

주식회사 심텍

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 11 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
내부회계관리제도 감사의견	98
외부감사 실시내용	105

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 심택

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 심택(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 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 17일자 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 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 재화의 판매로 인한 수익인식의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 매출액은 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중의 하나이며, 재무제표 이용자 관점에서도 매출액이 회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는 영업을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표나 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고위험이 높으므로 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 재화의 판매로 인한 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식의 발생사실에 대한 회사의 주요 프로세스와 회계정책 및 관련된 내부통제의 설계와 운영에 대한 이해 및 평가
- 매출의 상대 계정 전표 분석을 통한 회계처리 적정성 검토
- 표본으로 추출된 수익거래에 대해 근거 서류 대사 등 입증감사절차
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이동운입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 심택

제 11 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 심택 대표이사 김영구

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73

(전 화) 043-269-9000

재무상태표

제 11 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 10 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 심텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 11 기		제 10 기	
자산					
유동자산			691,020,289,700		368,782,792,590
현금및현금성자산	4,5,6	48,412,013,345		121,171,470,906	
매출채권및기타채권(유동)	4,5,7,38	371,583,381,107		133,536,653,736	
재고자산	8	166,899,024,753		102,321,055,953	
기타금융자산(유동)	4,9	92,727,581,228		-	
기타자산(유동)	10	9,578,598,446		7,166,430,215	
당기법인세자산	-	17,394		343,076,240	
매각예정자산	14	1,819,673,427		4,244,105,540	
비유동자산			787,765,306,836		955,435,444,605
매출채권및기타채권(비유동)	4,5,7,38	197,001,595,786		250,036,786,223	
종속기업투자주식	15	78,870,395,733		78,870,395,733	
기타금융자산(비유동)	4,9	16,074,323,262		96,786,651,645	
유형자산	11	427,110,152,522		472,474,338,487	
무형자산	12	2,797,345,781		1,989,948,859	
사용권자산	13	7,250,825,671		3,700,230,465	
기타자산(비유동)	10	387,836,981		335,347,978	
이연법인세자산	-	58,272,831,100		51,241,745,215	
자산 총계			1,478,785,596,536		1,324,218,237,195
부채					
유동부채			689,116,749,922		723,615,949,016
매입채무및기타채무(유동)	4,16,38	310,109,778,493		258,310,728,466	
리스부채(유동)	17	1,970,048,668		1,083,302,263	
단기차입금	4,18	344,057,936,005		312,478,494,687	
기타금융부채(유동)	4,9	1,329,267,843		2,328,868,881	
기타부채(유동)	10	24,915,410,729		39,084,607,715	
전환사채(유동)	4,20	2,369,510,031		55,127,304,474	
신주인수권부사채(유동)	4,21	-		11,025,460,894	
파생상품부채(유동)	4,22	4,331,884,162		38,927,266,136	
당기법인세부채		32,913,991		5,249,915,500	
비유동부채			220,296,749,247		178,373,958,850
매입채무및기타채무(비유동)	4,16	2,138,815,000		-	
리스부채(비유동)	17	5,541,499,881		2,795,089,235	
순확정급여부채	23	90,261,517,316		85,164,407,434	

과 목	주석	제 11 기		제 10 기	
사채	19	29,431,259,783		-	
장기차입금	4,18	86,558,688,608		67,112,229,248	
기타금융부채(비유동)	4,9	720,000,000		920,000,000	
기타부채(비유동)	10	5,644,968,659		22,382,232,933	
부채 총계			909,413,499,169		901,989,907,866
자본					
자본금	27	19,823,255,000		17,079,214,000	
자본잉여금	27	407,193,223,279		112,851,161,644	
기타자본항목	28	(93,820,666)		(93,820,666)	
이익잉여금	30	142,449,439,754		292,391,774,351	
자본 총계			569,372,097,367		422,228,329,329
부채와 자본 총계			1,478,785,596,536		1,324,218,237,195

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 11 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 10 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 11 기	제 10 기
매출액	25,38	1,097,089,873,840	949,490,447,607
매출원가	32,38	992,981,912,907	909,896,381,417
매출총이익		104,107,960,933	39,594,066,190
판매비와관리비	31,32,38	90,453,370,048	79,161,115,378
영업이익(손실)		13,654,590,885	(39,567,049,188)
기타영업외수익	33	19,067,711,964	7,258,264,374
기타영업외비용	33	42,358,542,131	26,563,216,164
금융수익	34	68,065,346,952	114,390,193,628
금융비용	34	214,958,447,074	72,587,320,870
법인세비용차감전 당기순손실		(156,529,339,404)	(17,069,128,220)
법인세비용(수익)	26	(10,529,801,861)	613,143,725
당기순손실		(145,999,537,543)	(17,682,271,945)
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	28	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	241,790,646	(3,659,767,465)
당기 법인세비용 차감후 기타포괄손익		241,790,646	(3,659,767,465)
당기 총포괄손익		(145,757,746,897)	(21,342,039,410)
주당손익			
기본 및 희석주당순손익	35	(4,438)	(555)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 10 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2024년 1월 1일 잔액 (당기초)	17,079,214,000	112,851,161,644	(93,820,666)	318,829,154,081	448,665,709,059
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(17,682,271,945)	(17,682,271,945)
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(3,659,767,465)	(3,659,767,465)
당기총포괄손익	-	-	-	(21,342,039,410)	(21,342,039,410)
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(5,095,340,320)	(5,095,340,320)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(5,095,340,320)	(5,095,340,320)
2024년 12월 31일 잔액(당기말)	17,079,214,000	112,851,161,644	(93,820,666)	292,391,774,351	422,228,329,329
2025년 1월 1일 잔액 (당기초)	17,079,214,000	112,851,161,644	(93,820,666)	292,391,774,351	422,228,329,329
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(145,999,537,543)	(145,999,537,543)
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	241,790,646	241,790,646
당기총포괄손익	-	-	-	(145,757,746,897)	(145,757,746,897)
소유주와의 거래					
신종자본증권의 발행	-	57,199,138,220	-	-	57,199,138,220
신종자본증권수익분배금	-	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
신수인수권의 행사	471,831,500	43,826,913,916	-	-	44,298,745,416
전환사채의 전환	2,272,209,500	193,316,009,499	-	-	195,588,218,999
연차배당	-	-	-	(3,184,587,700)	(3,184,587,700)
소유주와의 거래 총액	2,744,041,000	294,342,061,635	-	(4,184,587,700)	292,901,514,935
2025년 12월 31일 잔액(당기말)	19,823,255,000	407,193,223,279	(93,820,666)	142,449,439,754	569,372,097,367

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 11 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 10 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

구 분	제 11 기	제 10 기
영업활동현금흐름	(189,671,809,548)	(151,022,557,839)
영업에서 창출된 현금	(172,015,116,022)	(140,309,427,327)
당기순손실	(145,999,537,543)	(17,682,271,945)
조정	242,651,020,353	75,011,663,861
퇴직급여	19,363,722,684	18,028,867,310
재고자산평가손실	7,776,488,840	14,755,823,285
대손상각비	(2,440,053)	499,885,510
기타의대손상각비	2,003,186,772	920,226,113
채권조정손실	28,391,402,952	15,319,876,579
외화환산이익	(8,476,638,139)	(29,258,966,795)
외화환산손실	7,001,708,225	16,972,972,603
감가상각비	65,058,222,389	65,399,515,282
무형자산상각비	742,670,878	689,232,572
유형자산처분이익	(13,182,155,576)	(974,252,065)
유형자산처분손실	-	67,430,368
전환사채(자산)평가이익	(1,898,721,773)	(3,835,525,026)
종속기업투자손상차손	-	698,241,252
파생상품평가이익	-	(31,360,104,573)
파생상품평가손실	133,341,053,379	-
파생상품거래손실	7,499,758,220	8,732,393,077
매각예정자산처분이익	(233,566,360)	-
금융보증비용	2,648,410,213	2,043,048,448
금융보증수익	(2,648,410,213)	(2,043,048,448)
이자수익	(25,575,388,143)	(27,868,201,577)
이자비용	30,743,555,443	24,164,992,206
품질보증비용	300,753,792	1,443,104,095
기타	84,515,683	3,009,920
법인세비용(수익)	(10,287,108,860)	613,143,725
자산 및 부채의 증감	(268,666,598,832)	(197,638,819,243)
매출채권의 증감	(148,476,868,771)	(25,093,414,215)
미수금의 증감	(36,525,284,192)	(52,509,594,324)
선금금의 증감	(363,226,910)	457,305,678
선급비용의 증감	(8,044,343,766)	(490,583,981)
반환제품회수권 증감	1,213,736,048	795,821,217
재고자산의 증감	(72,354,457,640)	(19,714,482,786)
매입채무의 증감	39,567,305,399	(24,813,119,268)
미지급금의 증감	1,098,286,242	(43,330,143,132)

구 분	제 11 기	제 10 기
선수금의 증감	(31,868,296,214)	(19,433,809,702)
예수금의 증감	2,100,127,491	(1,441,016,995)
미지급비용의 증감	184,155,996	(3,538,564,573)
기타장기종업원부채 증감	(65,264,274)	485,429,336
확정급여부채의 변동	(16,001,200,001)	(6,238,891,902)
환불부채 증감	(1,171,919,549)	(773,754,596)
사외적립자산의 불입	2,040,651,309	(2,000,000,000)
이자의 수취	1,352,635,776	2,189,405,209
이자의 지급	(17,327,136,150)	(14,993,433,175)
법인세의 납부	(1,682,193,152)	2,090,897,454
투자활동현금흐름	(8,450,044,551)	(75,318,751,745)
투자활동으로 인한 현금유입액	51,221,657,166	237,589,271,264
단기금융상품의 감소	-	222,130,000,000
장기금융상품의 회수	713,264,094	-
단기대여금의 회수	12,800,000,000	145,833,336
장기대여금 회수	-	100,000,000
국고보조금의 유입	-	10,566,521,000
유형자산의 처분	36,540,945,815	2,471,600,200
임차보증금의 감소	1,167,447,257	2,175,316,728
투자활동으로 인한 현금유출액	(59,671,701,717)	(312,908,023,009)
단기금융상품의 증가	-	221,000,000,000
장기금융상품의 증가	120,000,000	240,000,000
단기대여금의 대여	7,000,000,000	4,700,000,000
매각예정자산의 취득	1,510,493,221	2,675,507,000
유형자산의 취득	38,621,077,816	81,134,645,128
무형자산의 취득	471,467,420	52,460,000
임차보증금의 증가	11,948,663,260	3,105,410,881
재무활동현금흐름	125,770,927,079	346,072,199,330
재무활동으로 인한 현금유입액	524,881,952,109	845,401,680,789
단기차입금의 증가	364,422,739,401	688,922,784,889
장기차입금의 증가	81,450,152,708	35,778,895,900
임대보증금의 증가	-	700,000,000
사채의 발행	29,309,680,000	-
영구사채의 발행	49,699,380,000	-
전환사채의 발행	-	100,000,000,000
신주인수권부사채의 발행	-	20,000,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(399,111,025,030)	(499,329,481,459)
단기차입금의 상환	393,111,336,982	492,312,556,854
신종자본증권의 수익분배금	1,000,000,000	-
배당금의 지급	3,184,587,700	5,095,340,320
리스부채의 상환	1,615,100,348	1,921,584,285

구 분	제 11 기	제 10 기
임대보증금의 감소	200,000,000	-
현금및현금성자산의 증감	(72,350,927,020)	119,730,889,746
기초 현금및현금성자산	121,171,470,906	1,432,669,353
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(408,530,541)	7,911,807
기말 현금및현금성자산	48,412,013,345	121,171,470,906

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 11 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 10 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 심택

1. 일반 사항

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

당사는 설립 후 유상증자를 통하여 보고기간 종료일 현재 자본금 19,823,255천원이며, 당사의 최대주주는 33.19%의 지분을 소유하고 있는 (주)심택홀딩스입니다.

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

(단위: 주)

주주명	법인구분	보통주	
		보유주식수	지분율
(주)심택홀딩스	일반법인	12,395,602	33.19%
국민연금공단	투자신탁	1,576,947	4.22%
기타	-	23,369,669	62.59%
합 계		37,342,218	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 작성했습니다. 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 ‘ 한국채택국제회계기준의 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) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

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. 주요개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름': 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표

에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 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 당사내 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 관리하는사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

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

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

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

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

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

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

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	10년

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타 채무

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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 다음중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

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

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.18 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다. 당사는 복합금융상품의 조건을 평가하여 복합금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정합니다.

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

이외의 경우 복합금융상품의 부채요소는 최초에 각 부채요소별 공정가치로 인식됩니다. 사채요소는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식되며, 전환권요소는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 공정가치로 재측정됩니다. 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 판매보증충당부채, 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.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 당사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 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) 기타장기종업원급여

당사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.22 수익인식

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 인쇄회로기판 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 국가별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(3) 변동대가

받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 반품

고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(5) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.23 리스자산 및 리스부채

당사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석26참조).

(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) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.(2)참조).

(4) 재고자산의 평가

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다(주석8참조)

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23참조).

4. 금융위험관리와 공정가치측정

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

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

② 투자자산

당사는 우량한 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다.

③ 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

- 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	48,412,013	121,171,471
매출채권 및 기타채권(유동)	365,326,528	124,738,813
매출채권 및 기타채권(비유동)	197,001,596	250,036,786
기타금융자산(유동)	92,727,581	-
기타금융자산(비유동)	16,074,323	5,957,792
지급보증	71,420,760	52,942,560
합계	790,962,801	554,847,422

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	225,109,075	405,381,323	72,193,924	362,756,576
연체채권				
3개월 이하	17,591	654,359	654,560	173,724
3개월 초과 6개월 이하	1,934	242,857	14,624	326,851
6개월 초과	35,249	1,881,684	432,337	1,691,915
소계	54,773	2,778,901	1,101,521	2,192,489
합계	225,163,849	408,160,224	73,295,445	364,949,065

- 매출채권의 대손충당금에 대한 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	530,261	-	30,375	-
대손상각비	(2,440)	-	499,886	-
기말금액	527,821	-	530,261	-

- 기타채권의 대손충당금에 대한 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	4,872,781	-	3,952,555	-
기타의대손상각비	2,003,187	-	920,226	-
대손충당금제각 등	(1,366,719)	-	-	-
기말금액	5,509,249	-	4,872,781	-

(3) 유동성위험

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

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

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

(단위: 천원)

당기말	계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
비파생상품				
매입채무 및 기타채무(*)	288,881,607	288,881,607	-	-
차입금	477,561,143	356,960,143	84,576,186	36,024,814
전환사채	4,080,700	-	4,080,700	-
리스부채	9,077,768	2,020,166	1,724,980	5,332,622
기타금융부채	2,049,268	1,329,268	720,000	-
지급보증	71,420,760	71,420,760	-	-
부채 합계	853,071,246	720,611,944	91,101,866	41,357,436

(*)금융부채에 해당하지 않는 종업원관련 부채는 제외되었습니다.

(단위: 천원)

전기말	계약상 현금흐름	1년미만	1~2년	2년이상
비파생상품				
매입채무 및 기타채무(*)	236,149,498	236,149,498	-	-
차입금	395,879,270	322,232,000	36,071,105	37,576,165
전환사채	102,017,500	-	102,017,500	-
신주인수권부사채	20,403,500	-	20,403,500	-
리스부채	5,107,248	1,108,613	638,738	3,359,897
기타금융부채	3,248,869	2,328,869	920,000	-
지급보증	52,942,560	52,942,560	-	-
부채 합계	815,748,445	614,761,540	160,050,843	40,936,062

(*)금융부채에 해당하지 않는 종업원관련 부채는 제외되었습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

당사의 외환관리는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 원칙으로 하며, 투기적 거래는 금지하고 있습니다. 원화 및 달러와 엔화의 적정보유 등을 통하여 환리스크를 관리하고 있으며, 분기별로 환 리스크 관리에 관한 현황을 이사회에 보고하고 있습니다.

① 환위험에 대한 노출정도

(단위: USD: \$, JPY: ¥)

구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
현금및현금성자산	14,909,841	-	4,134,568	10,541,235
매출채권및기타채권	289,499,262	8,382,383,365	179,834,231	4,431,645,719
매입채무및기타채무	(80,502,874)	(2,299,386,750)	(82,586,389)	(942,518,259)
차입금	(76,000,000)	-	(36,000,000)	-
순노출	147,906,228	6,082,996,615	65,382,410	3,499,668,695

② 적용된 환율

(단위: 원)

구분	평균환율		기말환율	
	2025년	2024년	2025년	2024년
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470.00
JPY	9.5079	9.0036	9.1763	9.3648

③ 외화에 대한 원화의 환율 변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
USD	5%상승시	10,611,532	4,805,607
JPY	5%상승시	2,790,970	1,638,685

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

2) 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당사는 장기 차입금을 고정금리로 조달하는 것보다 유리한 경우 변동금리 상품으로 조달합니다.

① 이자부 금융상품의 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율		
기타채권	37,988,150	42,382,400
기타금융자산	-	664,685
차입금	(39,200,000)	(73,800,000)
합계	(1,211,850)	(30,752,915)
변동이자율		
차입금	(391,416,625)	(305,790,724)
합계	(391,416,625)	(305,790,724)

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
변동이자율 금융상품	(3,914,166)	3,914,166	(3,057,907)	3,057,907

(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	909,413,499	901,989,908
자본총계	569,372,097	422,228,329
부채비율	159.72%	213.63%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	48,412,013	121,171,471
차입금	430,616,625	379,590,724
사채	29,431,260	-
전환사채	2,369,510	55,127,304
신주인수권부사채	-	11,025,461
파생상품부채	4,331,884	38,927,266
순차입금	418,337,265	363,499,285
순차입금비율	73.47%	86.09%

(6) 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정된 자산				
현금및현금성자산	48,412,013	(*)	121,171,471	(*)
매출채권 및 기타채권	552,689,115	(*)	314,671,488	(*)
기타금융자산	16,074,323	(*)	5,957,792	(*)
당기손익-공정가치 금융자산				
기타금융자산	92,727,581	92,727,581	90,828,859	90,828,859
기타포괄손익 공정가치 금융자산				
매출채권 및 기타채권	9,639,009	(*)	60,104,111	(*)
상각후원가로 측정된 부채				
매입채무 및 기타채무(*2)	291,020,422	(*)	236,149,498	(*)
차입금	430,616,625	(*)	379,590,724	(*)
사채	29,431,260	(*)	-	-
전환사채	2,369,510	(*)	55,127,304	(*)
신주인수권부사채	-	(*)	11,025,461	(*)
기타금융부채	2,049,268	(*)	3,248,869	(*)
당기손익 공정가치 금융부채				
파생상품부채	4,331,884	4,331,884	38,927,266	38,927,266

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 금융상품에 해당하지 않는 종업원관련 부채는 제외하였습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열 체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음(수준 1)
(수준 2)	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준 2)
(수준 3)	비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치 측정 금융자산			
전환사채(자산)	-	-	92,727,581
공정가치 측정 금융부채			
파생상품부채	-	-	4,331,884

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치 측정 금융자산			
전환사채(자산)	-	-	90,828,859
공정가치 측정 금융부채			
파생상품부채	-	-	38,927,266

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원,%)

당기말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
전환사채(자산) 제2회차(*1)	33,938,676	Binomial Tree Model	주가 변동성 할인율	주가변동성 : 71.832% 무위험 할인율 : 0.836% 발행자 할인율 : 3.296%
전환사채(자산) 제3회차(*1)	58,788,905			주가변동성 : 71.832% 무위험 할인율 : 2.412% 발행자 할인율 : 10.524%
파생상품부채(전환사채 전환권)	3,093,289			주가변동성 : 72.257% 무위험 할인율 : 2.978% 발행자 할인율 : 14.034%
파생상품부채(전환사채 조기상환청구권)	1,238,595			

(*1) 종속기업인 (주)글로벌심텍이 발행한 전환사채입니다.

(단위: 천원,%)

전기말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
전환사채(자산) 제2회차(*1)	35,485,992	Binomial Tree Model	주가 변동성 할인율	주가변동성 : 48.894% 무위험 할인율 : 2.702% 발행자 할인율 : 9.292%
전환사채(자산) 제3회차(*1)	55,342,867			주가변동성 : 48.894% 무위험 할인율 : 2.755% 발행자 할인율 : 10.071%
파생상품부채(전환사채 전환권)(*2)	2,544,644			주가변동성 : 51.761% 무위험 할인율 : 2.794% 발행자 할인율 : 12.880%
파생상품부채(전환사채 조기상환청구권)(*2)	29,894,744			
파생상품부채(신주인수권부사채 신주인수권)(*2)	508,929			주가변동성 : 51.761% 무위험 할인율 : 2.794% 발행자 할인율 : 12.880%
파생상품부채(신주인수권부사채 조기상환청구권)(*2)	5,978,949			

(*1) 종속기업인 (주)글로벌심텍이 발행한 전환사채입니다.

(*2) 전기 당사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채입니다.

4) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 전환사채자산과 파생상품부채의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
전환사채(자산)	1,299,486	(1,256,868)
금융부채		
파생상품부채(전환사채)	(266,528)	242,709
파생상품부채(신주인수권부사채)	62,102	(64,564)

(단위: 천원)

구분	전기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
전환사채(자산)	3,041,858	(3,070,645)
금융부채		
파생상품부채(전환사채)	116,353	(343,195)
파생상품부채(신주인수권부사채)	23,271	(68,639)

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

(7) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융 자산 및 금융부채가 없습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	합 계
현금및현금성자산	48,412,013	-	-	48,412,013
매출채권 및 기타채권	552,689,115	-	9,639,009	562,328,124
기타금융자산	16,074,323	92,727,581	-	108,801,904
합 계	617,175,451	92,727,581	9,639,009	719,542,041

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
매입채무 및 기타채무(*)	-	291,020,422	-	291,020,422
차입금	-	430,616,625	-	430,616,625
기타금융부채	-	1,070,000	979,268	2,049,268
사채	-	29,431,260	-	29,431,260
전환사채	-	2,369,510	-	2,369,510
파생상품부채	4,331,884	-	-	4,331,884
리스부채	-	-	7,511,549	7,511,549
합 계	4,331,884	754,507,817	8,490,816	767,330,518

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원관련 부채는 제외하였습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	합 계
현금및현금성자산	121,171,471	-	-	121,171,471
매출채권 및 기타채권	314,671,488	-	60,104,111	374,775,599
기타금융자산	5,957,792	90,828,859	-	96,786,652
합 계	441,800,751	90,828,859	60,104,111	592,733,722

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	전기말			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
매입채무 및 기타채무(*)	-	236,149,498	-	236,149,498
차입금	-	379,590,724	-	379,590,724
기타금융부채	-	1,270,000	1,978,869	3,248,869
전환사채	-	55,127,304	-	55,127,304
신주인수권부사채	-	11,025,461	-	11,025,461
파생상품부채	38,927,266	-	-	38,927,266
리스부채	-	-	3,878,391	3,878,391
합 계	38,927,266	683,162,987	5,857,260	727,947,514

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	당기			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	합 계
이자수익	22,795,388	2,780,000	-	25,575,388
외환손익	(8,719,881)	-	-	(8,719,881)
전환사채(자산)평가손익	-	1,898,722	-	1,898,722
대손상각비	(2,000,747)	-	-	(2,000,747)
채권조정손실	(28,391,403)	-	-	(28,391,403)
매출채권처분손실	-	-	(7,448,491)	(7,448,491)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	당기			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합계
이자비용	-	(30,471,097)	(272,458)	(30,743,555)
외환손익	-	5,937,038	-	5,937,038

재무상태표상 부채 관련 손익	당기			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합계
파생상품거래이익(손실)	(7,499,758)	-	-	(7,499,758)
금융보증수익	-	-	2,648,410	2,648,410

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	전기			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	합 계
이자수익	25,088,202	2,780,000	-	27,868,202
외환손익	32,479,425	-	-	32,479,425
전환사채(자산)평가손익	-	3,835,525	-	3,835,525
대손상각비	(1,420,112)	-	-	(1,420,112)
채권조정손실	(15,319,877)	-	-	(15,319,877)
매출채권처분손실	-	-	(4,465,945)	(4,465,945)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	전기			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합계
이자비용	-	(23,966,906)	(198,086)	(24,164,992)
외환손익	-	(20,842,998)	-	(20,842,998)
파생상품거래이익(손실)	(8,732,393)	-	-	(8,732,393)
금융보증수익	-	-	2,043,048	2,043,048
파생상품평가손익	31,360,105	-	-	31,360,105

6. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
요구불예금	48,418,256	121,171,471
국고보조금	(6,242)	(21,277)
합계	48,412,013	121,150,194

7. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	225,163,849	-	73,295,445	-
대손충당금	(527,821)	-	(530,261)	-
미수금(*)	102,672,862	256,401,373	54,549,813	262,048,558
현재가치할인차금(*)	(2,458,910)	(62,499,969)	(1,463,377)	(56,602,492)
대손충당금	(3,809,249)	-	(1,672,781)	-
대여금	36,688,150	3,000,000	11,900,000	33,682,400
대손충당금	(1,700,000)	-	(3,200,000)	-
미수수익	15,554,500	100,192	657,814	10,908,320
합계	371,583,381	197,001,596	133,536,654	250,036,786

(*) 원재료 구매대행 및 매각예정자산 매각대금으로 발생한 SUSTIO SDN. BHD. 와 SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. 의 미수금과 현재가치할인차금이 포함되어 있습니다 (주석38참조).

8. 재고자산

(1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	47,085,852	(20,311,992)	26,773,861	41,425,154	(12,810,614)	28,614,540
재공품	90,402,110	(9,062,283)	81,339,827	46,678,978	(8,990,539)	37,688,439
원재료	55,881,831	(1,898,168)	53,983,663	32,166,600	(1,694,801)	30,471,799
부재료	1,924,746	-	1,924,746	2,973,189	-	2,973,189
저장품	2,539,724	-	2,539,724	2,570,209	-	2,570,209
미착품	337,204	-	337,204	2,881	-	2,881
합계	198,171,468	(31,272,443)	166,899,025	125,817,010	(23,495,954)	102,321,056

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 992,981,913천원(전기: 909,896,381원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 7,776,789천원(전기: 14,755,823천원)입니다.

(4) 당사는 한국수출입은행과의 자금대출약정에 대해 재고자산을 양도담보로 제공하고 있으며, 담보설정금액은 USD 46,800,000입니다.

9. 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
장단기금융상품(*)	-	-	-	664,685
전환사채(자산)	92,727,581	-	-	90,828,859
보증금	-	16,074,323	-	5,293,107
합계	92,727,581	16,074,323	-	96,786,652
기타금융부채				
임대보증금	350,000	720,000	350,000	920,000
금융보증부채	979,268	-	1,978,869	-
합계	1,329,268	720,000	2,328,869	920,000

(*) 정기적금 등으로 구성되어 있습니다.

10. 기타자산 및 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선급비용	7,243,767	387,837	3,981,089	335,348
선급금	856,866	-	493,639	-
반환제품회수권	1,477,966	-	2,691,702	-
합계	9,578,598	387,837	7,166,430	335,348
기타부채				
선수금	16,951,529	-	32,349,688	16,672,000
예수금	4,590,614	-	2,490,486	-
환불부채	1,629,410	-	2,801,329	-
품질보증충당부채	1,743,858	-	1,443,104	-
기타장기종업원급여부채	-	5,644,969	-	5,710,233
합계	24,915,411	5,644,969	39,084,608	22,382,233

11. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	34,825,623	90,395,751	574,019	179,056,241	147,431	52,387,243	70,055,939	45,032,092	472,474,338
취득	-	583,000	-	11,256,736	114,009	11,552,905	3,917,159	19,411,399	46,835,208
대체(*)	-	-	-	12,620,081	-	-	-	(12,620,081)	-
처분	(13,997,613)	(7,625,289)	(170,055)	(5,339,988)	(104,508)	-	(1,600,891)	-	(28,838,344)
감가상각비	-	(3,207,648)	(59,565)	(38,408,133)	(32,970)	(16,483,443)	(5,169,293)	-	(63,361,050)
기말 순장부금액	20,828,010	80,145,815	344,399	159,184,938	123,961	47,456,705	67,202,914	51,823,410	427,110,153
취득원가	20,828,010	145,275,558	1,589,887	583,502,940	565,990	217,707,875	103,339,574	52,063,410	1,124,873,244
감가상각누계액	-	(46,870,441)	(1,245,488)	(421,660,690)	(442,029)	(170,251,169)	(36,136,660)	-	(676,606,478)
국고보조금	-	(18,259,302)	-	(2,657,312)	-	-	-	(240,000)	(21,156,614)

(*) 유형자산 대체 중 일부는 사용권자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	35,046,299	98,168,292	654,438	169,145,244	79,134	63,542,316	63,272,055	48,043,544	477,951,321
취득	-	(10,046,621)	-	8,798,018	106,397	5,118,083	872,000	47,812,573	52,660,449
대체(*)	-	7,564,190	-	38,975,454	-	1,422,680	10,664,684	(50,824,024)	7,802,983
처분	(220,676)	(1,847,775)	-	(171,647)	-	(5,064)	(64,800)	-	(2,309,961)
감가상각비	-	(3,442,333)	(80,419)	(37,690,828)	(38,100)	(17,690,772)	(4,688,000)	-	(63,630,454)
기말 순장부금액	34,825,623	90,395,751	574,019	179,056,241	147,431	52,387,243	70,055,939	45,032,092	472,474,338
취득원가	34,825,623	157,032,961	2,717,534	571,522,455	565,990	206,252,969	106,795,395	45,272,092	1,124,985,020
감가상각누계액	-	(47,871,947)	(2,143,515)	(389,275,323)	(418,560)	(153,865,727)	(36,739,456)	-	(630,314,528)
국고보조금	-	(18,765,262)	-	(3,190,891)	-	-	-	(240,000)	(22,196,153)

(*) 유형자산 대체 중 일부는 사용권자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 유형자산의 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	389,765	454,186
매출원가	62,971,286	63,176,268
합계	63,361,050	63,630,454

(2) 유형자산의 담보제공 내역

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	담보제공자산 장부금액	담보권자	담보설정금액	관련계정과목	관련금액
토지, 건물 및 기계장치(*1)	191,188,842	삼성전자	35,000,000	선수금	22,921,000
		한국산업은행	160,000,000	L/C USANCE	\$20,000,000
				(*2)	159,500,000
		신한은행	8,400,000	(*2)	20,000,000
국민은행	7,800,000	차입금	6,500,000		

(*1) 당사가 보유하고 있는 공장, 연수원 등 토지 및 건물과 기계장치 중 담보로 제공된 자산의 장부금액입니다.

(*2) 주식 37. 약정사항 및 우발상황 중 은행한도 금액입니다.

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

12. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,860,949	129,000	-	1,989,949
취득	679,870	870,198	-	1,550,068
무형자산상각비(*)	(742,671)	-	-	(742,671)
기말 순장부금액	1,798,148	999,198	-	2,797,346
취득원가	22,552,946	999,198	-	23,552,143
상각누계액	(20,754,798)	-	-	(20,754,798)

(*) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	2,081,264	129,000	43,300	2,253,564
취득	-	-	425,617	425,617
대체	468,917	-	(468,917)	-
무형자산상각비(*)	(689,233)	-	-	(689,233)
기말 순장부금액	1,860,949	129,000	-	1,989,949
취득원가	21,873,076	129,000	-	22,002,076
상각누계액	(20,012,127)	-	-	(20,012,127)

(*) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 경상연구개발비

당사가 당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 47,779,133천원(전기:23,452,789천원)이며, 제조원가에 32,759,703천원(전기: 21,504,700천원) 을 판매비와관리비에 15,019,431천원(전기: 1,948,090천원)을 계상하였습니다.

13. 사용권자산

(1) 사용권자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		
	건물	차량운반구	합계
기초 순장부금액	3,337,643	362,587	3,700,230
취득	4,892,436	373,419	5,265,855
처분	(18,088)	-	(18,088)
감가상각비	(1,387,919)	(309,253)	(1,697,172)
기말 순장부금액	6,824,072	426,753	7,250,826

(단위: 천원)

구분	전기			
	시설장치	건물	차량운반구	합계
기초 순장부금액	8,373,933	3,089,633	523,194	11,986,760
취득	-	1,388,157	130,274	1,518,431
처분	-	(232,916)	-	(232,916)
대체	(7,802,983)	-	-	(7,802,983)
감가상각비	(570,950)	(907,231)	(290,880)	(1,769,061)
기말 순장부금액	-	3,337,643	362,587	3,700,230

(2) 사용권자산의 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	865,647	434,688
매출원가	831,525	1,334,373
합계	1,697,172	1,769,061

14. 매각예정자산

(1) 당기말 현재 매각예정자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기
	SUSTIO SDN. BHD.	SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	SUSTIO SDN. BHD.
기초	4,244,106	-	3,155,838
취득	1,819,673	4,928,374	1,088,268
처분	(4,244,105)	(4,928,374)	-
기말	1,819,673	-	4,244,106

(2) 보고기간 중 매각예정자산으로부터 발생한 손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매각예정자산처분이익	233,566	-

15. 종속기업투자주식

(1) 종속기업투자주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종속기업명	소재국가	업종	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)글로벌심텍 (*1)	한국	투자업(지주회사)	98.55%	77,370,643	98.55%	77,370,643
	T.E. TECH(M) SDN.BHD. (*2)	말레이시아	PCB검사	90.60%	845,849	90.60%	845,849
	주식회사 에이아이테크	한국	PCB검사	100%	-	100%	-
	(주)베스틱스 (*3)	한국	물류	100%	653,903	100%	653,903
합 계					78,870,396		78,870,396

(*1) (주)글로벌심텍은 해외생산법인들의 지분을 통합적으로 관리를 위하여 설립되었으며, 2018년 11월 30일 Simmtech Hong Kong Holdings Limited의 지분 100%와 STJ Holdings Co., Ltd. 지분 100%를 인수함으로써 당사가 98.55%의 지분을 보유하고 있습니다.

(*2) 전기 T.E. TECH(M) SDN. BHD.의 투자주식에 대하여 일부 손상차손을 반영 하였습니다.

(2) 종속기업투자주식 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	78,870,396	79,568,637
손상차손	-	(698,241)
기말	78,870,396	78,870,396

16. 매입채무 및 기타채무

(1) 당기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	99,008,947	-	61,195,417
미지급금	203,205,179	2,138,815	189,853,137
미지급비용	7,895,652	-	7,262,174
합계	310,109,778	2,138,815	258,310,728

(2) 공급자금융약정 체결 부채와 체결하지 않은 부채의 매입채무 지급기일의 범위는 다음과 같습니다.

지급기한 범위	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	30~90일	30~90일
공급자금융약정의 일부가 아닌 부채	30~90일	30~90일

3) 보고기간중요일 현재 공급자금융약정 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급기한 범위	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	65,367,738	44,778,458
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 부채	14,361,381	10,458,275

4) 공급자금융약정 부채의 일부인 매입채무, 미지급금의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

17. 리스부채

(1) 리스부채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	1,970,049	1,083,302
비유동	5,541,500	2,795,089
합 계	7,511,549	3,878,391

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	1,697,172	1,769,061
리스부채에 대한 이자비용	272,458	198,086
단기리스료	158,149	196,872
단기리스가 아닌 소액리스료	529,975	669,620
합 계	2,657,754	2,833,640

사용권자산의 감가상각비는 '주석 13'에 기재되어 있습니다.

(3) 단기리스 및 소액리스자산 등을 포함하여 리스와 관련된 총 지출액은 2,575,682천원 (전기 : 2,986,163천원) 입니다.

18. 차입금

(1) 차입금 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	
단기차입금	원화대출	(주)글로벌심텍	2024-12-31	-	1,300,000	
	원화대출	국민은행	2026-06-26	3.67~4.68	22,875,000	21,941,176
	원화대출	우리은행	2026-06-26	4.21~4.44	15,000,000	15,000,000
	원화대출	기업은행	2026-03-10	4.63	10,000,000	10,000,000
	원화대출	산업은행	2026-11-28	3.88~4.39	123,366,960	123,000,000
	원화대출	신한은행	2026-12-29	4.1	20,680,882	20,000,000
	원화대출	KEB하나은행 등	2026-09-28	4.33~6.69	51,278,694	43,317,318
	원화대출	농협은행	2026-07-01	4.77	10,000,000	10,000,000
	원화대출	한컴밸류파이낸싱제이차	-	-	-	15,000,000
	원화대출	미래에셋증권	2026-10-28	5.5	39,200,000	-
	외화대출	수출입은행	2026-08-24	5.8	51,656,400	52,920,000
소계				344,057,936	312,478,494	
장기차입금	원화대출	KEB하나은행 등	2027-04-30	5.5 ~ 6.69	11,523,757	22,612,229
	원화대출	산업은행	2028-06-29	3.75%	18,999,640	-
	원화대출	국민은행	-	-	-	6,500,000
	외화대출	산업은행 홍콩지점	2027-12-10	4.69	56,035,292	38,000,000
	소계				86,558,689	67,112,229
합 계				430,616,625	379,590,723	

(2) 차입금 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	312,478,495	67,112,229	89,260,557	51,357,843
차입	364,422,739	81,450,153	688,922,785	35,778,896
상환	(393,111,337)	-	(492,312,557)	-
대체	60,583,693	(60,583,693)	20,024,510	(20,024,510)
환율변동 등	(315,654)	(1,420,000)	6,583,200	-
보고기간말 금액	344,057,936	86,558,689	312,478,495	67,112,229

(3) 보고기간말 현재 당사의 차입금 중 일부에 대하여는 재고자산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석8, 11 참조).

19. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사채발행금액	30,000,000	-
사채할인발행차금	(568,740)	-
사채 장부금액	29,431,260	-

(2) 사채 발행 내역

(단위: 천원)

회 차	권면 금액	사채 발행일	사채 만기일
6회차 무보증사채	30,000,000	2025-02-27	2028-02-27

20. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 전환사채의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	상각	전환	당기말
전환사채발행금액	100,000,000	-	(96,463,415)	3,536,585
상환할증금	5,120,500	-	(4,782,770)	337,730
전환권조정	(49,993,196)	6,750,286	41,738,105	(1,504,805)
전환사채 장부금액	55,127,304	6,750,286	(59,508,080)	2,369,510

(2) 전환사채 발행 내역

(단위: 천원)

회 차	종류	권면 금액	사채 납입일	사채 만기일	사채 발행가
4회차	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	100,000,000	2024.03.12	2029.03.12	사채 전자등록총액의 100%

(3) 전환사채 주요 발행 조건

구분	내용
종류	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
표면금리	0.0%
만기보장수익율	1%
사채의 자금사용용도	SystemIC 향 제품 매출 확대를 위한 설비 투자
사채의 상환방법과 기한	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일인 2029년 03월 12일에 전자등록금액의 105.1205%에 해당하는 금액을 일시 상환하기로 하되 원단위 미만은 절사한다.
이자지급 방법과 기한	본 사채의 표면이자율은 0.0%로 만기 이전에 별도의 이자를 지급하지 아니한다.

(4) 전환사채의 전환권 및 조기상환청구권은 주석22을 참고하시기 바랍니다.

(5) 전환사채의 매도청구권은 당사의 지배기업인 (주)심텍홀딩스가 행사자로 지정 되었으며, 매도청구권 관련된 사항은 주석 38을 참고하시기 바랍니다.

21. 신주인수권부사채

보고기간 종료일 현재 당사의 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	상각	전환	당기말
신주인수권부사채발행금액	20,000,000	-	(20,000,000)	-
상환할증금	1,024,100	-	(1,024,100)	-
신주인수권조정	(9,998,639)	1,417,710	8,580,929	-
신주인수권부사채 장부금액	11,025,461	1,417,710	(12,443,171)	-

22. 파생상품

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채 전환권	3,093,289	2,544,644
전환사채 조기상환청구권	1,238,595	29,894,744
신주인수권부사채 신주인수권	-	508,929
신주인수권부사채 조기상환청구권	-	5,978,949
합 계	4,331,884	38,927,266

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생상품평가이익(손실)	(133,341,053)	31,360,105
파생상품거래이익(손실)(*)	(7,499,758)	(8,732,393)

(*)매도청구권 관련 파생상품거래이익(손실) 사항은 주석 38을 참고하시기 바랍니다.

(3) 전환사채의 내역

(단위: 원)

구분	전환 비율	가액(원)	변경 가액(원)	청구 시작일	청구 종료일	가격 조정
전환사채	권면금액/전환가격 = 전환주식수 전부 또는 일부 전환권 행사가능	30,276	21,194	2025.03.12	2029.02.12	1) 시가 상승 및 시가 하락에 따른 가격 조정 2) 기타 회석화 조정

(4) 전환사채 조기상환청구권에 대한 내역

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로 부터 2년이 되는 날인 2026년 03월 12일 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 말에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있으며, 발행 회사인 당사는 본사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환 지급일까지 조기상환수익율 연 1.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액을 조기 상환 지급일에 지급해야 합니다.

23. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	144,109,160	141,052,701
사외적립자산의 공정가치	(53,847,643)	(55,888,294)
재무상태표상 부채	90,261,517	85,164,407

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	141,052,701	125,008,294
당기근무원가	16,104,184	14,928,475
이자비용	5,413,866	5,483,328
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	(887,988)	5,915,321
- 재무 변동에 의한 보험수리적 손익	(179,169)	(1,823,547)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(16,263,847)	(8,502,388)
- 관계사 전출입 변동	(1,130,588)	43,219
보고기간말 금액	144,109,160	141,052,701

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	55,888,294	54,392,987
이자수익	2,154,328	2,382,936
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(761,093)	(667,352)
기여금:		
- 사외적립자산 불입분	-	2,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(2,987,505)	(2,161,239)
- 관계사 전출입 변동	(446,381)	(59,038)
보고기간말 금액	53,847,643	55,888,294

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
정기예금	53,847,643	-	53,847,643	100%	55,888,294	-	55,888,294	100%

(5) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	16,104,184	14,928,475
순이자원가	3,259,538	3,100,392
종업원급여에 포함된 총 비용	19,363,723	18,028,867

(6) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
임금상승률		
사무직	2.0%	4.0%
생산직	4.0%	4.0%
할인률	4.37%	3.99%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	12,152,161	(10,848,094)
할인률	1%	(10,676,281)	12,183,246

할인률인 우량 회사채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년 이상	합계
급여지급액	9,203,224	14,303,005	28,948,821	91,654,110	144,109,160

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 5,847,120천원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 8.25년입니다.

24. 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	9,848,059	9,285,964
기타장기종업원급여부채	5,644,969	5,710,233

25. 고객과의 계약과 관련된 수익 및 과 계약부채

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
인쇄회로기판 제조	1,008,811,821	883,398,652
기타	88,278,053	66,091,796
총 수익	1,097,089,874	949,490,448

(2) 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가	1,477,966	2,691,702
계약자산 합계	1,477,966	2,691,702
계약부채 - 예상 고객 환불	1,629,410	2,801,329
미이행 계약 (선수금)	16,951,529	49,021,688
계약부채 합계	18,580,939	51,823,017

계약자산인 반환제품회수권은 기타자산에 포함되어 있으며, 계약부채인 환불부채 및 선수금은 기타부채에 포함되어 있습니다.

(3) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채 금액은 30,993,512천원 (전기 : 19,433,809천)입니다.

26. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	52,516	-
과거기간 법인세의 조정사항	(3,551,232)	2,845,900
총당기법인세	(3,498,716)	2,845,900
이연법인세		
일시적차이등의 증감	(7,031,086)	(2,232,756)
법인세비용(수익)	(10,529,802)	613,144

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(156,529,339)	(17,069,128)
적용세율에 따른 세부담액	(36,158,277)	(3,942,969)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	30,237,216	3,754,195
세액공제 및 감면효과	(231,821)	(1,432,472)
미인식 이연법인세효과의 변동	167,600	550,943
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	(929,819)	-
과거기간 법인세의 조정사항	(3,614,701)	1,683,447
법인세비용	(10,529,802)	613,144
평균유효세율	-	-

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	306,064	(64,273)	241,791	(4,759,125)	1,099,358	(3,659,767)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	-	-	-	-	-	-
합 계	306,064	(64,273)	241,791	(4,759,125)	1,099,358	(3,659,767)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	78,760,967	80,229,749
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,701,912	11,167,599
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(26,521,810)	(34,993,599)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,668,238)	(5,162,004)
이연법인세자산(부채) 순액	58,272,831	51,241,745

(5) 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	당기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
종업원급여부채	19,672,978	2,234,583	(64,273)	21,843,287
감가상각비부인액	1,863,838	189,199	-	2,053,037
대손충당금	1,232,977	(821,577)	-	411,400
재고평가충당금	5,427,565	2,140,366	-	7,567,931
미지급비용	2,894,368	170,088	-	3,064,456
토지재평가	(2,346,491)	(111,738)	-	(2,458,229)
현재가치할인차금	13,413,216	2,306,833	-	15,720,049
파생상품부채	8,992,198	(7,943,883)	-	1,048,316
전환사채	(11,548,428)	11,184,265	-	(364,163)
신주인수권부사채	(2,309,686)	2,309,686	-	-
이월결손금	15,359,598	(2,395,978)	-	12,963,620
기타	(1,410,388)	(2,166,485)	-	(3,576,873)
합계	51,241,745	7,095,359	(64,273)	58,272,831

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
종업원급여부채	16,311,976	2,261,644	1,099,358	19,672,978
감가상각비부인액	357,909	1,505,929	-	1,863,838
대손충당금	832,188	400,790	-	1,232,977
재고평가충당금	8,689,745	(3,262,179)	-	5,427,565
미지급비용	3,222,070	(327,702)	-	2,894,368
토지재평가	(2,346,491)	-	-	(2,346,491)
현재가치할인차금	13,321,128	92,088	-	13,413,216
파생상품부채	-	8,992,198	-	8,992,198
전환사채	-	(11,548,428)	-	(11,548,428)
신주인수권부사채	-	(2,309,686)	-	(2,309,686)
이월결손금	9,811,134	5,548,464	-	15,359,598
기타	(2,290,027)	879,638	-	(1,410,388)

구분	전기			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
합계	47,909,632	2,232,756	1,099,358	51,241,745

(6) 보고기간 말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적 차이

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	5,322,937	5,177,356	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음
일시적 차이	6,856,272	6,856,272	실현가능성 희박

(7) 필라2 법인세의 영향

당사의 직전연도 전체 회계기간을 기준으로 한 연결매출액은 필라2 법인세의 매출액 요건을 충족하고 있으나, 당사는 필라2 적용제외조건에 해당됩니다. 따라서 필라2가 당사의 법인세에 미치는 영향은 없으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 당기법인세는 없습니다.

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내역

당기말 현재 보통주식의 수권주식수는 100,000,000주이며, 주당 액면가액은 500원입니다. 총발행주식수는 37,342,218주이며, 상법 제369조에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식 8,266주(전기말 : 8,266주)입니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말		
	주식수	자본금	
	보통주	보통주	우선주
당기초	31,854,143	15,927,072	1,152,143
전환	5,488,075	2,744,041	-
당기말	37,342,218	18,671,113	1,152,143

(단위: 주, 천원)

구분	전기말		
	주식수	자본금	
	보통주	보통주	우선주(*)
당기초	31,854,143	15,927,072	1,152,143
당기말	31,854,143	15,927,072	1,152,143

(*) 상환우선주의 소각은 배당가능이익을 재원으로 한 자기주식 취득 한도 내에서 이익소각하여 자본금의 감소는 없으며, 발행 및 소각내역은 아래와 같습니다.

(단위: 주, 천원)

내역	일자	주식수	금액
상환우선주 1차 발행	2017-11-21	1,593,625	19,999,994
1차 발행분 1차 소각	2019-02-26	(557,769)	(7,000,001)
1차 발행분 2차 소각	2019-05-03	(637,451)	(8,000,010)
1차 발행분 3차 소각	2020-02-10	(398,405)	(4,999,983)
상환우선주 2차 발행	2020-09-17	710,660	14,000,002
상환우선주 2차 소각	2021-10-01	(710,660)	(14,000,002)

내역	일자	주식수	금액
합계		-	-

(2) 자본잉여금의 구성내역

1) 주식발행초과금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
주식발행초과금	317,149,045	32,845,040	349,994,085	80,006,121	32,845,040	112,851,161

당기 전환사채 및 신주인수권의 전환권행사로 인하여 보통주 주식발행초과금 237,142,923천원이 증가 하였습니다.

2) 신종자본증권의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
신종자본증권	57,199,138	-

당사가 투자자를 대상으로 발행한 신종자본증권에 관한 내역이며, 발행 금액 50,000,000천원 중 콜옵션 7,499,758천원 및 직접원가 300,620천원을 가감하여 반영 하였습니다.

3) 당기말 현재 신종자본증권의 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	제7회차 무기명식 이권부 무보증 후순위 사모 전환사채
액면금액	500억원
발행일	2025.06.20
만기일	2055.06.20 (회사의 선택에 따라 만기연장 가능)
교환 가능 주식수	2,319,540주
발행시 전환가액	1주당 21,556원
이자율	4% (발행 후 만 5년이 되는 날 연 5%를 가산한 이자율을 조정 표면이자율로 하며, 조정일로부터 매 1년이 되는 날부터는 매 1년마다 직전 가산금리에 연 3%씩을 가산한 이자율을 조정 표면이자율 및 조정 만기보장수익률로 한다. 단 변경가산 금리는 연 19%를 초과 할 수 없다.)
이자지급	3개월 후급조건 (이자 지급일 전 12개월 동안 배당 등 출자환금이 없었던 경우 회사의 선택에 따라 지급연기 가능)

구분	내용
전환에 관한 사항	전환비율 : 100% 전환가액조정 : 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금자본 전입, 주식분할, 전환사채 발행, 신주인수권부사채발행, 기타의 방법으로 주식을발행하는 경우 및 합병, 자본의 감소, 주식분할, 주식병합시
조기상환청구권	행사 기간 및 주기 : 2030년 06월 20일 ~ 2055년 03월 20일(당일 포함) 매매가액 : 전자등록금액에 대하여 연 8.0%(3개월 단위 복리)의 이율을 적용한 금액 (기지급 이자 차감)

4) 신종자본증권의 매도청구권은 당사의 지배기업인 (주)심텍홀딩스가 행사자로 지정 되었으며, 관련된 사항은 주석 38을 참고하시기 바랍니다.

28. 기타자본항목

(단위: 주, 천원)

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

29. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	7,475,786	7,157,328
미처분이익잉여금	134,973,653	285,234,447
합계	142,449,440	292,391,774

(*) 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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2026년 3월 26일		처분확정일: 2025년 3월 26일	
I. 기초미처분이익잉여금		135,973,653		285,234,447
1. 전기이월이익잉여금	281,731,400		306,576,486	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	241,791		(3,659,767)	
3. 당기순손실	(145,999,538)		(17,682,272)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1. 자본잉여금이입액	-		-	
III. 이익잉여금처분액		4,106,735		3,503,046
1. 이익준비금	373,340		318,459	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주 : 당기 100원(20%) 전기 100원(20%)	3,733,395		3,184,588	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		131,866,919		281,731,400

30. 배당금

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2026년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급금 배당금을 표시하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행주식수	37,342,218	31,854,143
자기주식수	(8,266)	(8,266)
배당받을 주식수	37,333,952	31,845,877
액면가액(원)	500	500
배당률	20%	20%
주당배당금(원)	100	100
배당할금액(천원)	3,733,395	3,184,588
배당성향(배당금액/당기순이익)	-	-
주가(원) (*)	50,063	11,365
배당수익률(주당배당금/주가)	0.2%	0.9%

(*) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부 폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

31. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	20,499,990	29,563,474
퇴직급여	6,667,976	4,910,940
복리후생비	6,566,775	5,671,801
접대비	565,364	499,871
감가상각비	1,255,412	888,875
무형자산상각비	742,671	689,233
세금과공과	891,198	1,441,750
운반비	1,012,846	918,109
보험료	748,782	1,061,690
통신비	276,712	258,220
소모품비	134,924	187,939
경상연구개발비	15,019,431	1,948,090
지급수수료	21,452,817	16,389,831
해외시장개척비	709,590	617,356
수출제비용	10,876,850	6,781,738
대손상각비(환입)	(2,440)	499,886
광고선전비	236,961	131,324
기타	2,797,513	6,700,988
합계	90,453,370	79,161,115

32. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(69,536,628)	(4,958,660)
재고자산의 매입액	495,473,507	361,752,979
종업원급여	193,738,677	199,585,261
감가상각, 무형자산상각	65,800,893	64,538,676
외주가공비	220,766,479	198,324,002
지급수수료	36,041,679	30,425,881
전력비	36,013,761	31,827,929
수선비	15,279,111	13,938,438
복리후생비	30,391,704	29,364,207
소모품비	20,259,330	23,017,610
기타	39,206,770	41,241,173
합 계(*)	1,083,435,283	989,057,497

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

33. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
임대료	3,428,858	3,377,590
유형자산처분이익	13,182,156	974,252
보험차익	-	1,589,437
기타의대손상각비환입	1,500,000	
매각예정자산처분이익	233,566	-
잡이익	723,132	1,316,986
합 계	19,067,712	7,258,264
기타영업외비용		
기타의대손상각비	3,503,187	920,226
채권조정손실	28,391,403	15,319,877
유형자산처분손실	-	67,430
종속기업투자주식손상차손	-	698,241
기부금	26,982	79,054
매출채권처분손실	7,448,491	4,465,945
잡손실	2,988,480	5,012,442
합 계	42,358,542	26,563,216

34. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	25,575,388	27,868,202
외환차익	29,466,189	20,024,347
외화환산이익	8,476,638	29,258,967
전환사채(자산)평가이익	1,898,722	3,835,525
파생상품평가이익	-	31,360,105
금융보증수익	2,648,410	2,043,048
합 계	68,065,347	114,390,194
금융비용		
이자비용	30,743,555	24,164,992
외환차손	33,723,962	20,673,915
외화환산손실	7,001,708	16,972,973
파생상품평가손실	133,341,053	-
금융보증비용	2,648,410	2,043,048
파생상품거래손실	7,499,758	8,732,393
합 계	214,958,447	72,587,321

35. 주당손익

기본주당이익은 보통주당기순이익(손실)에 자기주식을 차감한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(145,999,537,543)	(17,682,271,945)
가중평균 유통보통주식수(*)	32,894,455	31,845,877
보통주당순이익(손실)	(4,438)	(555)

(*) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	31,854,143	31,854,143
신주인수권	163,890	-
전환사채 전환	884,688	-
자기주식	(8,266)	(8,266)
가중평균유통보통주식수	32,894,455	31,845,877

(2) 희석주당순이익(손실)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채 및 신주인수권부사채가 있습니다. 당사가 보유한 잠재적 보통주는 희석효과가 존재하지 않으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

36. 현금흐름표

(1) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	12,620,081	50,824,024
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	8,214,131	(17,907,676)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	1,078,600	373,157
유형자산 처분 관련 미수금 변동	(5,479,554)	(745,182)
매각예정자산 처분 관련 미수금 변동	(9,406,045)	-
매각예정자산 취득 관련 미지급금 변동	5,237,553	(1,587,239)
기타 장기대여금 유동성대체	-	4,682,400
선수금 유동성 대체	16,672,000	32,566,051
장기차입금 유동성 대체	-	20,024,510
전환사채(자산) 유동성 대체	90,828,859	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 중요한 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	현금흐름		비현금흐름		당기말
		유입	유출	이자비용 등	기타증감	
단기차입금	312,478,495	364,422,739	(393,111,337)	-	60,268,039	344,057,936
장기차입금	67,112,229	81,450,153	-	-	(62,003,693)	86,558,689
전환사채	-	29,309,680	-	121,580	-	29,431,260
사채	55,127,304	-	-	6,750,286	(59,508,080)	2,369,510
신주인수권부사채	11,025,461	-	-	1,417,710	(12,443,171)	-
파생상품부채	38,927,266	-	-	133,341,053	(167,936,435)	4,331,884
리스부채	3,878,391	-	(1,615,100)	272,458	4,975,799	7,511,549
합계	488,549,147	475,182,572	(394,726,437)	141,903,087	(236,647,542)	474,260,827

(단위: 천원)

구분	전기초	현금흐름		비현금흐름		전기말
		유입	유출	이자비용 등	기타증감	
단기차입금	89,260,557	688,922,785	(492,312,557)	-	26,607,710	312,478,495
장기차입금	51,357,843	35,778,896	-	-	(20,024,510)	67,112,229
전환사채	-	100,000,000	-	6,423,119	(51,295,815)	55,127,304

구분	전기초	현금흐름		비현금흐름		전기말
		유입	유출	이자비용 등	기타증감	
신주인수권부사채	-	20,000,000	-	1,284,624	(10,259,163)	11,025,461
파생상품부채	-	-	-	(31,360,105)	70,287,371	38,927,266
리스부채	4,515,413	-	(1,921,584)	198,086	1,086,477	3,878,391
합계	145,133,813	844,701,681	(494,234,141)	(23,454,275)	16,402,070	488,549,147

37. 약정사항 및 우발상황

(1) 금융기관과 맺은 차입관련 약정사항

(단위: 천원, USD, JPY)

구분	약정사항	한도
산업은행	운전자금	56,700,000
	산업운영자금대출	40,500,000
	무역금융	13,500,000
	시설자금대출	38,000,000
	수입신용장_기한부	USD 20,000,000
수출입은행	자본재중기대출	USD 36,000,000
KEB하나은행	수입신용장	USD 7,100,000
	외상구매자금한도	26,000,000
	무역금융	7,000,000
국민은행	무역금융	18,000,000
	운전자금	6,500,000
	수입신용장_일람불	USD 3,000,000
신한은행	무역금융	20,000,000
	협력기업상생대출	1,800,000
	수입신용장	USD 4,000,000
기업은행	외상구매자금	35,000,000
	무역금융	10,000,000
우리은행	운전자금	15,000,000
	무회환신용장(STAND BY L/C)	JPY 1,000,000,000
대화은행(UOB)	원화구매자금대출	30,000,000
농협은행	운전자금	10,000,000
뉴스타하트제일차(주)	장래매출채권 유동화	60,000,000
뉴스타하트제이차(주)	장래매출채권 유동화	47,000,000
뉴스타하트제삼차(주)	매출채권 팩토링	10,000,000
뉴스타하트제사차(주)	매출채권 팩토링	25,000,000
와이케이에스티제이차	매출채권 팩토링	30,000,000
무역보험공사	단기수출보험	USD 245,540,000

구분	약정사항	한도
서울보증보험	이행지급보증 등 보증보험	25,152,356
BNP PARIBAS	외화팩토링	USD 65,000,000
IBK 투자증권	P-CBO	30,000,000

(2) 연대책임

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

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보제공내역

(단위: 천원, USD)

금융기관	제공자	담보제공자산	담보설정금액	지급보증금액	비고
산업은행		토지, 건물	125,000,000	-	(*1)
			35,000,000	-	(*1)
KEB하나은행	심텍홀딩스(주)	-	-	6,000,000	(*1),(*)2)
		-	-	USD 6,000,000	(*1),(*)2)

(*1) 인적분할 전 담보로 제공한 유형자산 중 분할후 존속회사가 보유한 유형자산은 금융기관과의 약정에 따라 분할후에도 담보로 제공되고 있습니다. 따라서, 당사가 산업은행에 제공한 유형자산담보설정금액과 동일합니다(주석 11참조).

(*2) 제공받은 지급보증은 인적분할에 따른 기존여신 연대보증의 건입니다.

(4) 제공한 지급보증

(단위: JPY,USD,CNY)

제공자	제공받으자	지급보증액	지급보증처
주)심텍	SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	JPY1,000,000,000	우리은행 동경지점(*1)
		JPY1,200,000,000	우리은행 동경지점(*2)
	SUSTIO SDN. BHD.	USD 22,000,000	UOB(Malaysia)(*3)
	신태전자(서안) 유한공사	CNY 96,000,000	HANA BANK(CHINA) XI AN BRANCH(*4)

(*1) 상기 지급보증은 우리은행 무회환신용장(STAND BY L/C)으로서 만기일은 2026년 12월 18일 입니다.

(*2) 당기 지급보증에 추가로 설정 되었으며, 만기일은 2026년 09월 11일 입니다.

(*3) 당기 지급보증에 추가로 설정 되었으며, 만기일은 2026년 04월 30일 입니다.

(*4) 당기 지급보증에 추가로 설정 되었으며, 만기일은 2026년 04월 16일 입니다.

(5) 당사는 지배기업인 (주)심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련 용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

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

(7) 당기말 현재 금융기관과의 약정에 대하여 일부 재고자산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8,11 참조).

(8) 당기말 장래매출채권유동화 관련 내용은 아래와 같습니다.

구분	주요내용
발행구조	- 최초 자산보유자인 회사가 삼성전자(주) 외의 물품공급계약에 따라 성립된 금전채권 등을 KEB하나은행에 신탁 - 신탁 계정은 제1종 수익권 증서와 제 2종 수익권 증서를 발행하며, 제 2종 수익권 증서의 수익자를 회사로 지정 - 제1종 수익권을 기초로 하여 ABS(400억원) 및 ABL(200억원)을 발행 - 자산유동화대출과 관련하여 당사 및 (주)심텍홀딩스는 뉴스타하트제일차(주)(제 1종 수익자)에 자금보충의무약정을 체결
대출액	60,000,000천원
대출기간	2년(2024-09-27 ~ 2026-09-28)
이자율	5.5%(가중평균 3.09% 매 3월 변동)
신탁의 수탁자	KEB하나은행
신탁의 수익자	제 1종 수익자: 뉴스타하트제일차 주식회사 제 2종 수익자: 주식회사 심텍

구분	주요내용
발행구조	- 최초 자산보유자인 회사가 에스케이하이닉스(주) 외의 물품공급계약에 따라 성립된 금전채권 등을 KEB하나은행에 신탁 - 신탁 계정은 제1종 수익권 증서와 제 2종 수익권 증서를 발행하며, 제 2종 수익권 증서의 수익자를 회사로 지정 - 제1종 수익권을 기초로 하여 ABL(470억원)을 발행 - 자산유동화대출과 관련하여 회사는 뉴스타하트제일차(주)(제 1종 수익자)에 자금보충의무약정을 체결
대출액	47,000,000천원
대출기간	2년(2025-04-29 ~ 2027-04-30)
이자율	6.69%(가중평균 3.76% 고정)
신탁의 수탁자	KEB하나은행
신탁의 수익자	제 1종 수익자: 뉴스타하트제일차 주식회사 제 2종 수익자: 주식회사 심텍

38. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)심텍홀딩스	(주)심텍홀딩스
종속기업	(주)글로벌심텍 (*1)	(주)글로벌심텍 (*1)
	Simmtech Hong Kong Holdings Limited(*2)	Simmtech Hong Kong Holdings Limited(*2)
	신태전자(서안) 유한공사(*2)	신태전자(서안) 유한공사(*2)
	STJ Holdings co., Ltd.(*3)	STJ Holdings co., Ltd.(*3)
	SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD (*3)	SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD (*3)
	T.E. TECH(M) SDN. BHD. (*4)	T.E. TECH(M) SDN. BHD. (*4)
	주식회사 에이아이테크	주식회사 에이아이테크
	주식회사 베스틱스	주식회사 베스틱스
기타특수관계자	Simmtech America Inc.	Simmtech America Inc.
	Simmtech Japan Inc.	Simmtech Japan Inc.
	STNC Hong Kong Holdings Limited	STNC Hong Kong Holdings Limited
	SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.	SIMMTECH NICHING (SUZHOU) Co., LTD.
	Niching Industrial Corp.	Niching Industrial Corp.
	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD
	Simmtech Taiwan Co., Ltd.	Simmtech Taiwan Co., Ltd.
	SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.
	SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.	SIMMTECH ASIA OPERATION PTE. LTD.
SUSTIO SDN. BHD.	SUSTIO SDN. BHD.	

(*1) (주)글로벌심텍은 당사의 해외생산법인들의 지분을 통합적으로 관리하기 위하여 2018년 2월에 설립되어 지분 98.55%를 보유하고 있습니다.

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

(*3) STJ Holdings Co., Ltd. 는 일본의 PCB 제조회사인 SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. 의 지분 99.26%를 보유하고 있습니다.

(*4) SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. 가 T.E. TECH(M) SDN. BHD.의 지분 9.33%를 보유하고 있으며, 당사는 T.E. TECH(M) SDN. BHD. 지분 90.6%를 보유하고 있습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	당기							
	수익거래				비용거래			
	매출	유형자산 처분	이자수익	기타 (*1)	수수료	재고매입	외주가공비	기타
(주)심텍홀딩스	115,075	-	1,797,970	126,398	7,087,139	-	-	82,405
(주)글로벌심텍	-	-	2,880,192	11,583	-	-	-	12,056
신태전자(서안) 유한공사	5,695,410	-	-	872,997	-	7,458	55,192,443	-
STJ Holdings Co., Ltd.	-	-	218,682	-	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	717	-	4,062,928	32,222,328	-	684,598	341	57,847
T.E. TECH(M) SDN. BHD	-	-	36,450	11,512	-	-	2,136,484	61,323
주식회사 에이아이테크	-	704,453	26,343	915,768	3,061,878	-	7,786,622	-
주식회사 베스텍스	-	-	-	-	4,202,079	-	-	-
Simmtech Japan Inc.	1,151,630	-	-	-	-	-	-	-
Niching Industrial Corp.	-	-	-	-	1,242,618	-	4,448	751
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*2)	303,752,056	-	-	295,032	86,845	-	-	2,118,989
SUSTIO SDN. BHD.	38,483	5,573,090	15,995,908	79,815,136	106,936	-	-	-
합 계	310,753,372	6,277,542	25,018,473	114,270,754	15,787,496	692,055	65,120,338	2,333,371

(*1) 특수관계자와 구매대행 거래를 총액으로 표시한 금액이 포함되어 있으며, 특수관계자별 구매대행 총액은 아래와 같습니다.

SUSTIO SDN. BHD. : 75,971,282천원

신태전자(서안) 유한공사 : 306,926천원

SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. : 29,088,550천원

(*2) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD. 은 심텍그룹의 해외영업법인에 해당하며, 이를 통한 특수관계자 매출총액을 기재하였습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	전기								
	수익거래				비용거래				
	매출	유형자산 처분	이자수익	기타 (*1)	수수료	재고매입	유형자산 취득	외주가공비	기타
(주)심텍홀딩스	128,638	-	1,571,943	57,906	2,533,319	-	-	-	8,816,981
(주)글로벌심텍	6,000	-	2,780,000	9,822	-	-	-	-	170,886
신태전자(서안) 유한공사	5,744,865	-	-	683,622	-	807	-	54,153,021	-
STJ Holdings Co., Ltd.	-	-	207,083	-	-	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	8,222	222,882	518,918	25,672,091	-	22,176	38,763	-	-
T.E. TECH(M) SDN. BHD	-	-	86,619	12,058	-	-	-	2,021,410	85,698
주식회사 에이아이테크	-	-	218,709	866,354	2,777,851	-	-	6,866,718	-
주식회사 베스텍스	-	-	-	-	3,571,200	-	-	-	-
Simmtch America Inc.	-	-	-	-	44,090	-	-	-	-
Simmtch Japan Inc.	13,890	-	-	-	-	-	-	-	-
Niching Industrial Corp.	-	-	-	-	711,687	-	-	16,470	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	46,118	-	-	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.(*2)	252,643,695	-	-	268,830	72,581	-	-	-	1,955,247
SUSTIO SDN. BHD.	186,520	-	20,245,372	33,505,581	-	78,837	-	-	-
합 계	258,731,830	222,882	25,628,644	61,076,263	9,756,846	101,819	38,763	63,057,618	11,028,811

(*1) 특수관계자와 구매대행 거래를 총액으로 표시한 금액이 포함되어 있으며, 특수관계자별 구매대행 총액은 아래와 같습니다.

SUSTIO SDN. BHD. : 28,279,995천원

신태전자(서안) 유한공사 : 451,133천원

SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD. : 22,827,014천원

(*2) SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD. 은 심텍그룹의 해외영업법인에 해당하며, 이를 통한 특수관계자 매출총액을 기재하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	당기말								
	채권					채무			
	매출채권	미수금	대여금	미수수익	전환사채	매입채무	미지급금	선수금	리스부채
(주)심텍홀딩스	51,420	-	29,400,000	4,997,620	-	-	4,623,502	-	1,964,432
(주)글로벌심텍	-	-	3,000,000	9,461,027	92,727,581	-	-	-	-
신태전자(서안) 유한공사	5,258,286	1,441,419	-	-	-	8,563	47,288,846	-	-
STJ Holdings co., Ltd.	-	-	4,588,150	1,080,139	-	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	1,522,243	81,020,822	-	-	-	649,917	594,836	-	-
T.E. TECH(M) SDN. BHD.	-	1,463,991	-	12,815	-	-	260,365	-	-
주식회사 에이아이테크	-	4,153,762	1,700,000	-	-	-	1,488,475	-	-
주식회사 베스텍스	-	-	-	-	-	-	396,103	-	-
Simmtech Japan Inc.	1,164,547	-	-	-	-	-	-	-	-
Niching Industrial Corp.	-	-	-	-	-	-	358,635	-	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Simmtech Taiwan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	193,194	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	157,733,675	1,663,217	-	-	-	-	712,019	-	-
SUSTIO SDN. BHD.	481,421	264,699,738	-	-	-	84,501	255,255	263,013	-
합 계	166,211,593	354,432,949	38,688,150	15,551,601	92,727,581	742,981	56,171,230	263,013	1,964,432

(단위: 천원)

특수관계자명	전기말											
	채권						채무					
	매출채권	미수금	대여금	임차보증금	미수수익	전환사채	매입채무	미지급금	임대보증금	차입금	미지급비용	리스부채
(주)심텍홀딩스	-	105,867	36,700,000	200,000	3,832,055	-	-	250,998	-	-	-	2,018,443
(주)글로벌심텍	1,100	1,433	-	-	6,580,836	90,828,859	-	-	200,000	1,300,000	2,362	-
신태전자(서안) 유한공사	8,432,710	929,241	-	-	-	-	861	75,076,378	-	-	-	-
STJ Holdings co., Ltd.	-	-	4,682,400	-	866,936	-	-	-	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.	1,552,849	46,698,838	-	-	-	-	-	216,521	-	-	-	-
T.E. TECH(M) SDN. BHD.	-	1,477,620	-	-	12,815	-	-	133,666	-	-	-	-
주식회사 에이아이테크	-	3,148,082	3,200,000	-	196,401	-	-	1,794,926	-	-	-	-
주식회사 베스텍스	-	-	-	-	-	-	-	327,360	-	-	-	-
Simmtech Japan Inc.	19,179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Niching Industrial Corp.	-	-	-	-	-	-	-	114,269	-	-	-	-
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	-	416,923	-	-	-	-
Simmtech Taiwan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	197,919	-	-	-	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	20,967,897	1,701,011	-	-	-	-	-	729,436	-	-	-	-
SUSTIO SDN. BHD.	453,553	251,940,732	-	-	-	-	83,900	8,114	-	-	-	-
합 계	31,427,288	306,002,774	44,582,400	200,000	11,509,044	90,828,859	84,762	79,266,509	200,000	1,300,000	2,362	2,018,443

상기 채권과 관련된 대손설정 및 현재가치할인차금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말							
특수관계자명	계정과목명	채권잔액	대손충당금	현재가치 할인차금	이자수익	대손상각비	채권조정손실
주식회사 에이아이테크	미수금	4,153,762	(2,665,287)	-	26,343	(942,673)	-
주식회사 에이아이테크	대여금	1,700,000	(1,700,000)	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	미수금	81,020,822	-	(2,600,800)	4,062,928	-	-
TE.TECH (M) SDN BHD	미수금	1,453,991	(1,143,962)	-	36,450	(1,060,476)	-
SUSTIO SDN. BHD	매출채권	481,421	(467,662)	-	-	(467,662)	-
SUSTIO SDN. BHD	미수금	264,699,738	-	(62,358,079)	15,995,908	-	(28,391,403)

전기말							
특수관계자명	계정과목명	채권잔액	대손충당금	현재가치 할인차금	이자수익	대손상각비	채권조정손실
주식회사 에이아이테크	미수금	3,148,032	(222,614)	(26,343)	71,509	524,315	-
주식회사 에이아이테크	대여금	3,200,000	(3,200,000)	-	-	-	-
SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD	미수금	46,698,838	-	(6,664,652)	518,918	-	(6,664,652)
TE.TECH (M) SDN BHD	미수금	1,477,620	-	(126,272)	86,619	5,626	-
SIMMTECH INTERNATIONAL PTE. LTD.	미수금	1,701,011	(1,450,167)	-	-	(1,450,167)	-
SUSTIO SDN. BHD	미수금	251,940,732	-	(51,248,603)	20,245,372	-	(8,655,225)

(4) 당사의 매각예정자산은 기타특수관계자인 SUSTIO SDN. BHD.에 매각될 금액 1,819,673천원으로 구성되어 있습니다.

(5) 당사는 종속기업인 (주)글로벌심텍이 발행한 2회차 및 3회차 전환사채를 기존 사채권자로부터 다음과 같이 매입하였습니다.

(단위: 천원)

구분	취득일자	기존사채권자	권면금액	취득금액
2회차	2022-07-26	신한금융투자	30,000,000	31,737,716
3회차	2023-02-06	신한자산운용주식회사	46,000,000	50,695,920

(6) 당사가 지배기업인 (주)심텍홀딩스를 행사자로 지정한 7회차 신종자본증권의 매도청구권 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
매도청구권의 행사 및 부여	발행회사와 인수인들은 (주)심텍홀딩스를 매도청구권의 행사자로 지정한다.
행사 기간 및 주기	2030년 06월 20일 ~ 2055년 06월 20일(당일 포함)
매매가액	전자등록금액에 대하여 연 8.0%(3개월 단위 복리)의 이율을 적용한 금액(기지급 이자 차감)
행사범위	본 사채 발행가액의 33%

매도청구권 제3자 지정과 관련하여 당기 인식한 파생상품거래손실은 7,499,758천원
입니다.

(7) 특수관계자에 대한 자금거래

(단위: 천원)

계 정	구 분	당기					
		(주)심택홀딩스	(주)글로벌심택	STJ Holdings co., Ltd.	주식회사 에이아이테크	SIMMTECH GRAPH ICS Co.,LTD	SUSTIO SDN. BHD.
배당금	지급	1,684,344	-	-	-	-	-
대여금	기초	36,700,000	-	4,563,300	3,200,000	-	-
	대여	4,000,000	3,000,000	-	-	-	-
	상환	(11,300,000)	-	-	(1,500,000)	-	-
	환산	-	-	24,850	-	-	-
	기말	29,400,000	3,000,000	4,588,150	1,700,000	-	-
임차 보증금	기초	200,000	-	-	-	-	-
	감소	(200,000)	-	-	-	-	-
	기말	-	-	-	-	-	-
차입금	기초	-	1,300,000	-	-	-	-
	상환	-	(1,300,000)	-	-	-	-
	기말	-	-	-	-	-	-
리스 부채	기초	2,018,443	-	-	-	-	-
	상환	(136,416)	-	-	-	-	-
	상각	82,405	-	-	-	-	-
	기말	1,964,432	-	-	-	-	-
임대 보증금	기초	-	200,000	-	-	-	-
	감소	-	(200,000)	-	-	-	-
	기말	-	-	-	-	-	-
미수금 (*)	기초	-	-	-	-	46,698,838	251,940,732
	증가	-	-	-	-	37,334,317	91,759,091
	상환	-	-	-	-	(1,086,746)	(73,569,811)
	환산	-	-	-	-	(1,925,587)	(5,430,273)
	기말	-	-	-	-	81,020,822	264,699,738

(*) 기타특수관계자인 SUSTIO SDN. BHD. 와 SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD의
구매대행 및 매각예정자산 거래와 관련한 미수금 변동 금액입니다.

(단위: 천원)

계정	구분	전기					
		(주)심텍홀딩스	(주)글로벌심텍	STJ Holdings co., Ltd.	주식회사 에이아이테크	SIMMTECH GRAPH ICS Co.,LTD	SUSTIO SDN. BHD.
배당금	지급	1,684,344	-	-	-	-	-
대여금	기초	32,000,000	-	4,563,300	3,200,000	-	-
	대여	4,700,000	-	-	-	-	-
	환산	-	-	119,100	-	-	-
	기말	36,700,000	-	4,682,400	3,200,000	-	-
임차 보증금	기초	200,000	-	-	-	-	-
	기말	200,000	-	-	-	-	-
차입금	기초	-	4,700,000	-	-	-	-
	상환	-	(3,400,000)	-	-	-	-
	기말	-	1,300,000	-	-	-	-
리스 부채	기초	2,070,272	-	-	-	-	-
	상환	(136,416)	-	-	-	-	-
	상각	84,588	-	-	-	-	-
	기말	2,018,443	-	-	-	-	-
임대 보증금	기초	-	200,000	-	-	-	-
	기말	-	200,000	-	-	-	-
미수금 (*)	기초	-	-	-	-	19,168,974	194,650,845
	증가	-	-	-	-	25,448,700	34,263,740
	상환	-	-	-	-	-	(6,161,807)
	환산	-	-	-	-	2,081,164	29,187,954
	기말	-	-	-	-	46,698,838	251,940,732

(*) 기타특수관계자인 SUSTIO SDN. BHD. 와 SIMMTECH GRAPHICS Co.,LTD의 구매대행 및 매각예정자산 거래와 관련한 미수금 변동 금액입니다.

(8) 당사는 지배기업인 (주)심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련 용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있으며, 종속회사인 SIMMTECH GRAPHICS Co., LTD.와 기타특수관계자인 SUSTIO SDN. BHD.에게 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당사는 지배기업인 (주)심텍홀딩스로부터 당사의 차입금에 대한 담보를 제공받고 있으며, 기타특수관계자인 SUSTIO SDN. BHD.의 미수금에 대한 지급보증 USD 23백만을 제공받고 있습니다.

(9) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장단기급여	7,003,707	1,384,380
퇴직급여	2,084,872	1,245,066

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 심택의 2025년 1월 2월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 심텍
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 심텍(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 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 17일) 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 심택 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 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

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

2026년 02월 24일

대표이사 김영구

내부회계관리자 김갑수

내부회계관리제도 운영실태보고서

(붙임)

◦ 횡령 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	<p><부정방지 제도 운영> 회사는 음리규범 위반이나 부정비리 등에 대해 내/외부 이해관계자가 익명으로 제보할 수 있는 채널을 갖추고 있음.</p> <p><부정위험평가> 회사는 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 주기적으로 검토하여, 통제활동이 적시에 수행될 수 있도록 함.</p> <p><업무분장 현황관리> 회사는 조직구조, 보고 체계 및 적절한 권한과 책임을 위임권한규정으로 제정하고 주기적으로 업데이트 하여 관리하고 있으며, 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함.</p> <p><모니터링> 경영진은 주기적으로 사업계획, 영업 및 예산실적을 분석등을 검토하고 있으며, 내부회계관리제도 전담조직은 변화사항을 식별하고 대응방안을 마련하는 변화관리체제를 수립하여 운영함.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '26년 1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '26년 1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '26년 1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '26년 1월)</p>
자금통제 (입출금 계좌 관리, 입출금 관리, 자금조달 등)	<p><지라 등록/변경 및 완전성 검토> 자금통제는 계좌 등록/변경 시 계좌의 권위여부와 주요정보가 근거문서와 일치하는지 검토한 후 승인함.</p> <p><법인인감, OTP 및 기타 입출금 필요 자산 사용통제> 법인인감, OTP 및 기타 입출금에 필요한 자산들은 이중 잠금 장치가 되어 있는 금고 안에 보관하며, 출납금고에 대한 접근은 자금팀장이 통제함.</p> <p><인감 사용 통제> 자금통제는 회사인감의 물리적 접근을 제한하고, 사용부서의 날인요청 목적 및 승인 여부를 확인 후 날인함.</p> <p><자금 집행 제한> 자금팀이 이체 담당자가 등록한 자금집행 이체과일은 자금팀장, CFO 승인 후 다시 자금팀장이 승인함으로써 집행이 완료되도록 설계되어 있음.</p> <p><자금 집행 검토> 자금통제는 이체 사유가 적절한지 여부를 검증하고, 이체파일 상 금액과 보고된 금액의 일치여부를 확인하여 승인함.</p> <p><자금 집행 전표 승인 업무분장> 대금 지급은 단독으로 불가하며, 자금 집행 시 자금팀장과 CFO의 승인을 득한 거래에 한하여 지급함.</p> <p><자금 입출금 내역 관리> 자금통제는 월 마감보고서 상 잔액과 시스템 입출금 내역이 은행조회내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소명내역의 적정성을 검토 후 승인함.</p> <p><자금 조달 검토> 자금통제는 차입 및 사채발행 중의서 상 주요 요건의 적절성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함.</p> <p><재권, 재무 조정 검토> 자금통제는 매출채권 담보자입 혹은 매출채권계거 요건 발생시 적절성과 완전성을 검토한 뒤 승인함.</p> <p><자금보충 및 담보관리> 자금통제는 약정사항 자금보충 및 담보내역 검토에 대해 분기별로 적정성을 검토 후 승인함.</p> <p><자금운용관리> 자금통제는 모든 금융상품의 취득 및 해지의 적절성과 사유 검토 후 승인함.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p> <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (심택 내부통제파트, '25.6월, '25.11월, '26.1월)</p>

횡령 등 자금부정관련 내부통제-1_2

기타업무 수준 통제	<고객 Master 생성, 변경 검토> 각 영업조직별 담당자는 Vendor Master 생성요청서 상 주요 정보(사업 자등록번호, 신용조사 결과 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승 인하며, 주요 정보 변경 시 시스템 상 재량권자에 의해 승인됨.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (실적 내부통제과, '25.6월,' 25.11월,' 26.1월)
	<재고실사 수행 및 재고수량 확정> 재고관리 부서는 분기별 재고실사를 실시하여 승인을 득하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음. (실적 내부통제과, '25.6월,' 25.11월,' 26.1월)

횡령등 자금부정관련내부통제-2_2

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 심택			
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	5	1	1	6	19	-	5	2	2	-	-	11	32	
투입 시간	분·반기검토	30	13	250	86	798	1,421	-	198	-	1	-	-	1,078	1,719
	감사	42	100	256	106	1,602	1,628	-	429	114	3	-	-	2,014	2,266
	합계	72	113	506	192	2,400	3,049	-	627	114	4	-	-	3,092	3,985

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.09 - 2025.06.12			4	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2025년 04월 28일 ~2025년 11월 14일	15	일	4	명	1	명
2025년 09월 15일 ~2025년 12월 10일	9	일	6	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수 행, 테스트할 통제 선택, 통 제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관 계자 거래 검토 등) 계획
							후속 기간의 통제 테스트,

	2026년 02월 09일 ~ 2026년 02월 12일	4	일	6	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토 및 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 5일				1	일	
	실사(입회)장소	본사(청주공장)						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 및 부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025년 12월 08일 및 2026년 03월 12일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 18일	감사, 이동운	서면보고	핵심감사사항 선정, 감사계약 및 독립성, 감사전략, 부정 및 부정위험, 감사계획 등
2	2026년 03월 12일	감사, 이동운	서면보고	핵심감사사항 등 중점 감사사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등