로 불가하며, 자금 집행 시 자금통제과 CFO의 승인을 득한 거대에 한하여 지급함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<자금 입출금 내역 관리> 자금통제는 월 마감보고서 상 잔액과 시스템 입출금 내역이 은행조회내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소명내역의 적정성을 검토 후 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<자금 조달 검토> 자금통제는 차입 및 사채발행 등 회사 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)
	<인감, 직물어음 등에 대한 물리적 통제 > 당좌인감 및 기타 현금서체, 실물 어음, 수표 등은 금고안에 보관하며, 출납금고에 대한 접근은 자금통제가 통제함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (삼척홀딩스 내부통제과제, ' 25.6월, ' 25.11월, ' 25.1월)

삼척홀딩스 2025년 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서\_2

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 심텍홀딩스			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	2	2	1	1	6	2	1	-	-	-	-	-	10	5	
투입 시간	분·반기검토	16	22	210	100	742	350	56	-	-	-	-	-	1024	472
	감사	20	26	308	330	1,296	436	196	-	-	-	-	-	1820	792
	합계	36	48	518	430	2,038	786	252	-	-	-	-	-	2,844	1,264

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025-09-15~2025-09-19				5		일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2025-09-29~2025-10-02 2025-11-17~2025-11-20		8 일		5 명		1 명		전산감사 및 내부회계관리 제도 감사		
2026-02-12~2026-02-13		2 일		5 명		1 명		기밀 입증감사 수행(조회확인, 부문감사인 커뮤니케이션, 내부회계관리제도 감사 업데이트, 중요 계정제에 대한 입증감사 등)			

	2026-03-06~2026-03-10	4	일	5	명	1	명	연결재무제표 검증 및 감사 종결 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-05				1	일	
	실사(입회)장소	청주 본사						
	실사(입회)대상	현금 및 현금성자산 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회	X
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025년 09월 19일 및 2026년 3월 10일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 09월 19일	회사측 : 사내감사 및 회계팀장 감사인측: 담당이사 및 실무진	대면 회의	감사계획 수립
2	2026년 03월 10일	회사측 : 사내감사 및 회계팀장 감사인측: 담당이사 및 실무진	대면 회의	기말 감사 결과 공유 이전연도 발견된 미비점에 대한 시정계획의 이행결과 검토, 자금관련 부정위험 통제를 위한 회사의 통제활동에 대한 평가, 경영진과 감사인의 내부회계관리제도에 대한 평가 내역 차이 등