

태광산업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 60 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
내부회계관리제도 감사의견	-----	90
외부감사 실시내용	-----	95

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 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.

강조사항

이 보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 9와 10에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 9 및 10에서 설명하는 바와 같이 회사는 종속기업이었던 (주)티브로드가 2020년 4월 30일을 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다. 또한, SK브로드밴드(주)의 최대주주인 SK텔레콤(주)과의 주주간 계약을 통해 동반매도청구권 등을 행사 할 수 있는 권리를 파생상품자산으로 계상하였습니다.

핵심감사사항

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

(1) 파생상품자산의 가치평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 종속기업이었던 (주)티브로드가 2020년 4월 30일을 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하였습니다. 또한, SK브로드밴드(주)의 최대주주인 SK텔레콤(주)과의 주주간 계약을 통해 SK브로드밴드(주) 주식에 대한 동반매도청구권 등을 행사 할 수 있는 권리를 부여 받아 이를 파생상품자산으로 인식하였습니다.

회사는 당기말에 주주간 계약을 통해 부여받은 동반매도청구권 등의 공정가치를 217,212백만원으로 평가하였습니다.

우리는 파생상품의 기초자산인 SK브로드밴드(주) 평가에 포함된 미래현금흐름의 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인률에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며 파생상품의 평가시 적용된 가정이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 파생상품에 대한 가치평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 파생상품관련 가치평가방법, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 회사가 적용한 가치평가 모델에 대해 질문과 검토 수행
- SK브로드밴드(주)의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정과 경영진이 승인한 사업계획을 비교
- SK브로드밴드(주)의 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 과거 사업계획 추정의 적절성 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가 모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 SK브로드밴드(주)의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 적절성 평가
- 가치평가모델에 적용된 주요 가정들이 변동됨에 따라 어느 정도까지 가치변동이 발생할 수 있는지 고려하기 위하여 이에 대한 민감도 분석을 수행
- 경영진이 평가시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 검토

기타사항

비교표시된 회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타 감사인 감사하였으며, 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 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 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 권상돈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2021년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

태광산업 주식회사

제 60 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 59 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 홍현민, 박재용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 310

(전 화) 02-3406-0300

재 무 상 태 표

제 60 기 2020년 12월 31일 현재

제 59 기 2019년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	1,462,051,119,567	1,590,129,073,355
현금및현금성자산(주석5,33,34)	190,068,322,751	276,950,547,827
단기금융상품(주석6,33,34)	58,352,837,825	8,020,812,125
당기손익-공정가치금융자산(주9,33,34)	874,542,144,924	851,314,472,919
매출채권(주7,33,34,35)	206,879,312,125	267,714,593,091
대여금및기타채권(주7,33,34,35)	3,554,767,032	2,078,085,177
재고자산(주8,30)	100,951,374,473	157,676,446,197
기타유동자산(주11,33,34,35)	27,702,360,437	26,374,116,019
II. 비유동자산	2,049,141,969,895	1,478,854,317,751
기타포괄손익-공정가치금융자산(주9,33,34)	161,950,581,311	188,544,730,555
종속기업및관계기업투자(주10)	903,148,209,046	583,614,097,798
당기손익-공정가치금융자산(주9,33,34)	26,568,750,000	27,553,000,000
파생상품자산(주석9,33,34)	217,212,022,125	-
만기보유금융자산(주33,34)	15,884,527,092	15,884,527,092
유형자산(주12,35)	404,765,205,684	342,278,283,150
투자부동산(주13,17)	224,784,605,711	196,900,937,671
무형자산(주14)	50,638,039,423	43,170,570,786
사용권자산(주38)	3,152,444,067	10,799,446,970
장기대여금및기타채권(주6,7,33,34,35)	34,319,630,932	14,925,610,904
기타비유동자산(주11)	6,717,954,504	4,428,405,718
이연법인세자산(주21)	-	50,754,707,107
자 산 총 계	3,511,193,089,462	3,068,983,391,106
부 채		
I. 유동부채	257,987,139,039	303,789,657,152
매입채무(주33,34,35)	128,741,965,103	175,149,026,951
단기차입금(주16,33,34)	26,762,515	1,017,961,295
미지급금및기타채무(주15,33,34,35)	74,392,963,488	42,080,046,686
기타유동부채(주18,35)	36,859,549,867	39,004,148,063
미지급법인세	8,167,442,859	38,183,920,726
유동성리스부채(주38)	9,798,455,207	8,354,553,431
II. 비유동부채	237,724,501,358	209,220,669,955
장기미지급금및기타채무(주15,33,34,35)	9,629,067,467	9,335,214,289
확정급여부채(주20,35)	2,283,741,655	3,573,736,502
기타비유동부채(주18,19,35)	171,283,466,506	168,229,783,577
비유동리스부채(주38)	20,272,977,579	28,081,935,587
이연법인세부채(주21)	34,255,248,151	-

과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
부 채 총 계	495,711,640,397	513,010,327,107
자 본		
I. 자본금(주23)	5,567,000,000	5,567,000,000
II. 자본잉여금(주23)	79,473,157,550	79,473,157,550
III. 자본조정(주24)	(114,947,968,675)	(114,947,968,675)
IV. 기타포괄손익누계액(주25)	22,469,714,941	42,628,080,068
V. 이익잉여금(주26)	3,022,919,545,249	2,543,252,795,056
자 본 총 계	3,015,481,449,065	2,555,973,063,999
부 채 와 자 본 총 계	3,511,193,089,462	3,068,983,391,106

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 60 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 59 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위: 원)

과목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
I. 매출액(주29,35)		1,495,625,845,032		2,027,159,119,007
II. 매출원가(주29,30,35)		1,359,955,698,104		1,743,826,434,630
III. 매출총이익		135,670,146,928		283,332,684,377
IV. 판매비와관리비(주29,30)		87,777,991,530		85,339,870,143
V. 영업이익		47,892,155,398		197,992,814,234
VI. 기타수익(주31,33)		596,695,247,252		33,222,926,074
VII. 기타비용(주31,33)		64,271,096,198		183,075,856,619
VIII. 금융수익(주32,33)		49,568,408,005		67,665,002,945
IX. 금융비용(주32,33)		41,725,562,771		15,131,033,698
X. 법인세비용차감전순이익		588,159,151,686		100,673,852,936
XI. 법인세비용(주21)		108,208,436,372		47,000,604,545
XII. 당기순이익		479,950,715,314		53,673,248,391
XIII. 기타포괄손익		(19,137,802,198)		(42,067,692,140)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(19,137,802,198)		(42,067,692,140)
확정급여제도의 재측정요소(주20)	1,020,562,929		(2,389,641,728)	
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	(20,158,365,127)		(39,678,050,412)	
XIV. 총포괄이익		460,812,913,116		11,605,556,251
XV. 주당이익(주27)				
주당이익		570,263		63,773

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 60 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 59 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019. 1. 1 (전기초)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	82,306,130,480	2,494,494,081,393	2,546,892,400,748
당기순이익	-	-	-	-	53,673,248,391	53,673,248,391
연차배당	-	-	-	-	(2,524,893,000)	(2,524,893,000)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손실	-	-	-	(39,678,050,412)	-	(39,678,050,412)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,389,641,728)	(2,389,641,728)
2019. 12. 31 (전기말)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	42,628,080,068	2,543,252,795,056	2,555,973,063,999
2020. 1. 1 (당기초)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	42,628,080,068	2,543,252,795,056	2,555,973,063,999
당기순이익	-	-	-	-	479,950,715,314	479,950,715,314
연차배당	-	-	-	-	(1,304,528,050)	(1,304,528,050)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손실	-	-	-	(20,158,365,127)	-	(20,158,365,127)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,020,562,929	1,020,562,929
2020. 12. 31 (당기말)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	22,469,714,941	3,022,919,545,249	3,015,481,449,065

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 60 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 59 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		130,316,306,390		163,346,538,623
당기손이익	479,950,715,314		53,673,248,391	
조정	(398,938,337,356)		205,231,475,217	
외화환산손실	7,208,138,322		3,920,668,350	
대손상각비	623,561,068		866,980,480	
유형자산처분손실	6,531,823		549,160,504	
유형자산폐기손실	2,177,084		16,807,882	
감가상각비	27,994,147,712		39,641,234,750	
사용권자산감가상각비	3,125,002,942		9,441,576,501	
무형자산상각비	1,632,360,227		141,040,897	
충당부채전입액	-		33,496,113,119	
기타의대손상각비	72,103,026		-	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,006,073,482		21,598,768	
당기손익-공정가치금융자산처분손실	3,014,583,226		578,489,459	
파생상품자산평가손실	10,102,884,750		-	
종속기업투자손상차손	-		75,489,000,000	
유형자산손상차손	24,481,283,204		13,835,686,854	
투자부동산손상차손	-		2,414,390,928	
사용권자산손상차손	9,183,544,919		25,225,388,221	
이자비용	4,736,612,330		5,199,671,089	
퇴직급여	4,756,606,980		4,733,132,844	
리스해지손실	150,463		228,990	
법인세비용	108,208,436,372		47,000,604,545	
외화환산이익	(3,003,669,555)		(2,329,151,747)	
이자수익	(2,360,013,737)		(1,866,701,979)	
배당금수익	(18,845,454,800)		(25,087,240,110)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(4,263,140,819)		(7,815,196,802)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(18,152,601,907)		(18,567,287,026)	
종속기업투자처분이익	(546,849,024,830)		-	
투자부동산처분이익	(7,964,309,362)		-	
유형자산처분이익	(2,954,738,439)		(1,598,808,477)	
무형자산손상차손환입	-		(21,000,000)	
무형자산처분이익	(586,400,000)		(53,428,893)	
리스해지이익	(113,181,837)		(1,483,930)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	81,958,816,987		2,669,150,103	
매출채권의 감소	57,264,641,549		56,259,674,757	
미수금의 감소(증가)	(1,567,366,861)		3,472,211,676	

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
기타유동자산의 감소(증가)	2,896,905,983		(11,154,949,254)	
재고자산의 감소	56,725,071,724		12,896,478,665	
매입채무의 감소	(44,825,407,627)		(58,056,434,747)	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	19,051,698,055		(3,987,400,148)	
기타유동부채의 증가(감소)	(1,952,695,247)		12,200,432,370	
기타비유동부채의 감소	(933,817,851)		(238,403,921)	
장기미지급금및기타채무의 감소	-		(467,654)	
순확정급여부채의 감소	(4,728,428,993)		(8,721,991,641)	
관계사전입액	28,216,255		-	
이자수취	1,753,692,204		1,816,495,855	
배당금수취	18,845,454,800		25,087,240,110	
이자지급	(34,447,730)		(67,532,680)	
법인세납부	(53,219,587,829)		(125,063,538,373)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(209,562,025,050)		51,571,138,714
당기손익-공정가치금융자산의 감소(증가)	(6,439,335,987)		101,876,454,406	
투자부동산의 처분	9,360,374,450		-	
유형자산의 처분	3,234,686,300		4,185,269,832	
무형자산의 처분	5,200,000,000		211,192,600	
정부보조금의 수령	427,837,452		415,209,181	
장기대여금및기타채권의 감소	4,531,844,250		23,812,250	
장기예치보증금의 감소	-		26,000,000	
단기금융상품의 증가	(50,000,000,000)		-	
장기대여금및기타채권의 증가	(25,040,000,000)		(100,153,533)	
만기보유금융자산의 취득	-		(15,884,527,092)	
투자부동산의 취득	(23,826,239,692)		(363,460,000)	
유형자산의 취득	(123,567,808,904)		(45,029,496,581)	
무형자산의 취득	(10,928,736,081)		(356,450,000)	
장기예치보증금의 증가	(1,000,000)		-	
미지급금의 증가	7,486,353,162		6,567,287,651	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,259,242,032)		(14,638,754,149)
단기차입금의 증가	30,779,295,471		87,186,095,396	
임대보증금의 증가	5,831,670,220		444,055,521	
단기차입금의 감소	(31,770,390,940)		(90,476,011,439)	
리스부채의 원금 상환	(9,924,250,643)		(8,897,436,067)	
임대보증금의 감소	(871,081,730)		(370,547,780)	
배당금의 지급	(1,304,484,410)		(2,524,909,780)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(86,504,960,692)		200,278,923,188
V. 기초의 현금및현금성자산		276,950,547,827		77,321,341,581
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(377,264,384)		(649,716,942)
VII. 기말의 현금및현금성자산		190,068,322,751		276,950,547,827

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 60 기 2020년 12월 31일 현재

제 59 기 2019년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

1. 회사의 개요

태광산업 주식회사(이하 "회사")는 1961년 9월 15일에 설립되어 화섬사, 석유화학제품의 제조를 주요 사업으로 영위하고 있으며 서울시 중구에 본사를, 울산 및 부산 등에 제조시설을 두고 있습니다.

회사는 1975년 12월 27일 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
이호진(*)	328,189 주	29.48
(주)티알엔	124,908 주	11.22
이원준	83,370 주	7.49
학교법인일주세화학원	55,669 주	5.00
자기주식	271,769 주	24.41
기타	249,495 주	22.40
합계	1,113,400 주	100.00

(*) 당기 중 발생한 주식 실명전환에 따른 보유주식수 증가분을 반영하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아

년 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 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 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.

2.7 재고자산

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

2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	10~40년
구축물	10~40년
기계장치	6~8년
공구와기구	4~6년

과 목	추정 내용연수
비품	4~6년
차량운반구	4~6년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

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 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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.

2.12 무형자산

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

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 온실가스배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 온실가스배출권은 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과

배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

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

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
상표권	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. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

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 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효

이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.17 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 복합금융상품

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

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

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용

을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 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 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

2.22 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 PTA, 프로필렌, AN 등 석유화학공장 가동을 통해 수직계열화를 구축하여 석유화학 및 화학섬유 등을 제조하여 판매합니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

2.23 리스

회사는 다양한 사무실, 공장, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

(1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

(2) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.24 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 3월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 24일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

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) 종속기업투자주식, 유형자산 및 사용권자산의 손상검토

종속기업투자주식, 유형자산 및 사용권자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출 단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기 법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정 됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어 서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하 여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히

할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

창고, 구축물, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 위험관리

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

4.1 위험관리 정책

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

4.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

4.2.1 매출채권

회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

회사는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객

별로 정해지며, 이 한도는 연간별로 검토되고 있습니다. 회사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선급금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 도매업체인지 소매업체 혹은 소비자인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다. "고위험"으로 분류된 고객들은 제한고객 목록에 포함하여 별도 관리하며, 향후 매출은 선급금 지불 시에만 가능합니다.

회사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손으로 구성됩니다.

4.2.2 보증

2019년 12월 31일 현재 회사는 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급보증을 제공하고 있으며, 주석 22에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

4.3 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 활동별 원가로 제품과 용역에 대한 원가를 산정합니다. 이러한 방법은 현금흐름 요구사항을 모니터링하고 투자에 대한 현금 수익을 최적화하는데 도움을 줍니다. 회사는 무차입경영을 실현함에 따라 한국채택국제회계기준에 따라 계상된 만기일 미도래 채권할인 금액 외의 차입금이 존재하지 않고, 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한, 회사는 주석 22에서 설명하고 있는 바와 같이 여신한도를 가지고 있으며 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급보증을 제공하고 있습니다.

4.4 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

4.4.1 환위험

회사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다.

4.4.2 이자율위험

회사는 한국채택국제회계기준에 따라 계상된 만기일 미도래 채권할인 외의 차입금이 존재하지 아니하므로 이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.4.3 기타 시장가격 위험

회사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

4.5 자본관리

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 또한, 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 조정부채(총부채에서 현금 및 현금성자산 차감)를 조정자본(총자본에서 현금및현금성자산 차감)으로 나누어 산출하며 조정부채 및 조정자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금	12	7
예금 등	190,056	276,943
합계	190,068	276,950

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	332	-	임대보증금 담보
장기금융상품		-	332	
		2	2	당좌개설보증금
합계		334	334	

7. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	211,990	(5,111)	206,879	272,430	(4,715)	267,715

회사는 당기 중 은행에 27백만원에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령했습

니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리했습니다(주석16 참조).

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	개별손상채권	합 계
기대 손실률	0.28%	4.56%	12.53%	47.63%	100.00%	
총 장부금액	203,422	2,059	1,213	1,914	3,382	211,990
손실충당금	571	94	152	912	3,382	5,111

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	4,715	4,028
설정액	624	911
환입액	-	(45)
제각	(185)	(179)
외화변동	(43)	-
기말 손실충당금	5,111	4,715

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 기타금융자산 장부금액과 손실충당금의 내역

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 당기말과 전기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	3,746	-	2,210	-
차감: 대손충당금	(191)	-	(132)	-
대여금	-	17,276	-	18,385
차감: 대손충당금	-	(7,205)	-	(8,313)
금융상품	-	2	-	334
보증금	-	25,073	-	4,564
차감: 현재가치할인차금	-	(826)	-	(44)
합 계	3,555	34,320	2,078	14,926

(5) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	8,445	7,810
설정액	72	-
환율변동효과	(1,121)	635
기말 손실충당금	7,396	8,445

손상된 기타상각후원가측정금융자산에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	56,205	(4,624)	51,581	99,133	(8,935)	90,198
상품	1,744	(45)	1,699	5,325	(531)	4,794
재공품	4,073	-	4,073	4,428	(664)	3,764
원재료	32,171	(319)	31,852	44,599	(437)	44,162
미착품	9,195	-	9,195	12,191	-	12,191
기타	2,562	(11)	2,551	2,579	(11)	2,568
합계	105,950	(4,999)	100,951	168,255	(10,578)	157,677

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(3,856)	(9,417)
재고자산평가손실환입	9,434	6,363
합계	5,578	(3,054)

9. 공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목		
비상장채권 등	874,542	851,314
비유동항목		
신증자본증권	26,569	27,553

(2) 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도풋옵션(*)	217,212	-

(*) 회사는 종속기업이었던 (주)티브로드가 2020년 4월 30일을 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하였습니다. 또한, 동 주식에 대하여 SK브로드밴드(주)의 최대주주인 SK텔레콤(주)과의 주주간 계약을 통해 동반매도청구권 등을 행사 할 수 있는 권리를 부여 받아 이를 파생상품자산으로 인식하였습니다.

파생상품자산의 평가시 기초자산가격은 2020년 9월말 기준 주당 10,496원, 기대만기는 확정된 계획이 없어 4년으로 추정하였으며, 이에 따라 할인율은 0.97%, 변동성은 28.2%를 적용하여 이항모형을 통해 산출하였습니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	공정가치 (장부금액)	취득원가	공정가치 (장부금액)
시장성 있는 주식	메리츠증권증권(주)	141	435	141	450
	(주)LG유플러스(*)	49,270	103,118	49,270	124,619
	SK텔레콤(주)(*)	4,382	11,882	4,382	11,882
	흥국화재해상보험(주)	67,800	36,203	67,800	39,209
	소계	121,593	151,638	121,593	176,160
시장성 없는 주식	출자금	4	4	4	4
	(주)티알엔	10,709	10,309	10,709	12,381
	소계	10,713	10,313	10,713	12,385
합계		132,306	161,951	132,306	188,545

(*) 당기말 현재 (주)LG유플러스, SK텔레콤(주) 주식은 유가증권 대차거래를 수행하고 있습니다.

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)티시스 (구, 태광관광개발(주))	한국	12월	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	46.33	136,962	46.33	136,962
(주)고려저축은행	한국	12월	금융업	20.24	8,878	20.24	8,878
(주)우리홈쇼핑	한국	12월	통신판매업	27.99	111,121	27.99	111,121
SK브로드밴드(주)(*1)	한국	12월	정보통신업	16.78	565,694	-	-
합계					822,655		256,961

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
이채널	한국	12월	유선, 위성, 기타방송업	55.09	8,390	55.09	8,390
태광화섬(상속)유한공사	중국	12월	제조업	100.00	49,396	100.00	49,396

(단위: 백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)한국케이بل텔레콤	한국	12월	부가통신업	91.64	17,134	91.64	17,134
(주)티브로드(*1)	한국	12월	종합유선방송업	-	-	53.95	246,160
태광산업(주)개성(*2)	북한	12월	제조업	100.00	-	100.00	-
(주)세광패션	한국	12월	사업지원 서비스업	100.00	2,287	100.00	2,287
서한물산(주)	한국	12월	제조업	100.00	3,285	100.00	3,285
합계					80,492		326,652

(*1) (주)티브로드는 2020년 4월 30일 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병되었습니다. 회사는 SK텔레콤(주)과 협의된 합병비율에 따라 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

한편, 당기말 현재 SK브로드밴드(주)에 대한 소유지분율은 16.78%이나 SK브로드밴드(주)가 보유한 자기주식으로 인해 의결권 지분율은 16.90%입니다.

(*2) 태광산업(주)개성은 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가 불가능한 것으로 판단하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
미수제세금	12,259	8,878
미수수익	509	110
선급금	-	1,895
선급비용	14,934	15,491
합계	27,702	26,374

(2) 비유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	2,905	616
장기예치보증금	102	101
기타의투자자산	3,711	3,711
합계	6,718	4,428

12. 유형자산

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

① 당기

(단위: 백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	157,980	115,423	97,736	1,321,471	37,878	24,094	1,754,582
취득금액	13	3,551	1,256	25,036	90,036	3,676	123,568
처분금액	-	-	(71)	(25,000)	-	(296)	(25,367)
기타증감액(*1)	(6,539)	1,569	74	6,880	(11,308)	-	(9,324)
기말금액	151,454	120,543	98,995	1,328,387	116,606	27,474	1,843,459
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	78,410	48,957	1,264,101	-	20,154	1,411,622
처분금액	-	-	(71)	(24,713)	-	(294)	(25,078)
감가상각비(*2)	-	2,794	2,580	20,220	-	1,439	27,033
손상차손(*3)	-	-	-	24,146	-	335	24,481
기말금액	-	81,204	51,466	1,283,754	-	21,634	1,438,058
정부보조금:							
기초금액	-	-	188	390	104	1	683
증가액	-	-	-	-	78	-	78
감가상각비	-	-	(24)	(100)	-	(1)	(125)
기말금액	-	-	164	290	182	-	636
순장부금액:							
기초금액	157,980	37,013	48,591	56,980	37,774	3,939	342,277
기말금액	151,454	39,339	47,365	44,343	116,424	5,840	404,765

(*1) 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 대체로 인한 것입니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 1,845백만원, 7,679백만원,

84백만원, 53백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상 각비 617백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(*3) 건물, 기계장치, 차량운반구에 대한 손상차손누계액은 각각 2,385백만원, 83,020백만원, 335백만원입니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	157,825	115,145	95,078	1,312,731	20,869	23,329	1,724,977
취득금액	232	583	1,932	16,407	25,061	814	45,029
처분금액	-	-	(53)	(14,129)	-	(633)	(14,815)
기타증감액(*1)	(77)	(305)	779	6,462	(8,052)	584	(609)
기말금액	157,980	115,423	97,736	1,321,471	37,878	24,094	1,754,582
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	70,331	46,068	1,236,585	-	19,569	1,372,553
처분금액	-	-	(36)	(10,993)	-	(634)	(11,663)
감가상각비(*2)	-	5,767	2,925	27,058	-	1,219	36,969
기타증감액	-	(73)	-	-	-	-	(73)
손상차손(*3)	-	2,385	-	11,451	-	-	13,836
기말금액	-	78,410	48,957	1,264,101	-	20,154	1,411,622
정부보조금:							
기초금액	-	-	212	398	134	1	745
증가액	-	-	-	93	63	-	156
감가상각비	-	-	(24)	(101)	-	-	(125)
기타증감액	-	-	-	-	(93)	-	(93)
기말금액	-	-	188	390	104	1	683
순장부금액:							
기초금액	157,825	44,814	48,798	75,748	20,735	3,759	351,679
기말금액	157,980	37,013	48,591	56,980	37,774	3,939	342,277

(*1) 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 대체로 인한 것입니다.

(*2) 전기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 1,845백만원, 10,603백만원, 84백만원, 324백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 1,154백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(*3) 건물, 기계장치에 대한 손상차손누계액은 각각 2,385백만원, 60,674백만원입니다.

(2) 자산 손상

회사는 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 유의적으로 초과하여 손상검사를 수행하였으며, 33,065백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 현금 창출단위에 계상된 유형자산(기계장치, 차량운반구) 및 사용권자산에 각각 24,481백만원과 9,184백만원이 배부되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 추정액을 근거로 산정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 가중평균자본비용(WACC)은 9.29%, 9.83%이고, 영구성장률은 0%입니다.

13. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)			
구분	토지(*1)	건물	합계
취득원가:			
기초금액	175,265	71,340	246,605
취득금액	23,446	381	23,827
처분금액	(1,396)	-	(1,396)
기타증감액(*2)	6,539	-	6,539
기말금액	203,854	71,721	275,575
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	49,704	49,704
감가상각비	-	1,086	1,085
기말금액	-	50,790	50,790
순장부금액:			
기초금액	175,265	21,636	196,901
기말금액	203,854	20,931	224,785

(*1) 당기말 현재 토지 중 장부금액 22,614백만원은 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 담보설정액은 9,179백만원입니다.

(*2) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)			
구분	토지(*1)	건물	합계
취득원가:			
기초금액	175,188	70,634	245,822
취득금액	-	363	363
기타증감액(*2)	77	343	420
기말금액	175,265	71,340	246,605
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	44,422	44,422
감가상각비	-	2,795	2,795
손상차손	-	2,414	2,414
기타증감액(*2)	-	73	73
기말금액	-	49,704	49,704
순장부금액:			
기초금액	175,188	26,212	201,400
기말금액	175,265	21,636	196,901

(*1) 전기말 현재 토지 중 장부금액 22,614백만원은 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 담보설정액은 9,179백만원입니다.

(*2) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익항목으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	15,117	15,720
운영비용	(8,293)	(7,697)
합계	6,824	8,023

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 774,108백만원이며, 공정가치평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.

14. 무형자산

(1) 회사는 회원권은 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용년수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구분	소프트웨어	회원권	상표권	탄소배출권	합계
취득원가:					
기초금액	10,685	43,303	255	113	54,356
취득금액	10,929	-	-	-	10,929
기타증감액	2,785	-	-	-	2,785
처분금액	-	(4,614)	-	-	(4,614)
기말금액	24,399	38,689	255	113	63,456
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	10,303	840	43	-	11,186
무형자산상각비	1,581	-	51	-	1,632
기말금액	11,884	840	94	-	12,818
순장부금액:					
기초금액	382	42,463	212	113	43,170
기말금액	12,515	37,849	161	113	50,638

② 전기

(단위: 백만원)					
구분	소프트웨어	회원권	상표권	탄소배출권	합계
취득원가:					
기초금액	10,550	43,303	19	271	54,143
취득금액	120	-	236	-	356
기타증감액	15	-	-	-	15
처분금액	-	-	-	(158)	(158)
기말금액	10,685	43,303	255	113	54,356
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	10,201	861	4	-	11,066
무형자산상각비	102	-	39	-	141
손상차손(환입)	-	(21)	-	-	(21)
기말금액	10,303	840	43	-	11,186
순장부금액:					

(단위: 백만원)					
구분	소프트웨어	회원권	상표권	탄소배출권	합계
기초금액	349	42,442	15	271	43,077
기말금액	382	42,463	212	113	43,170

15. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	66,518	38,719
예수보증금	8,011	3,230
현재가치할인차금	(267)	(10)
금융보증부채(*)	131	141
합계	74,393	42,080

(*) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 여신에 대하여 82,000천USD의 지급보증(사용액: 82,000천USD)을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채를 인식하였습니다.

(2) 비유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	235	393
임대보증금	9,841	9,661
현재가치할인차금	(447)	(719)
합계	9,629	9,335

16. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
신한은행 외(*)	수출채권매각분	(1M)LIBOR+0.70%~ (6M)LIBOR+1.45%	27	1,018

(*) 차입금에 대해서 매출채권이 담보로 제공돼 있습니다(주석 7 참조).

17. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
투자부동산(토지)	20,297	9,000	임대보증금	5,449	㈜이마트
단기금융상품	332	332		332	㈜신한은행
투자부동산(토지)	2,317	179		179	롯데하이마트(주)

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급제세금	4,130	2,045
미지급비용	17,067	23,595
선수금	10,706	8,550
예수금	11	31
선수수익	4,945	4,783
합계	36,859	39,004

(2) 비유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	1,366	1,178
장기선수수익	2,954	3,533
충당부채	166,963	163,519
합계	171,283	168,230

19. 충당부채

회사는 제품 제조와 관련하여 향후 예상되는 환경비용과 리스자산에 대한 원상복구 비용을 신뢰성 있게 추정하여 기타비유동부채의 하위계정인 충당부채로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초	163,518	126,478
설정액	-	33,496
기간경과 증가분	3,445	3,718
지급액	-	(174)
기말	166,963	163,518

20. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 확정급여채무 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	41,942	39,719
사외적립자산의 공정가치	(39,658)	(36,145)
재무상태표상 확정급여부채	2,284	3,574

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	39,719	34,084	(36,145)	(29,674)	3,574	4,410
당기비용으로 인식						
당기근무원가	4,687	4,631	-	-	4,687	4,631
이자원가(수익)	737	748	(666)	(646)	71	102
소계	5,424	5,379	(666)	(646)	4,758	4,733
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	(1,358)	3,066	-	-	(1,358)	3,066
(할인율 효과)	121	792	-	-	(3,189)	792
(임금인상율 효과)	(3,310)	(438)	-	-	-	(438)
(인구통계적 가정)	870	3	-	-	870	3
(기타)	961	2,709	-	-	961	2,709
- 사외적립자산	-	-	11	86	11	86
소계	(1,358)	3,066	11	86	(1,347)	3,152
관계사전(출)입액	210	-	(182)	-	28	-
퇴직금지급액	(2,053)	(2,810)	2,405	2,191	352	(619)
기여금불입액	-	-	(5,081)	(8,102)	(5,081)	(8,102)
소계	(1,843)	(2,810)	(2,858)	(5,911)	(4,701)	(8,721)
기말	41,942	39,719	(39,658)	(36,145)	2,284	3,574

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	39,635	36,105
기타자산	23	40
합계	39,658	36,145

(4) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율	1.90	1.95
미래임금인상률	3.98	4.34

미래사망율과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 6.693년이며 당기말 현재 향후 기간별 예상지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	2,788
1년 이상 2년 미만(*)	10,721
2년 이상 5년 미만	15,827
5년 이상	55,334
합계	84,670

(*) 1년 이상 2년 미만에는 임원, 계약직이 포함되어 있으며 해당 인원은 차년도에 발생할 지급액만을 반영하였습니다.

(5) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(2,286)	2,590
미래임금인상율 (1% 변동)	2,512	(2,266)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(6) 회사는 확정기여형 연금제도와 확정급여형 연금제도를 병용하고 있는 바, 확정기여형 연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가	2,244	1,603
판매비와관리비	1,263	1,088
합계	3,507	2,691

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	15,536	59,757
기업소득환류세제	1,886	6,546
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(334)	852
소계	17,088	67,155
이연법인세비용:		

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	85,010	(33,586)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	6,110	13,431
소계	91,120	(20,155)
법인세비용	108,208	47,000

(2) 당기와 전기 중 자본으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(326)	763
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	6,436	12,668
합계	6,110	13,431

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	588,159	100,674
적용세율에 따른 세부담액	137,620	23,901
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(860)	(1,687)
세액공제	(1,147)	(812)
법인세추납액	(334)	852
기업소득환류세제	1,984	6,574
실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	(33,708)	18,386
기타(세율변동 효과 등)	4,653	(214)
법인세비용	108,208	47,000
평균유효세율	16.94%	46.69%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	(34,255)	50,755
기초 이연법인세자산	50,755	17,169
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익(비용)	(85,010)	33,586

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바 24.2%(주민세 포함)를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 이연법인세자산과 부채의 내역의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	120,964	83,219
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,755	5,074
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(158,063)	(35,639)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(911)	(1,899)
이연법인세자산(부채) 순액	(34,255)	50,755

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	2,469	(9)	-	2,460
미수수익	(27)	(96)	-	(123)
연차수당	2,599	(1,322)	-	1,277
퇴직급여충당부채	9,602	813	(326)	10,089
유무형자산	10,753	8,365	-	19,118
충당부채	39,572	(2,150)	-	37,422
투자유가증권	12	-	-	12

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
지분법투자주식손익	-	(91,482)	-	(91,482)
대손상각비	6	11	-	17
퇴직보험료	(8,737)	(855)	-	(9,592)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(13,924)	-	6,436	(7,488)
촉매상각비	2,496	144	-	2,640
종속기업투자주식손상차손	959	(959)	-	-
사용권자산	(2,613)	1,850	-	(763)
리스부채	8,818	(1,541)	-	7,277
기타	(1,230)	(3,889)	-	(5,119)
합계	50,755	(91,120)	6,110	(34,255)

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	2,002	467	-	2,469
미수수익	(1,470)	1,443	-	(27)
연차수당	1,118	1,481	-	2,599
퇴직급여충당부채	8,238	601	763	9,602
유무형자산	1,790	8,963	-	10,753
충당부채	30,608	8,964	-	39,572
투자유가증권	12	-	-	12
대손상각비	46	(40)	-	6
퇴직보험료	(7,171)	(1,566)	-	(8,737)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(26,592)	-	12,668	(13,924)
촉매상각비	2,472	24	-	2,496
종속기업투자주식손상차손	959	-	-	959
사용권자산	-	(2,613)	-	(2,613)
리스부채	-	8,818	-	8,818
기타	5,157	(6,387)	-	(1,230)
합계	17,169	20,155	13,431	50,755

(8) 당기말 현재 소멸가능성이 불확실하여 이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적 차이의 총액은 272,927백만원입니다.

22. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 당기말 현재 다음과 같은 여신한도약정을 체결하고 있습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)		
금융기관	내용	한도
신한은행	한도대	30,000
	일중대	10,000
	무역금융	USD 30,000
	신용장개설	USD 41,000
	매입외환(O/A)	USD 5,000
	전자외상매출채권담보대출	15,000
우리은행	무역금융	4,500
	신용장개설	USD 10,000
	전자외상매출채권담보대출	100
한국산업은행	한도대	10,000

(2) 회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 2건(소송금액 917백만원), 피고로 계류 중인 소송사건은 3건(소송금액 235백만원)으로 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 회사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 1,585백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) 태광산업(주)개성은 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄조치에 따라 사업이 중단되었습니다. 이에 따라 수출입은행으로부터 개성공단 경험보험금을 수령하였습니다. 이 중 10,072백만원은 향후 개성공단 폐쇄조치가 해제되고 회사가 사업을 다시 시작하기로 결정할 경우 수출입은행에 반납하여야 하므로 미지급금으로 계상되어 있습니다.

(5) 회사는 특수관계자인 (주)티시스 등과 전산업무대행 계약 등을 체결하고 있습니다.

(6) 회사는 기타 특수관계자인 대한화섬(주)와 토지에 대해 상호 임대차 계약을 체결하고 있으며, 건축물 등이 설치된 토지에 대하여 임대차 계약 종료시 상호 교차 점유하

고 있는 토지를 공정가치로 교환하는 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 회사는 종속기업이었던 (주)티브로드가 2020년 4월 30일을 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병되어 합병법인인 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하였습니다. 또한, SK브로드밴드(주)의 최대주주인 SK텔레콤(주)과 주주간 계약을 통해 SK텔레콤(주)가 보유한 SK브로드밴드(주) 주식에 대하여 동반매도청구권 등을 행사 할 수 있는 권리를 부여 받았습니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 1,600,000주, 1,113,400주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,057	8,057
기타자본잉여금	71,416	71,416
합계	79,473	79,473

24. 자기주식

당기말 현재 회사는 액면병합시 단수주인 보통주 3주, 대물변제로 취득한 자기주식 10,466주 및 자사주식의 가격안정화를 위하여 취득한 261,300주(특정금전신탁 21,300주 포함) 등 총 271,769주의 자기주식 114,948백만원을 취득하여 자본조정으로 계상하고 있으며, 향후 자기주식 처리방안은 당기말 현재 결정된 바 없습니다.

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	22,470	42,628

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*1)	2,833	2,833
재평가적립금(*2)	631,632	631,632
소계	634,465	634,465
임의적립금:		
시설적립금(*3)	1,909,400	1,859,400
별도적립금	571	571
기업합리화적립금	25,410	25,410
재무구조개선적립금	248	248
소계	1,935,629	1,885,629
기타잉여금	(28,162)	(28,162)
미처분이익잉여금	480,988	51,321
소계	452,826	23,159
합계	3,022,920	2,543,253

(*1) 회사는 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 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*3) 회사는 상기 적립금 외에 특정한 목적이 없는 시설적립금을 계상하고 있으며 이러한 적립금은 이후에 다른 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,543,253	2,494,494
확정급여제도의 재측정요소	1,021	(2,389)
당기순이익	479,951	53,673
배당금	(1,305)	(2,525)
기말금액	3,022,920	2,543,253

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 24일		처분확정일: 2020년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		480,988		51,321
1. 전기이월미처분이익잉여금		17		37
2. 당기순이익		479,951		53,673
3. 확정급여제도의 재측정요소		1,020		(2,389)
II. 이익잉여금처분액		480,905		51,304
1. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 1,550원(31.0%) 전기: 1,550원(31.0%))		1,305		1,304
2. 시설적립금		479,600		50,000
III. 차기이월미처분이익잉여금		83		17

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기순이익	479,950,715,314	53,673,248,391
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익	570,263	63,773

(*) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동이 없었으므로 가중평균유통보통주식수는 당기말 현재 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 주식수와 일치합니다.

(2) 희석주당순이익

회사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

28. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	841,631주	841,631주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	31.0%	31.0%
배당금	1,304,528,050	1,304,528,050

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금	1,304,528,050	1,304,528,050
당기순이익	479,950,715,314	53,673,248,391
배당성향	0.27%	2.43%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당 배당금	1,550	1,550
결산일 종가	802,000	1,045,000
배당수익률	0.19%	0.15%

29. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	1,391,817	1,929,395
상품매출액	43,969	36,196
기타매출액	59,840	61,568
합계	1,495,626	2,027,159

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	1,249,460	1,659,869

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초재고액	99,133	119,961
당기제품제조원가	1,212,471	1,636,386
타계정대체 등	(5,939)	2,655
기말재고액	(56,205)	(99,133)
(2) 상품매출원가	42,524	35,831
기초재고액	5,325	4,731
당기매입액	39,684	36,212
타계정대체 등	(741)	213
기말재고액	(1,744)	(5,325)
(3) 기타매출원가	67,972	48,126
합계	1,359,956	1,743,826

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	79,875	91,165
퇴직급여	8,263	7,424
복리후생비	10,323	9,913
합계	98,461	108,502

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
감가상각비	27,994	39,641
무형자산상각비	1,632	141
사용권자산상각비	3,125	9,442
합계	32,751	49,224

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	20,184	20,862
퇴직급여	1,906	1,609
복리후생비	2,615	2,180
여비교통비	433	829
통신비	457	527
수도광열비	71	47
세금과공과	4,191	3,893
지급임차료	386	629
감가상각비	3,015	4,715
보험료	1,160	1,285
접대비	1,088	1,426
광고선전비	305	416
수선비	570	311
견본비	302	235
수출제비용	10,728	9,476
대손상각비	624	867
전력비	358	344
소모품비	631	516
차량비	194	214
구독료	163	130
지급수수료	13,414	11,365
무형자산상각비	1,142	139
경상연구개발비	195	295
교육훈련비	316	605
포장비	35	32
운반비	22,380	20,425
사용권자산상각비	915	1,968
합계	87,778	85,340

30. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동	56,725	-	948,707	1,005,432
종업원급여	-	24,705	73,756	98,461
감가상각비와 무형자산상각비	-	5,072	27,679	32,751
세금과공과	-	4,191	7,174	11,365
지급임차료	-	386	826	1,212
접대비	-	1,088	98	1,186
수출제비용	-	10,728	-	10,728
운반비	-	22,381	140	22,521
지급수수료	-	13,414	38,983	52,397
기타비용	-	5,813	205,868	211,681
합계	56,725	87,778	1,303,231	1,447,734

(2) 전기

(단위: 백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동	12,723	-	1,310,113	1,322,836
종업원급여	-	24,651	83,851	108,502
감가상각비와 무형자산상각비	-	6,822	42,402	49,224
세금과공과	-	3,893	6,974	10,867
지급임차료	-	629	577	1,206
접대비	-	1,426	103	1,529
수출제비용	-	9,476	-	9,476
운반비	-	20,425	200	20,625
지급수수료	-	11,365	43,164	54,529
기타비용	-	6,653	243,719	250,372
합계	12,723	85,340	1,731,103	1,829,166

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
외환차익	25,980	26,797
외화환산이익	2,988	2,326
유형자산처분이익	2,955	1,599
무형자산처분이익	586	53
투자부동산처분이익	7,964	-
종속기업투자처분이익	546,849	-
용역수입	301	37
수입수수료	2	-
무형자산손상차손환입	-	21
잡이익	8,957	2,388
리스해지이익	113	1
합계	596,695	33,222

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
외환차손	25,203	25,601
외화환산손실	4,224	3,268
기타의대손상각비	72	-
투자부동산손상차손	-	2,414
유형자산처분손실	7	549
유형자산폐기손실	2	17
유형자산손상차손	24,481	13,836
사용권자산손상차손	9,184	25,225
종속기업투자손상차손	-	75,489

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기부금	329	1,753
총당부채전입액	-	33,496
잡손실	769	1,427
리스해지손실	-	1
합계	64,271	183,076

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
이자수익	2,360	1,867
배당금수익	18,845	25,087
외환차익	5,932	14,325
외화환산이익	16	3
당기손익-공정가치금융자산평가이익	4,262	7,816
당기손익-공정가치금융자산처분이익	18,153	18,567
합계	49,568	67,665

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	4,737	5,200
외환차손	19,881	8,678
외화환산손실	2,984	653
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,006	22
당기손익-공정가치금융자산처분손실	3,015	578
파생상품평가손실	10,103	-
합계	41,726	15,131

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	715	642
당기손익-공정가치금융자산	693	550
만기보유금융자산	717	430
기타의수입이자	235	245
합계	2,360	1,867

(4) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
수출채권매각분	14	67
리스부채	891	1,104
총당부채	3,445	3,718
무역금융이자 및 기타이자비용	387	311
합계	4,737	5,200

33. 금융상품의 범주별 분류 및 순손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	190,067	-	-	-	-
단기금융상품	58,353	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	-	874,542	-	-	-
매출채권	-	-	-	206,879	-
대여금및기타채권	-	-	-	3,555	-
미수수익	509	-	-	-	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	26,569	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	161,951	-	-
장기대여금및기타채권	2	-	-	34,318	-

(단위: 백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
파생상품자산	-	217,212	-	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	15,885	-
매입채무	-	-	-	-	128,742
단기차입금	-	-	-	-	27
미지급금및기타채무	-	-	-	-	74,393
장기미지급금및기타채무	-	-	-	-	9,629
합계	248,931	1,118,323	161,951	260,637	212,791

(*) 상각후원가측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

② 전기말

(단위: 백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	276,950	-	-	-	-
단기금융상품	8,021	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	-	851,314	-	-	-
매출채권	-	-	-	267,715	-
대여금및기타채권	-	-	-	2,078	-
미수수익	110	-	-	-	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	27,553	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	188,545	-	-
장기대여금및기타채권	334	-	-	14,592	-
만기보유금융자산	-	-	-	15,885	-
매입채무	-	-	-	-	175,149
단기차입금	-	-	-	-	1,018
미지급금및기타채무	-	-	-	-	46,894
장기미지급금및기타채무	-	-	-	-	4,521
합계	285,415	878,867	188,545	300,270	227,582

(*) 상각후원가측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익-공정 가치 금융자산	만기보유금융자산	기타포괄손익-공 정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	715	692	717	27	209	-
배당금수익	-	-	-	4,233	-	-
외환차익	1,645	4,288	-	-	14,258	11,721

(단위: 백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익-공정 가치 금융자산	만기보유금융자산	기타포괄손익-공 정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
외화환산이익	-	-	-	-	1,244	1,760
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	4,263	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	18,153	-	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	-	(400)
외환차손	(4,126)	(15,755)	-	-	(16,809)	(8,394)
외화환산손실	(377)	(2,591)	-	-	(4,215)	(25)
대손상각비	-	-	-	-	(624)	-
기타의대손상각비	-	-	-	-	(72)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	(1,006)	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	(3,015)	-	-	-	-
파생상품평가손실	-	(10,103)	-	-	-	-
합계	(2,143)	(5,074)	717	4,260	(6,009)	4,662

(*) 상각후원가측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

② 전기

(단위: 백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익-공정 가치 금융자산	만기보유금융자산	기타포괄손익-공 정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	642	550	430	150	95	-
배당금수익	-	-	-	4,100	-	-
외환차익	3,395	10,929	-	-	21,091	5,707
외화환산이익	2	-	-	-	651	1,676
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	7,815	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	18,567	-	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	-	(378)
외환차손	(2,967)	(5,710)	-	-	(9,625)	(15,977)
외화환산손실	(47)	(605)	-	-	(3,152)	(117)
대손상각비	-	-	-	-	(867)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	(22)	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	(578)	-	-	-	-
합계	1,025	30,946	430	4,250	8,193	(9,089)

(*) 상각후원가측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

34. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 회사는 현금성 자산, 장단기금융상품 및 당기손익-공정가치금융자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	190,056	276,943
단기금융상품	58,353	8,021
당기손익-공정가치금융자산	901,111	878,867
매출채권(*)	211,990	272,430
대여금및기타채권	3,555	2,078
미수수익	509	110
기타비유동금융자산	217,212	-
만기보유금융자산	15,885	15,885
장기대여금및기타채권	34,320	14,926
지급보증	USD 82,000	USD 82,000
원화 합계	1,632,991	1,469,260
외화 합계	USD 82,000	USD 82,000

(*) 상기 매출채권은 대손충당금을 차감하기 전 금액입니다.

회사는 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다. 보유하고 있는 주요 담보의 유형은 다음과 같습니다.

(가) 현금, 증권, 예금증서

(나) 부동산, 동산

(다) 신용보증

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국내	159,566	200,326
해외	52,424	72,104
합계	211,990	272,430

당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체 등	211,990	272,430

(2) 유동성위험

회사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	1,462,051	1,590,129
유동부채총계	257,987	303,790
유동비율	556.71%	523.43%

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	128,742	128,742	127,770	972	-	-	-
단기차입금	27	27	27	-	-	-	-
미지급금및기타채무	74,393	74,660	68,216	6,444	-	-	-
장기미지급금및기타채무	9,629	10,076	-	-	4,007	5,030	1,039
리스부채	30,071	31,484	4,938	4,860	14,962	1,273	5,451
지급보증	132	USD 82,000	USD 82,000	-	-	-	-
원화 합계	242,994	244,989	200,951	12,276	18,969	6,303	6,490
외화 합계	-	USD 82,000	USD 82,000	-	-	-	-

회사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	175,149	175,149	175,149	-	-	-	-
단기차입금	1,018	1,018	1,018	-	-	-	-
미지급금및기타채무	42,080	42,090	41,212	878	-	-	-
장기미지급금및기타채무	9,335	10,054	-	-	8,052	1,002	1,000
리스부채	36,436	40,077	4,769	4,476	8,790	14,164	7,878
지급보증	140	USD 82,000	USD 82,000	-	-	-	-
원화 합계	264,158	268,388	222,148	5,354	16,842	15,166	8,878
외화 합계	-	USD 82,000	USD 82,000	-	-	-	-

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 원단위, 원화단위: 백만원)									
과목	당기말				전기말				
	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액
현금및현금성자산	USD	58,117,974	1,088	63,232	USD	102,019,807	1,158	118,119	
	JPY	3,343,677	11	35	JPY	3,920,024	11	42	
당기손익-공정가치금융자산	USD	90,000,000	1,088	97,920	USD	4,732,112	1,158	5,479	
매출채권	USD	126,783,486	1,088	137,940	USD	161,860,056	1,158	187,402	
	EUR	6,162,705	1,338	8,247	EUR	3,834,449	1,297	4,975	
	CNY	-	-	-	CNY	1,062,577	166	176	
미수금	USD	751,087	1,088	817	USD	231,009	1,158	267	
외화자산 합계				308,191					316,460
매입채무	USD	95,950,471	1,088	104,394	USD	114,918,464	1,158	133,053	
	EUR	82,418	1,338	110	EUR	4,615	1,297	6	
	JPY	17,392,000	11	183	JPY	3,400,000	11	36	
	CHF	49,728	1,234	61	CHF	-	-	-	
단기차입금	USD	24,598	1,088	27	USD	206,861	1,158	240	
	EUR	-	-	-	EUR	600,000	1,297	778	
미지급금	USD	2,985,730	1,088	3,248	USD	6,514,421	1,158	7,542	
	EUR	760,735	1,338	1,018	EUR	22,634	1,297	29	
	JPY	5,341,500	11	56	JPY	560,000	11	6	

(외화단위: 각 원단위, 원화단위: 백만원)							
과목	당기말			전기말			
	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액	
	CHF	-	-	CHF	33,883	1,196	41
외화부채 합계			109,097				141,731

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
EUR	1,345.99	1,304.81	1,338.24	1,297.43
JPY	11.05	10.70	10.54	10.63
CHF	1,257.34	1,173.43	1,234.33	1,195.52
CNY	170.88	168.58	166.96	165.74

② 민감도분석

회사는 기능통화인 원화 이외 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다. 회사는 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시, 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	19,224	(19,224)	17,043	(17,043)
EUR	712	(712)	416	(416)
JPY	(20)	20	-	-
CHF	(6)	6	(4)	4
CNY	-	-	18	(18)
합계	19,910	(19,910)	17,473	(17,473)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 계상하였습니다.

(4) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 저금리 금융상품인 보통예금, 당좌예금은 분석대상에서 제외하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으며 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기:				
변동이자율 금융상품(*)	241	(241)	241	(241)
전기:				
변동이자율 금융상품(*)	246	(246)	246	(246)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금 장부금액은 각 63,597백만원, 100,876백만원입니다.

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치금융자산	874,542	874,542	851,314	851,314
비유동당기손익-공정가치금융자산	26,569	26,569	27,553	27,553
기타포괄손익-공정가치금융자산	161,951	161,951	188,545	188,545
파생상품자산	217,212	217,212	-	-
소계	1,280,274	1,280,274	1,067,412	1,067,412

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산:				
현금성자산	190,056	190,056	276,943	276,943
단기금융상품	58,353	58,353	8,021	8,021
매출채권	206,879	206,879	267,715	267,715
대여금및기타채권	3,555	3,555	2,078	2,078
미수수익	509	509	110	110
만기보유금융자산	15,885	16,102	15,885	16,063
장기대여금및기타채권	34,320	34,320	14,926	14,926
소계	509,557	509,774	585,678	585,856
합계	1,789,831	1,790,048	1,653,090	1,653,268
공정가치로 인식된 부채:				
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	128,742	128,742	175,149	175,149
단기차입금	27	27	1,018	1,018
미지급금및기타채무	74,393	74,393	42,080	42,080
장기미지급금및기타채무	9,629	9,629	9,335	9,335
소계	212,791	212,791	227,582	227,582
합계	212,791	212,791	227,582	227,582

② 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비

상장 지분증권이 있습니다.

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	874,542	-	874,542
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	26,569	26,569
기타포괄손익-공정가치금융자산	151,638	-	10,309	161,947
파생상품자산	-	-	217,212	217,212
만기보유금융자산	-	16,102	-	16,102

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	851,314	-	851,314
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	27,553	27,553
기타포괄손익-공정가치금융자산	176,164	-	12,380	188,544
만기보유금융자산	-	16,063	-	16,063

당기 중 수준 1과 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

수준 3 공정가치의 기중변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산		
기초잔액	39,933	11,838
증가	217,212	28,095
감소	3,055	-
기말잔액	254,090	39,933

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2 및 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산	874,542	2	현금흐름할인법	할인율
비유동당기손익-공정가치금융자산	26,569	3	Jarrow-Lando Turnbull Model	금리변동성
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,309	3	현금흐름할인법	할인율
파생상품자산(비유동)	217,212	3	이항모형	주가변동성
만기보유금융자산	16,102	2	현금흐름할인법	할인율

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
자산의 장부금액	27	1,018
관련 부채의 장부금액	(27)	(1,018)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채 :		
자산의 공정가치	27	1,018
관련 부채의 공정가치	(27)	(1,018)
순포지션	-	-

(7) 자본관리

회사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	495,711	513,011
현금및현금성자산 차감	(190,068)	(276,951)
조정 부채	305,643	236,060
자본총계	3,015,481	2,555,973
현금및현금성자산 차감	(190,068)	(276,951)

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
조정 자본	2,825,413	2,279,022
조정 부채 비율	10.82%	10.36%

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사와 지배·종속기업 및 관계기업 및 공동기업, 기타특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명
종속기업	(주)이채널
	(주)한국케이블텔레콤
	(주)세광패션
	서한물산(주)
	서한지관(상속)유한공사
	태광화성(상속)유한공사
	태광산업(주)개성
관계기업 및 공동기업	(주)티시스(구, 태광관광개발(주))
	(주)메르뱅크
	(주)고려저축은행
	(주)에가람저축은행
	(주)우리홈쇼핑
	SK브로드밴드(주)(*)
기타	대한화성(주)
	대신흥국제일호사모투자전문회사
	(주)챔프비전
	(주)티캐스트
	(주)티알엔 (구, 한국도서보급(주))
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)

구분	기업명
	흥국화재해상보험(주)
	(주)큰희망

(*) 회사의 종속기업과 관계기업 및 공동기업이었던 (주)티브로드, (주)티브로드 동대문 방송, (주)한국디지털케이블미디어센터는 2020년 4월 30일 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병 되었습니다. 회사는 SK텔레콤(주)간에 협의된 합병비율에 따라 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)								
구분	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산처분	수입배당금	기타	재고매입	유무형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:								
(주)티브로드	89	-	-	-	-	-	-	3
(주)세광패션	6	-	-	1	-	-	-	5,950
(주)한국케이بل텔레콤	-	-	-	-	-	-	-	97
태광화섬(상속)유한공사	7,084	-	-	3	17,630	-	-	-
서한물산(주)	277	-	-	13	4,451	-	-	-
종속기업 소계	7,456	-	-	17	22,081	-	-	6,050
관계기업:								
(주)우리홈쇼핑	-	-	12,315	-	-	-	-	-
(주)고려저축은행	-	-	2,258	106	-	-	-	-
(주)티시스(구 태광관광개발)	262	-	-	71	-	7,694	-	37,727
(주)에가람저축은행	-	-	-	108	-	-	-	-
(주)메르뱅크	-	-	-	6	-	-	-	86
SK브로드밴드(주)	151	-	-	0	-	-	-	185
관계기업 소계	413	-	14,573	291	-	7,694	-	37,998
대주주 등	-	-	-	112	-	22,750	739	12
기타:								
대한화섬(주)	19,038	-	-	1,935	1,368	27,462	-	11,938
(주)티캐스트	-	-	-	-	-	-	-	57
(주)티알엔	623	-	199	-	-	-	194	-
흥국생명보험(주)	68	-	-	1,980	-	10	-	245
흥국화재해상보험(주)	46	-	-	4	-	2	-	11,165
기타 소계	19,775	-	199	3,919	1,368	27,474	194	23,405
합계	27,644	-	14,772	4,339	23,449	57,918	933	67,465

② 전기

(단위: 백만원)								
구분	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산처분	수입배당금	기타	재고매입	유무형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:								
주티브로드	267	-	6,395	72	-	-	-	16,000
주세광패션	6	-	-	-	-	-	-	7,564
주한국케이بل텔레콤	-	-	-	1	-	-	-	86
태광화성(상속)유한공사	7,610	9	-	24	17,742	-	-	-
서한물산(주)	277	-	-	-	5,644	-	-	-
주한국디지털케이블미디어센터	-	-	-	-	-	-	-	10,665
주티브로드노원방송	-	-	-	-	-	-	-	8,532
주티브로드동대문방송	-	-	-	-	-	-	-	7,466
종속기업 소계	8,160	9	6,395	97	23,386	-	-	50,313
관계기업:								
주우리홈쇼핑	-	-	12,315	-	-	-	-	-
주고려저축은행	1	-	2,258	107	-	-	-	-
주티시스(구 태광관광개발)	237	-	-	104	-	2,602	-	46,934
주예가람저축은행	-	-	-	102	-	-	-	-
주메르방	-	-	-	-	-	-	-	66
관계기업 소계	238	-	14,573	313	-	2,602	-	47,000
대주주 등	-	-	-	190	-	-	1,052	1,512
기타:								
대한화성(주)	34,429	-	-	2,256	5,045	239	-	12,667
주티캐스트	-	-	-	1	-	-	-	49
주티알엔	524	-	67	18	-	-	375	-
흥국생명보험(주)	92	-	-	585	-	12	-	669
흥국화재해상보험(주)	45	-	-	53	-	2	-	5,409
흥국증권(주)	-	-	-	1	-	-	-	-
흥국자산운용(주)	-	-	-	1	-	-	-	-
주큰희망	-	-	-	1	-	-	-	-
기타 소계	35,090	-	67	2,916	5,045	253	375	18,794
합계	43,488	9	21,035	3,516	28,431	2,855	1,427	117,619

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

① 당기말

(단위: 백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등	매입채무	기타	리스부채
종속기업	주세광패션	-	-	1	-	513	-
	태광산업(주)개성(*2)	-	17,276	124	-	667	-
	태광화성(상속)유한공사	811	-	3	582	-	-
	서한물산(주)	-	-	1	-	397	-
	주고려저축은행	-	-	4,028	-	-	-
	주티시스	-	-	32,349	-	20,619	-

(단위: 백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등	매입채무	기타	리스부채
관계기업	(주)에가람저축은행	-	-	4,038	-	-	-
	(주)메르뱅크	-	-	-	-	5	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	-	120	-
대주주등	대주주등	-	-	7	-	-	-
기타	대한화성(주)(*4)	2,682	-	25,713	71	6,098	22,505
	(주)티알엔	-	-	-	-	424	-
	흥국생명보험(주)(*3,4)	-	-	43,454	-	130	5
	흥국화재해상보험(주)	-	-	4	-	28	-
합계		3,493	17,276	109,722	653	29,001	22,510

(*1) 당기 중 특수관계자에 대한 대여금 등 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879

(*2) 태광산업(주)개성에 대한 채권금액은 대손충당금 차감 전 금액이며, 회사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 전기이전에 대손충당금으로 반영하였습니다.

(*3) 회사는 흥국생명보험(주)에 대한 상기 채권 이외에 사외적립자산이 예치되어 있습니다.

(*4) 당기 중 특수관계자에 대한 사용권자산 및 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
특수관계자명	사용권자산				리스부채			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
대한화성(주)(*1)	589	27,396	23,075	4,910	26,007	26,833	30,335	22,505
흥국생명보험(주)	1	10	6	5	1	10	6	5

(*1) 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 27,536백만원을 인식하였습니다 (주석 19 참조).

② 전기말

(단위: 백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등	매입채무	기타	리스부채
종속기업	(주)티브로드	-	-	-	-	216	-
	(주)한국케이블텔레콤	-	-	-	-	6	-
	(주)세광패션	-	-	-	-	679	-
	태광산업(주)개성(*2)	-	18,385	132	-	665	-
	태광화성(상속)유한공사	777	-	-	486	-	-
	서한물산(주)	-	-	-	503	189	-
관계기업	(주)고려저축은행	-	-	4,043	-	-	-
	(주)티시스	-	-	36,945	3,213	2,368	-
	(주)에가람저축은행	-	-	4,057	-	-	-
	(주)메르뱅크	-	-	-	-	11	-
대주주등	대주주등	-	-	208	-	-	-
기타	대한화성(주)(*4)	4,364	-	4,628	334	1,971	26,007
	(주)티알엔	-	-	-	-	295	-
	흥국생명보험(주)(*3,4)	-	-	42,820	-	531	1
	흥국화재해상보험(주)	-	-	-	-	27	-
합계		5,141	18,385	92,833	4,536	6,958	26,008

(*1) 전기 중 특수관계자에 대한 대여금 등 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879

(*2) 태광산업(주)개성에 대한 채권금액은 대손충당금 차감 전 금액이며, 회사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 전기이전에 대손충당금으로 반영하였습니다.

(*3) 회사는 흥국생명보험(주)에 대한 상기 채권 이외에 사외적립자산이 예치되어 있습니다.

(*4) 전기 중 특수관계자에 대한 사용권자산 및 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
특수관계자명	사용권자산					리스부채			
	기초	증가	감소	손상	기말	기초	증가	감소	기말
대한화성(주)(*1)	33,244	-	7,525	25,130	589	33,113	-	7,106	26,007
흥국생명보험(주)	2	12	13	-	1	2	12	13	1

(*1) 전기 중 사용권자산 손상을 인식하였으며, 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 27,400백만원을 인식하였습니다(주석 19 참조).

(4) 당기말 현재 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 재무제표에 대한 주석 9와 주석 10에서 설명하고 있는 바와 같습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공하고 있는 보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD)			
제공받은자	지급보증 사용액	지급보증 총 한도액	지급보증처
태광화섬(상속)유한공사	USD 60,000	USD 60,000	한국수출입은행
	USD 22,000	USD 22,000	한국산업은행
합계	USD 82,000	USD 82,000	

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	677	688
상여	53	-
퇴직급여	99	82
합계	819	770

회사의 주요 경영진에는 기업활동의 계획·운영·통제에 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(사외이사 포함)을 포함하였습니다.

36. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	11,309	8,052
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	(20,158)	(39,678)
유형자산의 투자부동산 대체	6,539	347
종속기업 지분 매입의무 증가	-	23,591
종속기업 지분 매입의무 소멸	-	(147,137)
자산취득 중 미지급	20,360	12,874
회계정책의 변경에 의한 사용권자산 및 리스부채의 증가	-	45,334

37. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	리스부채	임대보증금	단기차입금	합계
전기초 순부채	43,842	11,797	4,307	59,946
현금흐름	(10,001)	74	(3,290)	(13,217)
취득-리스	1,591	-	-	1,591
해지-리스	(99)	-	-	(99)
외화차이	-	-	1	1
기타 비금융변동	1,103	292	-	1,395
전기말	36,436	12,163	1,018	49,617
당기초	36,436	12,163	1,018	49,617
현금흐름	(10,816)	4,960	(991)	(6,847)
취득-리스	9,200	-	-	9,200
해지-리스	(5,641)	-	-	(5,641)
외화차이	-	-	-	-
기타 비금융변동	892	15	-	907
당기말 순부채	30,071	17,138	27	47,236

38. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

[사용권자산]

① 당기말

(단위: 백만원)					
자산유형	부동산	구축물	차량운반구	기타	합계
사용권자산:					
기초금액	33,276	10,129	1,816	-	45,221
당기증가	5,183	3,370	1,538	98	10,189
당기감소	(386)	(6,304)	(1,511)	-	(8,201)
기말금액	38,073	7,195	1,843	98	47,209
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	32,644	867	911	-	34,422
당기상각	1,155	720	1,234	16	3,125
당기감소	(366)	(887)	(1,421)	-	(2,674)
손상차손(*)	3,634	5,380	170	-	9,184
기말금액	37,067	6,080	894	16	44,057
순장부금액:					
기초금액	632	9,262	905	-	10,799
기말금액	1,006	1,115	949	82	3,152

(*) 회사는 당기에 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 유의적으로 초과하여 손상검사를 수행하였으며, 33,065백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상 금액은 현금창출단위에 계상된 유형자산(기계장치, 차량운반구) 및 사용권자산에 각각 24,481백만원과 9,184백만원이 배부되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 추정액을 근거로 산정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 가중평균자본비용(WACC)은 9.29%, 9.83%이고, 영구성장률은 0%입니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
자산유형	부동산	구축물	차량운반구	합계
사용권자산:				
기초금액	33,111	9,984	879	43,974
당기증가	189	145	1,257	1,591
당기감소	(24)	-	(320)	(344)
기말금액	33,276	10,129	1,816	45,221
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	-	-	-
당기상각	7,516	867	1,059	9,442
당기감소	(3)	-	(242)	(245)
손상차손(*)	25,131	-	94	25,225
기말금액	32,644	867	911	34,422
순장부금액:				
기초금액	31,111	9,984	879	43,974
기말금액	632	9,262	905	10,799

(*) 회사는 전기에 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 유의적으로 초과하여 손상검사를 수행하였으며, 39,061백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 계상된 유형자산(건물과 기계장치) 및 사용권자산에 각각 13,836백만원과 25,225백만원이 배부되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 추정액을 근거로 산정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 가중평균자본비용(WACC)은 7.41%이고, 영구성장률은 0%입니다.

[리스부채]

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	9,798	8,354
비유동	20,273	28,082
합계	30,071	36,436

2020년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입 이자율은 1.5%~2.3%입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,155	7,516
구축물	720	867
차량운반구	1,234	1,059
기타	16	-
합계	3,125	9,442
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	891	1,103
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	224	321
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	695	622

당기 중 리스의 총 현금유출은 10,844백만원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 태광산업 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 태광산업 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표를 감사하였으며, 2021년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 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 발견하는데 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 권상돈입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

태광산업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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.

2021년 3월 4일
대 표 이 사 홍 현 만 (인)
내부회계관리자 정 원 용 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태광산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	11	1	1	8	16	1	3	4	11	-	-	16	42	
투입 시간	분·반기검토	16	18	244	78	1,724	1,027	-	169	-	16	-	-	1,984	1,308
	감사	18	72	332	147	2,631	2,801	228	842	330	427	-	-	3,539	4,289
	합계	34	90	576	225	4,355	3,828	228	1,011	330	443	-	-	5,523	5,597

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	수행시기	2020.10.19				1 일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2020.4.20 ~ 2020.4.24 2020.5.6 ~ 2020.5.8	8 일	7 명	2 명	1분기 검토	
	2020.4.27 ~ 2020.4.29, 2020.6.22	4 일	7 명	2 명	기초잔액 감사	
	2020.7.20 ~ 2020.7.23 2020.8.4 ~ 2020.8.7	8 일	7 명	2 명	반기 검토	
	2020.10.5 ~ 2020.10.15	8 일	10 명	2 명	내부회계관리제도 감사 설 계평가 및 전산감사	
2020.10.21 ~ 2020.10.27 2020.11.2 ~ 2020.11.6	10 일	7 명	2 명	3분기 검토		

	2020.11.30 ~ 2020.12.4	5 일	7 명	2 명	내부통제의 운영평가	
	2020.12.7 ~ 2020.11.11	5 일	8 명	2 명	내부회계관리제도 감사 운영평가	
	2021.1.6 ~ 2021.1.8	3 일	3 명	1 명	내부회계관리제도 감사 운영평가 및 전산감사	
	2021.1.28 ~ 2021.2.3 2021.2.8 ~ 2021.2.16	10 일	8 명	2 명	기말 입증감사	
	2021.2.22 ~ 2021.2.26	5 일	7 명	2 명	내부회계관리제도 감사 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5			1 일	
	실사(입회)장소	울산, 부산				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1 일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 투자주식, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.5.14, 2020.8.11, 2020.11.12, 2021.3.5				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 14일	- 회사측: 감사위원회 3명, 내 부감사기구 2명 - 감사인측: 업무수행이사 1명, 담당회계사 1명	대면회의	1) 1분기 검토 절차 및 결과 2) 감사인의 독립성 3) 감사팀 구성, 감사 투입시간과 보수 4) 향후 감사 일정계획
2	2020년 08월 11일	- 회사측: 감사위원회 3명, 내 부감사기구 2명 - 감사인측: 업무수행이사 1명, 담당회계사 1명	대면회의	1) 반기 검토 절차 및 결과 2) 감사인의 독립성 3) 핵심감사사항 논의 4) 향후 감사 일정계획
3	2020년 11월 12일	- 회사측: 감사위원회 3명, 내 부감사기구 2명 - 감사인측: 업무수행이사 1명, 담당회계사 1명	대면회의	1) 3분기 검토 절차 및 결과 2) 내부회계관리제도 설계평가 감사결과 3) 감사인의 독립성 4) 핵심감사사항 논의 5) 향후 감사 일정계획
4	2021년 03월 05일	- 회사측: 감사위원회 3명, 내 부감사기구 2명 - 감사인측: 업무수행이사 1명, 담당회계사 1명	대면회의	1) 연차재무제표 감사 절차 및 결과 2) 내부회계관리제도 운영평가 감사결과 3) 감사인의 독립성 4) 핵심감사사항 논의 5) 외부감사 진행경과