

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용	94

태광산업 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 64 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 63 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

SK브로드밴드(주) 주식매매계약 체결에 따른 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 12에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 2024년 11월 13일 회사가 관계기업으로 보유 중이던 SK브로드밴드(주)의 보통주를 SK브로드밴드(주)의 최대주주인 SK텔레콤(주)와 2025년 5월 중 전량 처분하는 주식매매계약을 체결하였습니다. 회사는 동 거래를 한국채택국제회계기준 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업' 및 제1109호 '금융상품'에 따라 2024년 12월 31일로 종료하는 재무제표에 표시하였습니다.

우리는 관계기업인 SK브로드밴드(주) 보통주의 처분이 비경상적으로 발생하는 거래이며, 매각예정비유동자산, 파생상품자산의 공시 및 평가가 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 이 영역에 관심을 기울였습니다. 매각예정비유동자산 및 파생상품의 기초자산인 SK브로드밴드

(주) 보통주 평가에 포함된 미래현금흐름의 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인률에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 매각예정비유동자산 및 과생상품의 평가 시 적용된 가정이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 해당 항목을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주식매매계약서, 내부품의서 및 이사회 의사록 등 문서검사를 통한 처분 거래의 사실 확인
- 경영진의 주식 처분 거래 및 관련 자산의 공정가치 평가 절차에 대해 적용한 회계정책에 대한 이해 및 내부통제 평가
- 공정가치 평가에 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 경영진이 공정가치 평가에 사용한 가치평가 모델의 적정성 평가
- 공정가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측 가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 공정가치평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 등에 대한 민감도 분석결과 평가

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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 성덕용입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 64 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 63 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 오용근, 정안식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 310
(전 화) 02-3406-0300

재무상태표

제 64 기 2024년 12월 31일 현재

제 63 기 2023년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 64(당) 기말	제 63(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	1,670,254,753,254	1,555,986,347,066
현금및현금성자산(주5,34,35)	227,948,175,326	186,753,479,088
단기금융상품(주6,34,35)	210,376,125,700	94,033,706,125
파생상품자산(주9,34,35)	7,435,684,635	-
당기손익-공정가치금융자산(주9,34,35)	745,632,435,758	760,466,538,331
매출채권(주7,34,35,36)	318,631,657,414	368,251,311,181
대여금및기타채권(주7,34,35,36)	2,625,890,739	7,041,603,107
재고자산(주8,31)	140,238,202,318	123,940,426,048
기타유동자산(주11,34,35,36)	14,853,860,827	15,499,283,186
당기법인세자산	2,512,720,537	-
II. 매각예정비유동자산(주12)	803,882,394,246	-
III. 비유동자산	1,430,682,018,276	2,168,831,831,341
기타포괄손익-공정가치금융자산(주9,34,35)	122,558,667,492	115,681,043,774
종속기업및관계기업투자(주10)	529,762,104,280	1,103,416,343,533
비유동당기손익-공정가치금융자산(주9,34,35)	16,484,099,275	9,993,380,799
비유동파생상품자산(주9,34,35)	-	201,718,408,964
유형자산(주13,36)	446,588,873,307	408,005,909,182
투자부동산(주14,17)	225,818,039,092	222,793,315,739
무형자산(주15,36)	14,146,945,339	17,032,157,171
사용권자산(주39)	2,328,038,362	2,640,990,892
순확정급여자산(주21,36)	5,046,492,371	9,613,233,392
장기대여금및기타채권(주6,7,34,35,36)	62,872,457,774	62,335,690,206
기타비유동자산(주11,34,35,36)	5,076,300,984	4,542,401,896
이연법인세자산(주22)	-	11,058,955,793
자 산 총 계	3,904,819,165,776	3,724,818,178,407
부 채		
I. 유동부채	281,740,952,379	317,234,349,413
매입채무(주34,35,36)	183,326,956,270	218,282,220,491
미지급금및기타채무(주16,18,34,35,36)	56,790,880,606	50,826,297,035
기타유동부채(주18,34,35)	34,390,037,645	37,752,056,261
미지급법인세	-	463,305,761
유동성리스부채(주35,39)	7,233,077,858	9,910,469,865
II. 비유동부채	264,231,954,061	240,689,375,627
장기미지급금및기타채무(주16,18,34,35,36)	18,627,386,063	17,549,413,467
총당부채(주19)	210,055,277,343	207,585,995,646
기타비유동부채(주18,36)	1,860,746,260	2,743,497,428
비유동리스부채(주35,39)	6,295,922,909	12,810,469,086
이연법인세부채(주22)	27,392,621,486	-
부 채 총 계	545,972,906,440	557,923,725,040
자 본		

I. 자본금(주24)		5,567,000,000		5,567,000,000
II. 자본잉여금(주24)		79,473,157,550		79,473,157,550
III. 자본조정(주25)		(114,947,968,675)		(114,947,968,675)
IV. 기타포괄손익누계액(주26)		44,644,952,522		39,356,097,322
V. 이익잉여금(주27)		3,344,109,117,939		3,157,446,167,170
자 본 총 계		3,358,846,259,336		3,166,894,453,367
부 채 와 자 본 총 계		3,904,819,165,776		3,724,818,178,407

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 63 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 64(당) 기	제 63(전) 기
계속영업		
I. 매출액(주30,36)	1,895,202,561,226	2,024,741,371,712
II. 매출원가(주8,30,31,36)	1,806,441,524,578	1,984,615,723,649
III. 매출총이익	88,761,036,648	40,125,648,063
IV. 판매비와관리비(주30,31,34,36)	90,682,024,528	109,989,737,859
V. 영업손실	(1,920,987,880)	(69,864,089,796)
VI. 기타수익(주32,34,36)	59,677,827,322	46,939,303,189
VII. 기타비용(주32,34,36)	66,534,537,140	190,592,790,743
VIII. 금융수익(주33,34,36)	215,660,878,119	131,917,690,699
IX. 금융비용(주33,34,36)	106,706,652,887	45,683,402,316
X. 관계기업의 손익에 대한 지분	131,463,817,689	-
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)	231,640,345,223	(127,283,288,967)
XII. 법인세비용(수익)(주22)	41,012,914,663	(35,579,190,185)
XIII. 계속영업당기순이익(손실)	190,627,430,560	(91,704,098,782)
중단영업		
XIV. 중단영업당기순손실(주40)	(2,400,502,265)	(46,491,657,544)
XV. 당기순이익(손실)	188,226,928,295	(138,195,756,326)
XVI. 기타포괄손익	5,197,731,924	(7,398,791,644)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
확정급여제도의 재측정요소(주21)	(91,171,961)	(4,017,535,393)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	5,288,903,885	(3,381,256,251)
XVII. 총포괄이익(손실)	193,424,660,219	(145,594,547,970)
XVIII. 주당이익(주28)		
계속영업주당순이익(손실)	226,498	(108,960)
중단영업주당순손실	(2,852)	(55,240)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 63 기 2023년 1월 1일부터 2023년 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
2023.1.1 (전기초)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	44,205,254,602	3,299,622,216,765	3,313,919,660,242
당기순손실	-	-	-	-	(138,195,756,326)	(138,195,756,326)
연차배당(주29)	-	-	-	-	(1,472,854,250)	(1,472,854,250)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	(3,381,256,251)	-	(3,381,256,251)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	(1,467,901,029)	1,467,901,029	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(4,017,535,393)	(4,017,535,393)
재평가적립금법인세효과	-	-	-	-	42,195,345	42,195,345
2023.12.31 (전기말)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	39,356,097,322	3,157,446,167,170	3,166,894,453,367
2024.01.01 (당기초)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	39,356,097,322	3,157,446,167,170	3,166,894,453,367
당기순이익	-	-	-	-	188,226,928,295	188,226,928,295
연차배당(주29)	-	-	-	-	(1,472,854,250)	(1,472,854,250)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	5,288,903,885	-	5,288,903,885
기타포괄손익-공정가치금융 자산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	(48,685)	48,685	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(91,171,961)	(91,171,961)
2024.12.31 (당기말)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	44,644,952,522	3,344,109,117,939	3,358,846,259,336

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 63 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		202,099,257,542		112,137,215,455
당기순이익(손실)	188,226,928,295		(138,195,756,326)	
조정	(136,528,998,952)		107,402,371,483	
외화환산손실	8,561,784,622		7,346,719,254	
대손상각비	1,345,772,570		996,310,156	
투자부동산폐기손실	30,078,298		16,246,914	
유형자산처분손실	650		2,693,402,767	
유형자산폐기손실	1,886,949,315		2,858,709	
감가상각비	24,677,618,515		39,657,102,592	
사용권자산감가상각비	1,623,049,137		7,134,882,670	
무형자산상각비	2,905,557,832		2,896,194,415	
총당부채전입액	4,691,706,455		11,352,407,911	
기타의대손상각비	78,945,851		-	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	28,449,631,622		16,263,324,729	
당기손익-공정가치금융자산처분손실	937,184,756		1,300,000	
파생상품자산평가손실	65,188,362,846		4,280,245,234	
종속기업투자손상차손	11,763,588,115		70,749,936,117	
종속기업투자처분손실	289,857,230		-	
유형자산손상차손	8,053,127,667		67,098,527,585	
투자부동산손상차손	-		866,617,377	
사용권자산손상차손	-		18,863,273,947	
이자비용	6,177,040,385		7,876,209,867	
퇴직급여	2,795,215,188		3,158,133,190	
법인세비용(수익)	41,012,914,663		(35,579,190,185)	
외화환산이익	(18,178,952,083)		(3,125,809,928)	
이자수익	(11,373,262,763)		(5,546,003,356)	
배당금수익	(137,514,148,100)		(57,897,986,816)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(15,572,369,602)		(4,840,305,631)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(26,788,185,708)		(46,068,326,446)	
유형자산처분이익	(69,086,237)		(404,038,250)	
관계기업투자처분이익	(131,463,817,689)		-	
총당부채환입액	(5,964,477,338)		(359,274,664)	
리스해지이익	(73,085,149)		(30,386,675)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	11,162,716,056		68,665,644,682	
매출채권의 감소(증가)	58,858,589,159		(21,676,244,848)	
미수금의 감소(증가)	4,334,240,479		(2,361,082,034)	
기타유동자산의 감소	2,352,363,017		3,922,581,415	
재고자산의 감소(증가)	(16,297,776,270)		102,745,436,811	
매입채무의 증가(감소)	(40,118,209,570)		7,251,711,509	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	5,576,896,254		(11,670,304,188)	
기타유동부채의 증가(감소)	(4,579,275,138)		915,198,282	

기타비유동부채의 감소	(1,000,657,953)		(1,071,212,787)
장기미지급금및기타채무의 증가	383,579,362		302,077,463
순확정급여자산의 감소(증가)	1,652,966,716		(9,657,387,235)
관계사전출액	-		(35,129,706)
이자수취	8,823,160,402		4,795,726,816
배당금수취	137,514,148,100		57,897,986,816
법인세환급(납부)	(7,098,696,359)		11,571,241,984
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(150,485,513,084)	(151,953,932,944)
단기금융상품의 감소	54,020,812,125		-
당기손익-공정가치금융자산의 감소(증가)	47,088,011,463		(24,602,178,888)
단기대여금의 감소	65,442,115		39,635,655
장기대여금및기타채권의 감소	1,098,560,000		-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-		58,122
종속기업및관계기업투자의 처분	6,607,180		-
유형자산의 처분	127,209,840		(2,268,671,229)
단기금융상품의 증가	(170,026,491,000)		(40,013,227,000)
종속기업및관계기업투자의 취득	(4,100,000,000)		-
장기대여금및기타채권의 증가	(103,486,000)		(27,335,079,400)
투자부동산의 취득	(4,067,556,351)		(265,031,200)
유형자산의 취득	(73,869,703,093)		(62,097,255,700)
무형자산의 취득	(20,346,000)		(531,000,000)
기타비유동자산의 감소(증가)	(3,314,400)		8,000,000
미지급금의 증가(감소)	(701,258,963)		5,110,816,696
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,288,289,685)	(9,933,383,507)
임대보증금의 증가	1,096,931,710		3,111,065,710
리스부채의 원금 상환	(10,443,565,977)		(10,741,970,897)
임대보증금의 감소	(468,830,918)		(829,671,590)
배당금의 지급	(1,472,824,500)		(1,472,806,730)
IV. 현금의 증가(감소)		40,325,454,773	(49,750,100,996)
V. 기초의 현금		186,753,479,088	236,755,287,711
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		869,241,465	(251,707,627)
VII. 기말의 현금		227,948,175,326	186,753,479,088

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
전기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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 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

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
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 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.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(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. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계

연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 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 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 포괄손익계산서에 금융비용으로 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 현금및현금성자산

회사는 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 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.

내재과생상품을 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 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(비용)' 또는 '금융수익(비용)'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 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 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 월별총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 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
비품	4~6년
차량운반구	4~6년

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

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 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

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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 보고기간 말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5~10년
기타의무형자산	5년

2.14 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.

2.15 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.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 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.

2.18 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (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 '미지급금및기타채무'로 표시되었습니다.

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 당기법인세비용을 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 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

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.

2.23 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~17년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

회사는 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. 회사는 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)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 회사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 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 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(3) 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. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 3월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

글로벌 시장상황이 시장의 신뢰와 소비자의 소비형태에 영향을 미쳤지만, 회사는 수익을 창출할 수 있는 여력이 충분합니다. 회사는 기후 관련 및 그 밖의 사업위험에 대한 익스포저를 검토하였으나 당기말 현재 회사의 재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식

별되지 않았습니다. 회사는 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금 조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 종속기업투자주식, 유형자산 및 사용권자산의 손상차손

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

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 22 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 35 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

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 금융위험관리

4.1.1 위험관리 정책

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통

제를 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 검토 하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 연간별로 검토되고 있습니다. 회사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선급금 지불 시에 만 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 시에 만 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

2024년 12월 31일 현재 회사는 주식 36에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급 보증을 제공하고 있으며, 주식 23에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

4.3 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채와 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.

일반적으로 회사는 금융부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니. 또한, 회사는 주식 23에서 설명하고 있는 바와 같이 여신한도를 가지고 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 변동이자부 차입금에 대하여 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

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 목적으로하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 또한, 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 조정부채(총부채에서 현금및현금성자산 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	2	2
예금 등	227,946	186,751
합계	227,948	186,753

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)				
계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	332	-	임대보증금 담보
		10,000	10,000	상생대출예금
		USD 30	USD 10	질권설정
장기금융상품		-	332	임대보증금 담보
		2	2	당좌개설보증금
원화 합계		10,334	10,334	
외화 합계		USD 30	USD 10	

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	320,177	(1,545)	318,632	369,543	(1,291)	368,252

(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)						
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	개별손상채권	합계
기대 손실률	0.02%	0.00%	0.00%	13.28%	100.00%	
총 장부금액	317,575	135	430	641	1,396	320,177
손실충당금	64	-	-	85	1,396	1,545

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초 손실충당금	1,291	835
설정액	1,884	1,005
환입액	(538)	(9)
제각	(1,172)	(535)
외화변동	80	(5)
기말 손실충당금	1,545	1,291

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. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	2,793	-	7,148	-
차감: 대손충당금	(167)	-	(227)	-
단기대여금	-	-	121	-
장기대여금	-	23,342	-	20,475
차감: 대손충당금	-	(11,520)	-	(8,653)
금융상품	-	2	-	334
보증금	-	52,387	-	53,383
차감: 현재가치할인차금	-	(1,339)	-	(3,203)
합 계	2,626	62,872	7,042	62,336

(5) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	8,880	8,525
제각	(80)	-
환율변동효과	2,888	355
기말 손실충당금	11,688	8,880

손상된 기타상각후원가측정금융자산에 대한 충당금 설정 및 차감액은 포괄손익계산서 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	110,331	(7,541)	102,790	97,380	(14,040)	83,340
상품	717	(12)	705	1,538	(73)	1,465
재공품	3,780	-	3,780	2,239	-	2,239
원재료	29,767	(1,133)	28,634	36,930	(4,657)	32,273
미착품	1,053	-	1,053	886	-	886
기타	3,436	(159)	3,277	4,238	(500)	3,738
합계	149,084	(8,845)	140,239	143,211	(19,270)	123,941

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(7,702)	(18,127)
재고자산평가손실환입	18,127	51,519
합계	10,425	33,392

9. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
유동항목		
비상장채권 등	745,632	760,467
비유동항목		
수익증권 등	16,484	9,993

(2) 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도풋옵션(*1)	-	201,718
선도계약(*2)	7,436	-

(*1) 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 행사할 수 있는 권리를 부여 받아 이를 파생상품자산으로 인식하였습니다.

(*2) 회사는 2024년 11월 13일 SK텔레콤(주)와 SK브로드밴드(주)의 주식에 대한 매매 계약을 체결 하였으며, 양도금액과 공정가치 금액의 차이를 선도 파생상품자산으로 인식하였습니다 (주석 12 참조).

(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	(주)메리츠금융지주(*)	141	1,984	141	1,127
	(주)LG유플러스(*)	49,270	90,656	49,270	89,779
	SK텔레콤(주)*)	2,662	8,369	2,662	7,596
	SK스퀘어(주)*)	1,721	7,772	1,721	5,155
	소계	53,794	108,781	53,794	103,657
시장성 없는 주식	(주)티알엔	10,709	13,778	10,709	12,024
	소계	10,709	13,778	10,709	12,024
합계		64,503	122,559	64,503	115,681

(*) 당기말 현재 (주)메리츠금융지주, (주)LG유플러스, SK텔레콤(주), SK스퀘어(주) 주식은 유가증권 대차거래 목적으로 대여하고 있습니다.

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
㈜티시스	한국	12월	컴퓨터시스템 통합 자문 및 건축 서비스업, 골프장운영 업	46.33	136,962	46.33	136,962
㈜고려저축은행	한국	12월	금융업	20.24	8,878	20.24	8,878
㈜우리홈쇼핑	한국	12월	통신판매업	27.99	111,121	27.99	111,121
SK브로드밴드㈜(*)	한국	12월	정보통신업	-	-	16.80	565,694
티투프라이빗에쿼티㈜	한국	12월	금융업, 서비스업	41.00	4,100	-	-
흥국화재해상보험㈜	한국	12월	보험업	39.13	117,092	39.13	117,092
합계					378,153		939,747

(*) 2024년 11월 13일 SK텔레콤(주)와 SK브로드밴드(주)의 주식에 대한 매매 계약 체결에 따라 매각예정비유동자산으로 재분류 되었습니다. 회사는 계약체결 전까지 SK브로드밴드(주)의 이사선임권을 통한 유의적인 영향력 행사로 소유지분율이 20% 미만이었으나 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)이채널	한국	12월	유선, 위성, 기타방송업	55.09	8,390	55.09	8,390
태광화섬(상속)유한공사	중국	12월	제조업	100.00	44,996	100.00	44,996
태광화섬(녕샤)유한공사(*1)	중국	12월	제조업	100.00	2,701	100.00	14,465
㈜한국케이بل텔레콤	한국	12월	부가통신업	91.64	17,134	91.64	17,134
태광산업(주)개성(*2)	북한	12월	제조업	100.00	-	100.00	-
㈜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
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD(*3)	나이지리아	12월	시장조사 및 여론조사업	-	-	100.00	296
티엘케이칼(주)	한국	12월	제조업	60.00	72,816	60.00	72,816
합계					151,609		163,669

(*1) 태광화섬(녕샤)유한공사는 2024년 5월 중 투자 중단 결정에 따라 일부 투자금 회수가 불가능한 것으로 판단되어 손상차손으로 인식하였습니다.

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

(*3) TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD는 당기 중 청산되었습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미수제세금	7,804	9,703
미수수익	1,384	683
선급금	338	62
선급비용	5,328	5,051
합계	14,854	15,499

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	541	10
장기예치보증금	824	821
기타의투자자산	3,711	3,711
합계	5,076	4,542

12. 매각예정비유동자산

회사는 2024년 11월 13일자 이사회에서 신규 투자재원 확보 목적으로 보유 중인 SK브로드밴드(주) 주식에 대한 양도 결정을 하였습니다. 주식 양도 계약의 거래 상대방은 SK텔레콤(주)이며 양도 예정일자는 2025년 5월 14일입니다.

이로 인해 관련된 자산은 매각예정으로 표시했습니다.

매각예정으로 분류된 자산은 기업회계기준서 제1109호에 따라 공정가치인 803,882백만원으로 측정했습니다. 이는 현금흐름할인법(수익가치 평가방법)을 적용하여 측정된 공정가치이며 평가 결과는 다음과 같습니다. (가중평균자본비용 5.92%, 영구성장률 1.0% 적용)

(단위:백만원)	
구 분	금 액
A. 추정기간 동안의 영업가치	1,584,427
B. 영구현금흐름의 영업가치	4,704,091
C. 영업가치 [C = A+B]	6,288,517
D. 비영업자산 가치	777,884
E. 기업가치 [E = C+D]	7,066,401
F. 이자부부채의 가치	2,272,827
G. 자기자본가치 [G = E-F]	4,793,574
H. 지분율	16.77%
I. 주식가치	803,882

13. 유형자산

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

① 당기

(단위:백만원)							
구분	토지(*4)	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	149,933	142,729	101,653	1,479,354	68,699	25,227	1,967,595
취득금액	-	175	1,162	8,065	64,751	215	74,368
처분금액	-	(1,898)	(119)	(2,183)	-	(96)	(4,296)
기타증감액(*1)	-	1,897	837	3,848	(8,313)	13	(1,718)
기말금액	149,933	142,903	103,533	1,489,084	125,137	25,359	2,035,949
감가상각누계액 및 손상차손누계액(*3):							
기초금액	-	92,936	62,406	1,378,987	1,249	21,968	1,557,546
처분금액	-	(1)	(75)	(2,180)	-	(95)	(2,351)
감가상각비(*2)	-	3,348	2,501	17,227	-	870	23,946
손상차손	-	392	-	82	7,579	-	8,053
기말금액	-	96,675	64,832	1,394,116	8,828	22,743	1,587,194
정부가조금:							
기초금액	-	-	90	1,395	331	227	2,043
증가액	-	-	-	447	-	52	499
감가상각비	-	-	(24)	(271)	-	(81)	(376)
기타증감액(*1)	-	-	-	328	(328)	-	-
기말금액	-	-	66	1,899	3	198	2,166
순장부금액:							
기초금액	149,933	49,793	39,157	98,972	67,119	3,032	408,006
기말금액	149,933	46,228	38,635	93,069	116,306	2,418	446,589

(*1) 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 대체 등으로 인한 것입니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 공구와기구, 비품에는 각각 1,845백만원, 7,635백만원, 247백만원, 490백만원, 8백만원, 6백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 1,084백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(*3) 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 건설중인자산에 대한 손상차손누계액은 각각 5,424백만원, 3,375백만원, 149,945백만원, 335백만원, 8,828백만원입니다.

(*4) 당기말 현재 토지 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

② 전기

(단위:백만원)							
구분	토지(*4)	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	151,454	138,924	101,192	1,447,139	44,301	24,848	1,907,858
취득금액	-	355	195	22,146	40,404	706	63,806
처분금액	-	(229)	(161)	(3,760)	-	(348)	(4,498)
기타증감액(*1)	(1,521)	3,679	427	13,829	(16,006)	21	429
기말금액	149,933	142,729	101,653	1,479,354	68,699	25,227	1,967,595
감가상각누계액 및 손상차손누계액(*3):							
기초금액	-	85,409	56,559	1,290,831	1,193	20,883	1,454,875
처분금액	-	(229)	(158)	(3,739)	-	(348)	(4,474)
감가상각비(*2)	-	3,389	2,631	31,277	-	1,433	38,730
기타증감액(*1)	-	1,317	-	-	-	-	1,317
손상차손	-	3,050	3,374	60,618	56	-	67,098
기말금액	-	92,936	62,406	1,378,987	1,249	21,968	1,557,546
정부보조금:							
기초금액	-	-	114	349	11	104	578
증가액	-	-	-	1,211	327	171	1,709
감가상각비	-	-	(24)	(172)	-	(48)	(244)
기타증감액	-	-	-	7	(7)	-	-
기말금액	-	-	90	1,395	331	227	2,043
순장부금액:							
기초금액	151,454	53,515	44,519	155,959	43,097	3,861	452,405
기말금액	149,933	49,793	39,157	98,972	67,119	3,032	408,006

(*1) 토지 및 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 대체로 인한 것이며, 토지 및 건물의 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 전기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 공구와기구, 비품에는 각각 1,845백만원, 20,332백만원, 194백만원, 173백만원, 8백만원, 110백만원, 81백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 8,788백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(*3) 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 건설중인자산에 대한 손상차손누계액은 각각 5,032백만원, 3,375백만원, 149,884백만원, 335백만원, 1,249백만원입니다.

(*4) 전기말 현재 토지 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

(2) 자산 손상

회사는 운휴자산 및 사용불가 유형자산(건물, 기계장치, 건설중인자산)에 대하여 8,053백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구분	토지(*1)	건물(*1)	합계
취득원가:			
기초금액	205,375	72,142	277,517
취득금액	-	4,068	4,068
처분금액	-	(347)	(347)
기타증감액(*2)	-	95	95
기말금액	205,375	75,958	281,333
감가상각누계액 및 손상차손누계액(*3):			
기초금액	-	54,724	54,724
처분금액	-	(317)	(317)
감가상각비	-	1,108	1,108
기말금액	-	55,515	55,515
순장부금액:			
기초금액	205,375	17,418	222,793
기말금액	205,375	20,443	225,818

(*1) 당기말 현재 토지, 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

(*2) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

(*3) 건물에 대한 손상차손누계액은 3,174백만원입니다.

(2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지(*1)	건물(*1)	합계
취득원가:			
기초금액	203,854	73,911	277,765
취득금액	-	265	265
처분금액	-	(48)	(48)
기타증감액(*2)	1,521	(1,986)	(465)
기말금액	205,375	72,142	277,517
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	54,034	54,034
처분금액	-	(31)	(31)
감가상각비	-	1,171	1,171
손상차손(*3)	-	867	867
기타증감액(*2)	-	(1,317)	(1,317)
기말금액	-	54,724	54,724
순장부금액:			
기초금액	203,854	19,877	223,731
기말금액	205,375	17,418	222,793

(*1) 전기말 현재 토지, 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

(*2) 기타증감액은 유형자산과의 대체로 인한 것입니다.

(*3) 건물에 대한 손상차손누계액은 3,281백만원입니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	18,221	17,386
운영비용	(10,916)	(9,694)
합계	7,305	7,692

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,026,981백만원이며, 공정가치평가는 전기 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 당기말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

15. 무형자산

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

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구분	소프트웨어	회원권	상표권	합계
취득원가:				
기초금액	25,038	15,432	337	40,807
취득금액	19	-	1	20
처분금액	(745)	-	-	(745)
기말금액	24,312	15,432	338	40,082
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	20,521	3,000	253	23,774
처분금액	(745)	-	-	(745)
무형자산상각비	2,877	-	29	2,906
기말금액	22,653	3,000	282	25,935
순장부금액:				
기초금액	4,517	12,432	84	17,033
기말금액	1,659	12,432	56	14,147

② 전기

(단위:백만원)				
구분	소프트웨어	회원권	상표권	합계
취득원가:				
기초금액	24,507	15,432	300	40,239
취득금액	531	-	-	531
기타증감액	-	-	37	37
기말금액	25,038	15,432	337	40,807
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	17,682	3,000	196	20,878
무형자산상각비	2,839	-	57	2,896
기말금액	20,521	3,000	253	23,774
순장부금액:				
기초금액	6,825	12,432	104	19,361
기말금액	4,517	12,432	84	17,033

(3) 온실가스 배출권

① 회사의 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위:천톤(tCO2-eq))						
구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	1,124	1,124	1,124	1,113	1,113	5,598

② 배출권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천톤(tCO ₂ -eq))		
구분	당기	전기
기초	223	107
무상할당(*1)	1,064	1,120
매각	(48)	(37)
제출(*2)	(897)	(967)
기말	342	223

(*1) 최초 무상할당수량에서 추가 및 할당취소분을 가감한 수량입니다.

(*2) 당기 배출권 수량 변동 내역은 추정치로 추후 확정치와 차이가 발생할 수 있으며, 전기 배출권 수량 변동 내역은 당기제출 수량에 포함하였습니다.

16. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	54,298	47,697
예수보증금	2,340	3,048
현재가치할인차금	-	(9)
금융보증부채(*)	153	90
합계	56,791	50,826

(*) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 여신에 대하여 39,000천USD, 144,000천CNY의 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채를 인식하였습니다(주석 36 참조).

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	60	479
임대보증금	19,785	18,449
현재가치할인차금	(1,218)	(1,379)
합계	18,627	17,549

17. 담보제공자산

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

(단위:백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
투자부동산(토지)	21,823	11,988	임대보증금	5,449	㈜이마트
단기금융상품	332	332		332	㈜신한은행
투자부동산(토지)	2,317	179		179	롯데하이마트(주)
유형자산(토지)	18,723	1,186		1,186	사단법인대한간호협회
투자부동산(토지,건물)	4,011				

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급제세금	3,659	2,955
미지급비용	21,022	21,244
선수금	3,843	7,916
예수금	22	15
선수수익	5,844	5,622
합계	34,390	37,752

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	929	972
장기선수수익	932	1,771
합계	1,861	2,743

19. 총당부채

회사는 제품 제조와 관련하여 향후 예상되는 환경비용과 리스자산에 대한 원상복구비용을 신뢰성 있게 추정하여 기타비유동부채의 하위계정인 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	207,586	190,630
전입액	4,691	11,353
기간경과 증가분	4,786	6,847
환입액	(5,964)	(359)
지급액	(1,044)	(885)
기말	210,055	207,586

20. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	2,405	7,229

(*) 계약부채는 선수금에 포함되어 있습니다.

(2) 회사가 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 7,026백만원입니다.

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 확정급여채무와 관련된 부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	30,149	30,717
사외적립자산의 공정가치	(35,195)	(40,330)
재무상태표상 확정급여자산	(5,046)	(9,613)

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	30,717	33,934	(40,330)	(42,237)	(9,613)	(8,303)
당기비용으로 인식						
당기근무원가	3,189	3,397	-	-	3,189	3,397
이자원가(수익)	1,160	1,523	(1,553)	(1,940)	(393)	(417)
기타	-	179	-	-	-	179
소계	4,349	5,099	(1,553)	(1,940)	2,796	3,159
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	(81)	5,090	-	-	(81)	5,090
(할인율 효과)	914	1,925	-	-	914	1,925
(임금인상율 효과)	(531)	(517)	-	-	(531)	(517)
(인구통계적 가정)	-	51	-	-	-	51
(기타)	(464)	3,631	-	-	(464)	3,631
- 사외적립자산	-	-	199	134	199	134
소계	(81)	5,090	199	134	118	5,224
관계사전(출)입액	103	(179)	(103)	143	-	(36)
퇴직금지급액	(4,939)	(13,227)	6,592	9,070	1,653	(4,157)
기여금불입액	-	-	-	(5,500)	-	(5,500)
소계	(4,836)	(13,406)	6,489	3,713	1,653	(9,693)
기말	30,149	30,717	(35,195)	(40,330)	(5,046)	(9,613)

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말

현금성자산	35,194	40,327
기타자산	1	3
합계	35,195	40,330

(4) 보험수리적 가정

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

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
할인율	3.47	4.07
미래임금인상률	2.34	2.68

미래사망율과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

(5) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 5.22년이며 당기말 현재 향후 기간별 예상 지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	3,872
1년 이상 2년 미만(*)	3,541
2년 이상 5년 미만	11,301
5년 이상	17,792
합계	36,506

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

(6) 민감도분석

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

(단위:백만원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,450)	1,601
미래임금인상율 (1% 변동)	1,605	(1,481)

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

(7) 사외적립자산에 대한 차기 예상기여금은 3,045백만원입니다.

(8) 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	2,066	1,841
판매비와관리비	1,311	7,703
합계	3,377	9,544

22. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	3,552	626
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	570	(4,421)
소계	4,122	(3,795)
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	38,452	(34,565)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(1,561)	2,781
소계	36,891	(31,784)
법인세비용(수익)	41,013	(35,579)

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	27	1,207
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,588)	1,532
재평가적립금	-	42
합계	(1,561)	2,781

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	229,240	(173,775)
적용세율에 따른 세부담액	47,720	(40,142)
조정사항:		
세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과	(10,588)	(5,970)
세액공제	(3,292)	-
기초차이	(73)	-
법인세추납액(환급액)	570	(4,421)
실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	2,951	15,419
기타(세율변동 효과 등)	3,725	(465)
법인세비용(수익)	41,013	(35,579)
평균유효세율	17.89%	20.47%

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(27,393)	11,059
기초 이연법인세자산(부채)	11,059	(23,506)
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익(비용)	(38,452)	34,565

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바 23.1%(주민세 포함)를 적용하여 산정하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	133,441	160,475
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	7,536	3,494
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(106,146)	(152,757)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(62,224)	(153)
이연법인세자산(부채) 순액	(27,393)	11,059

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

① 당기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	1,429	821	-	2,250
미수수익	(154)	(164)	-	(318)
연차수당	776	803	-	1,579
퇴직급여충당부채	7,095	(209)	27	6,913
유무형자산	27,224	175	-	27,399
총당부채	45,132	337	-	45,469
투자유가증권	52	-	-	52
지분법투자주식손익	(84,897)	(12,592)	-	(97,489)
대손상각비	10	416	-	426
퇴직보험료	(8,155)	873	-	(7,282)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(12,123)	-	(1,588)	(13,711)
촉매상각비	2,018	(93)	-	1,925
사용권자산	(610)	72	-	(538)
리스부채	5,249	(2,123)	-	3,126
기타	28,013	(25,207)	-	2,806
합계	11,059	(36,891)	(1,561)	(27,393)

② 전기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	1,291	138	-	1,429
미수수익	(223)	69	-	(154)
연차수당	1,238	(462)	-	776
퇴직급여충당부채	7,746	(1,858)	1,207	7,095
유무형자산	12,583	14,599	42	27,224
총당부채	40,481	4,651	-	45,132
투자유가증권	52	-	-	52
지분법투자주식손익	(86,258)	1,361	-	(84,897)
대손상각비	10	-	-	10
퇴직보험료	(9,032)	877	-	(8,155)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(13,655)	1	1,531	(12,123)
촉매상각비	2,435	(417)	-	2,018
사용권자산	(674)	64	-	(610)
리스부채	2,754	2,495	-	5,249
기타	17,746	10,267	-	28,013
합계	(23,506)	31,785	2,780	11,059

(8) 당기말 현재 소멸가능성이 불확실하여 이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적 차이의 총액은 167,491백만원입니다.

23. 우발부채와 약정사항

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

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)		
금융기관	내용	한도
신한은행	일중대	10,000
	무역금융	USD 5,000
	신용장개설	USD 35,000
	전자외상매출채권담보대출	10,000
	외화지급보증	USD 30
우리은행	무역금융	100
	전자외상매출채권담보대출	80

(2) 회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 5건(소송금액 1,612백만원), 피고로 계류 중인 소송사건은 2건(소송금액 50백만원)으로 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 회사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 2,790백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) 태광산업(주)개성은 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄조치에 따라 사업이 중단되었습니다. 이에 따라 수출입은행으로부터 개성공단 경험보험금을 수령하였습니다.이 중 11,822백만원은 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 점유하고 있는 토지를 공정가치로 교환하는 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 회사는 종속기업이었던 (주)티브로드가 2020년 4월 30일을 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하였습니다. 이후 회사는 2024년 11월 13일자 이사회에서 신규 투자재원 확보 목적으로 보유 중인 SK브로드밴드(주) 주식에 대한 양도 결정을 하였습니다. 주식 양도 계약의 거래 상대방은 SK텔레콤(주)이며 양도 예정일자는 2025년 5월 14일입니다.

(8) 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산의 취득을 위한 약정액은 75,625백만원입니다.

(9) 회사는 금융위원회로부터 2022년 12월 중 관계기업인 (주)고려저축은행 보유지분에 대해 상호저축은행법에 근거한 대주주 적격성 유지요건 충족명령과 그 후속조치로 전기 2월 중

대주주 적격성 유지요건 충족을 위한 주식처분명령을 통지받았습니다. 이에 따라 회사는 서울행정법원에 대주주 적격성 유지요건 충족명령 및 주식처분명령에 대한 취소청구소송을 제기하였으나 전기 10월 중 1심에서 청구 기각되었으며, 서울고등법원에 항소를 진행하였으나 당기 6월 중 2심에서 청구 기각되어 상고를 진행 중입니다. 현재 해당 상고심의 결과를 예측할 수 없습니다.

(10) 회사는 2023년 6월 19일 부터 공정거래법 위반 여부에 대하여 공정거래위원회조사를 받고 있습니다. 회사는 공정거래위원회에 성실히 협조하고 있으며, 회사의 입장을 적극적으로 소명하고 있습니다. 다만, 현재로서는 과징금 부과 여부 및 과징금 부과에 따른 재무적 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

24. 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

25. 자기주식

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

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	44,645	39,356

27. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*1)	2,833	2,833
재평가적립금(*2)	632,096	632,096
소계	634,929	634,929
임의적립금:		
시설적립금(*3)	2,522,500	2,664,500
별도적립금	571	571
기업합리화적립금	25,410	25,410
재무구조개선적립금	248	248
소계	2,548,729	2,690,729
기타잉여금	(28,162)	(28,162)
미처분이익잉여금(결손금)	188,613	(140,050)
소계	160,451	(168,212)
합계	3,344,109	3,157,446

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 보고기간종료일 현재 이익준비금이 납입자본의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 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 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,157,446	3,299,622
확정급여제도의 재측정요소	(91)	(4,017)
당기순이익(손실)	188,227	(138,196)
배당금	(1,473)	(1,473)
자본재분류	-	1,468
재평가적립금법인세효과	-	42
기말금액	3,344,109	3,157,446

(3) 당기와 전기 이익잉여금(결손금)처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2025년 3월 28일		처분확정일: 2024년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		188,613		(140,050)
1. 전기이월미처분이익잉여금	477		695	
2. 당기순이익(손실)	188,227		(138,196)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(91)		(4,017)	
4. 자본재분류	-		1,468	
II. 임의적립금이입액		-		142,000
1. 시설적립금	-		142,000	
III. 이익잉여금(결손금)처분액		188,473		1,473
1. 배당금				
(주당배당금(액면배당률):				
당기: 1,750원(35.0%)	1,473		1,473	
전기: 1,750원(35.0%)				
2. 시설적립금	187,000		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		140		477

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
당기순이익(손실)		
계속영업당기순이익(손실)	190,627,430,560	(91,704,098,782)
중단영업당기순손실	(2,400,502,265)	(46,491,657,544)
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익(손실)		
계속영업주당당기순이익(손실)	226,498	(108,960)
중단영업주당당기순손실	(2,852)	(55,240)

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

(2) 희석주당순이익

회사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

29. 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	35.0%	35.0%
배당금	1,472,854,250	1,472,854,250

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
배당금	1,472,854,250	1,472,854,250
당기순이익(손실)	188,226,928,295	(138,195,756,326)
배당성향	0.78%	(*1)

(*1) 당기순손실로 인해 배당성향을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
주당 배당금	1,750	1,750
결산일 증가	607,000	610,000
배당수익률	0.29%	0.29%

30. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
제품매출액	1,808,894	1,927,989
상품매출액	5,437	17,945
기타매출액	80,872	78,807
계속영업 소계	1,895,203	2,024,741
중단영업	-	45,798
합계	1,895,203	2,070,539

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
(1) 제품매출원가	1,725,424	1,879,846
기초재고액	97,375	163,076
당기제품제조원가	1,745,665	1,835,861
타계정대체 등	(7,289)	(21,716)
기말재고액	(110,327)	(97,375)
(2) 상품매출원가	5,157	18,003
기초재고액	1,538	2,225
당기매입액	4,411	17,836
타계정대체 등	(75)	(520)
기말재고액	(717)	(1,538)
(3) 기타매출원가	75,861	86,767
계속영업 소계	1,806,442	1,984,616
중단영업:		
(1) 제품매출원가	-	33,215
기초재고액	5	9,885
당기제품제조원가	-	25,601
타계정대체 등	-	(2,266)
기말재고액	(5)	(5)
(2) 상품매출원가	-	689
기초재고액	-	265
당기매입액	-	426
타계정대체 등	-	(2)
기말재고액	-	-
(3) 기타매출원가	(4)	25,120
중단영업 소계	(4)	59,024
합계	1,806,438	2,043,640

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
급여	74,218	79,150
퇴직급여	6,168	7,356
복리후생비	9,649	9,177
계속영업 소계	90,035	95,683
중단영업:		
급여	36	3,793
퇴직급여	4	5,167
복리후생비	3	659
중단영업 소계	43	9,619
합계	90,078	105,302

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
감가상각비	24,263	39,056
무형자산상각비	2,906	2,854
사용권자산상각비	1,623	3,485
계속영업 소계	28,792	45,395
중단영업:		
감가상각비	414	601
무형자산상각비	-	42
사용권자산상각비	-	3,650
중단영업 소계	414	4,293
합계	29,206	49,688

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
급여	17,607	20,378
퇴직급여	1,583	3,169
복리후생비	2,420	1,931
회의비	122	95
여비교통비	946	840
통신비	615	612
수도광열비	29	36
세금과공과	4,370	4,835
지급임차료	609	426
감가상각비	1,693	9,851
보험료	1,468	1,573
접대비	634	637
광고선전비	950	930
수선비	228	28
견본비	286	565
수출제비용	10,809	11,351
대손상각비	1,342	1,022
전력비	305	293
소모품비	430	273
차량비	129	125
구독료	215	391
지급수수료	14,303	19,531
무형자산상각비	1,909	1,894
경상연구개발비	177	182
교육훈련비	266	359
포장비	8	32
운반비	26,433	27,254
사용권자산상각비	796	1,377
계속영업 소계	90,682	109,990
중단영업	951	11,307
합계	91,633	121,297

31. 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
계속영업:				
재고자산의 변동	(16,298)	-	1,436,938	1,420,640
종업원급여	-	21,610	68,425	90,035
감가상각비와 무형자산상각비	-	4,398	24,394	28,792
세금과공과	-	4,370	8,032	12,402
지급임차료	-	609	971	1,580
접대비	-	634	102	736
수출제비용	-	10,809	-	10,809
운반비	-	26,433	66	26,499
지급수수료	-	14,303	41,604	55,907
기타비용	-	7,517	242,207	249,724
계속영업 소계	(16,298)	90,683	1,822,739	1,897,124
중단영업	-	951	(4)	947
합계	(16,298)	91,634	1,822,735	1,898,071

(2) 전기

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
계속영업:				
재고자산의 변동	53,185	-	1,490,452	1,543,637
종업원급여	-	25,478	70,205	95,683
감가상각비와 무형자산상각비	-	13,122	32,273	45,395
세금과공과	-	4,835	7,695	12,530
지급임차료	-	426	583	1,009
접대비	-	637	91	728
수출제비용	-	11,351	-	11,351
운반비	-	27,254	182	27,436
지급수수료	-	19,531	44,126	63,657
기타비용	-	7,356	285,823	293,179
계속영업 소계	53,185	109,990	1,931,430	2,094,605
중단영업	49,560	11,307	9,464	70,331
합계	102,745	121,297	1,940,894	2,164,936

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
외환차익	37,485	38,466
외화환산이익	13,894	2,853
유형자산처분이익	69	404
용역수입	310	575
수입수수료	8	7
총당부채환입액	5,964	359
잡이익	1,875	4,245
리스해지이익	73	30
계속영업 소계	59,678	46,939
중단영업	115	881
합계	59,793	47,820

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
외환차손	33,323	33,809
외화환산손실	8,551	5,938
기타의대손상각비	79	-
투자부동산손상차손	-	867
투자부동산폐기손실	30	16
유형자산처분손실	-	2,693
유형자산폐기손실	1,887	3
유형자산손상차손	8,053	65,395
사용권자산손상차손	-	7,936
종속기업투자손상차손	11,764	70,750
종속기업투자처분손실	290	-
기부금	164	132
총당부채전입액	2,317	1,450
잡손실	76	1,604
계속영업 소계	66,534	190,593
중단영업	2,376	23,059
합계	68,910	213,652

33. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
이자수익	9,904	4,684
배당금수익	137,514	57,898
외환차익	21,597	18,148
외화환산이익	4,285	279
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,573	4,840
당기손익-공정가치금융자산처분이익	26,788	46,069
계속영업 소계	215,661	131,918
중단영업	1,469	861
합계	217,130	132,779

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
이자비용	5,515	7,234
외환차손	6,606	16,549
외화환산손실	11	1,355
당기손익-공정가치금융자산평가손실	28,450	16,264
당기손익-공정가치금융자산처분손실	937	1
파생상품자산평가손실	65,188	4,280
계속영업 소계	106,707	45,683
중단영업	662	642
합계	107,369	46,325

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
계속영업:		
금융기관예치금	8,507	3,516
당기손익-공정가치금융자산	929	848
기타의수입이자	468	320
계속영업 소계	9,904	4,684
중단영업	1,469	862
합계	11,373	5,546

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
계속영업:		
리스부채	527	437
충당부채	4,441	6,497
무역금융이자 및 기타이자비용	547	300
계속영업 소계	5,515	7,234
중단영업	662	642
합계	6,177	7,876

34. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위:백만원)				
구분	당기손익	기타포괄손익	상각후원가측정	상각후원가측정
	-공정가치금융자산	-공정가치금융자산	금융자산	금융부채
현금및현금성자산	-	-	227,948	-
단기금융상품	10,000	-	200,376	-
당기손익-공정가치금융자산(*1)	745,632	-	-	-
매출채권	39,870	-	278,762	-
대여금및기타채권	-	-	2,626	-
미수수익	52	-	1,332	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	122,559	-	-
장기대여금및기타채권	-	-	62,872	-
기타비유동자산(*2)	-	-	22	-

파생상품자산	7,436	-	-	-
매입채무	-	-	-	183,327
미지급금및기타채무	-	-	-	56,791
미지급비용(*3)	-	-	-	9,279
장기미지급금및기타채무	-	-	-	18,627
합계	819,474	122,559	773,938	268,024

(*1) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 12 참조).

(*2) 장기예치보증금 중 공탁금은 제외된 금액입니다.

(*3) 미지급비용 중 제세금, 정기수선비, 급여 관련 비용은 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위:백만원)				
구분	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	-	-	186,753	-
단기금융상품	10,000	-	84,034	-
당기손익-공정가치금융자산	760,467	-	-	-
매출채권	66,712	-	301,539	-
대여금및기타채권	-	-	7,042	-
미수수익	43	-	640	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	9,993	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	115,681	-	-
장기대여금및기타채권	-	-	62,336	-
기타비유동자산(*1)	-	-	23	-
비유동파생상품자산	201,718	-	-	-
매입채무	-	-	-	218,282
미지급금및기타채무	-	-	-	50,826
미지급비용(*2)	-	-	-	12,544
장기미지급금및기타채무	-	-	-	17,549
합계	1,048,933	115,681	642,367	299,201

(*1) 장기예치보증금 중 공탁금은 제외된 금액입니다.

(*2) 미지급비용 중 제세금, 정기수선비, 급여 관련 비용은 제외된 금액입니다.

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

① 당기

(단위: 백만원)				
구분	당기손익 -공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	929	85	10,359	-
배당금수익(*)	-	6,301	-	-
외환차익	7,737	-	45,863	5,593
외화환산이익	3,401	-	14,481	297
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,572	-	-	-

당기손익-공정가치금융자산처분이익	26,788	-	-	-
이자비용	-	-	-	(548)
외환차손	(3,664)	-	(12,783)	(23,483)
외화환산손실	-	-	(3,012)	(5,550)
대손상각비	-	-	(1,346)	-
기타의대손상각비	-	-	(79)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실(*)	(50,820)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	(937)	-	-	-
파생상품자산평가손실	(65,188)	-	-	-
합계	(66,182)	6,386	53,483	(23,691)

(*) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식의 배당금 수익 87,558백만원, 당기손익-공정가치금융자산평가손실 22,370백만원이 제외된 금액입니다(주석 12 참조).

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	당기손익 -공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	848	98	4,600	-
배당금수익	46	6,239	-	-
외환차익	11,999	-	30,492	14,697
외화환산이익	72	-	783	2,271
당기손익-공정가치금융자산평가이익	4,840	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	46,068	-	-	-
이자비용	-	-	-	(300)
외환차손	(9,474)	-	(22,006)	(19,211)
외화환산손실	(896)	-	(6,444)	(7)
대손상각비	-	-	(996)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(16,263)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	(1)	-	-	-
파생상품자산평가손실	(4,280)	-	-	-
합계	32,959	6,337	6,429	(2,550)

35. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(외화단위:천USD/천CNY, 원화단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	227,946	186,751

단기금융상품	210,376	94,034
당기손익-공정가치금융자산(*1)	745,632	760,467
매출채권(*2)	320,177	369,543
대여금및기타채권	2,626	7,041
미수수익	1,384	683
파생상품자산	7,436	-
비유동파생상품자산	-	201,718
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	9,993
장기대여금및기타채권	62,872	62,336
지급보증(USD)	USD 39,000	USD 59,000
지급보증(CNY)	CNY 144,000	-
원화 합계	1,594,933	1,692,566
외화(USD) 합계	USD 39,000	USD 59,000
외화(CNY) 합계	CNY 144,000	-

(*1) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 12 참조).

(*2) 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	185,477	210,094
해외	134,700	159,449
합계	320,177	369,543

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체 등	320,177	369,543

(2) 유동성위험

회사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	1,670,255	1,555,986
유동부채총계	281,741	317,234
유동비율	592.83%	490.48%

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD/천CNY, 원화단위:백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	183,327	183,327	183,327	-	-	-	-
미지급금및기타채무	56,791	56,791	55,892	899	-	-	-
미지급비용	9,279	9,279	9,279	-	-	-	-
장기미지급금및기타채무	18,627	19,845	-	-	16,097	3,211	537
리스부채	13,529	14,594	5,466	2,152	2,459	1,761	2,756
지급보증(USD)	76	USD 39,000	USD 14,000	USD 25,000	-	-	-
지급보증(CNY)	77	CNY 144,000	-	CNY 144,000	-	-	-
원화 합계	281,706	283,836	253,964	3,051	18,556	4,972	3,293
외화(USD) 합계		USD 39,000	USD 14,000	USD 25,000	-	-	-
외화(CNY) 합계		CNY 144,000	-	CNY 144,000	-	-	-

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	218,282	218,282	218,282	-	-	-	-
미지급금및기타채무	50,826	50,835	50,353	482	-	-	-
미지급비용	12,543	12,543	12,543	-	-	-	-
장기미지급금및기타채무	17,550	18,928	-	-	2,647	16,244	37
리스부채	22,721	24,584	5,546	5,188	7,103	3,463	3,284
지급보증	90	USD 59,000	USD 59,000	-	-	-	-
원화 합계	322,012	325,172	286,724	5,670	9,750	19,707	3,321
외화 합계	-	USD 59,000	USD 59,000	-	-	-	-

(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
현금및현금성자산	USD	66,442,161	1,470	97,670	USD	68,857,686	1,289	88,785
	JPY	586,315,404	9	5,491	JPY	1,622,465	9	15
단기금융상품	USD	30,000	1,470	44	USD	10,000	1,289	13
당기손익-공정가치금융자산	USD	57,031,232	1,470	83,836	USD	68,606,634	1,289	88,461
비유동당기손익-공정가치금융자산	USD	11,211,632	1,470	16,481	USD	-	-	-
매출채권	USD	176,715,613	1,470	259,772	USD	210,804,579	1,289	271,811
	EUR	1,010,223	1,529	1,544	EUR	1,930,042	1,427	2,753
미수수익	USD	-	-	-	USD	10,859	1,289	14
미수금	USD	17,337	1,470	26	USD	93,048	1,289	120
단기대여금	USD	-	-	-	USD	93,690	1,289	121
외화자산 합계				464,864				452,093
매입채무	USD	102,976,747	1,470	151,376	USD	148,302,279	1,289	191,221
미지급금	USD	2,850,557	1,470	4,190	USD	1,055,156	1,289	1,361
	EUR	7,038	1,529	11	EUR	10,288	1,427	15
	JPY	38,200,000	9	357	JPY	3,845,000	9	35
	SGD	90,200	1,081	98	SGD	-	-	-
외화부채 합계				156,032				192,632

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
EUR	1,475.05	1,412.36	1,528.73	1,426.59
JPY	9.00	9.31	9.36	9.13
SGD	1,020.35	972.16	1,081.08	976.86

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	30,226	(30,226)	25,674	(25,674)
EUR	154	(154)	274	(274)
JPY	513	(513)	(2)	2
SGD	(10)	10	-	-
합계	30,883	(30,883)	25,946	(25,946)

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 증가또는 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(*)	345	(345)	345	(345)
전기:				
변동이자율 금융상품(*)	112	(112)	112	(112)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금 장부금액은 각 82,680백만원, 89,116백만원입니다.

(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(*)	745,632	745,632	760,467	760,467
단기금융상품	10,000	10,000	10,000	10,000
매출채권	39,870	39,870	66,712	66,712
미수수익	52	52	43	43
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	16,484	9,993	9,993
기타포괄손익-공정가치금융자산	122,559	122,559	115,681	115,681
파생상품자산	7,436	7,436	-	-
비유동파생상품자산	-	-	201,718	201,718
소계	942,033	942,033	1,164,614	1,164,614
상각후원가로 인식된 자산:				
현금성자산	227,948	227,948	186,753	186,753
단기금융상품	200,376	200,376	84,034	84,034
매출채권	278,762	278,762	301,539	301,539
대여금및기타채권	2,626	2,626	7,042	7,042
미수수익	1,332	1,332	640	640
장기대여금및기타채권	62,872	62,872	62,336	62,336
기타비유동자산	22	22	23	23
소계	773,938	773,938	642,367	642,367
합계	1,715,971	1,715,971	1,806,981	1,806,981
공정가치로 인식된 부채:				
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	183,327	183,327	218,282	218,282
미지급금및기타채무	56,791	56,791	50,826	50,826
미지급비용	9,279	9,279	12,544	12,544
장기미지급금및기타채무	18,627	18,627	17,549	17,549
소계	268,024	268,024	299,201	299,201
합계	268,024	268,024	299,201	299,201

(*) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 12 참조).

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 보고 기간 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 비상장 지분증권이 있습니다.

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

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융자산(*)	-	745,632	-	745,632
단기금융상품	-	-	10,000	10,000
매출채권	-	-	39,870	39,870
미수수익	-	-	52	52
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	16,484	16,484
기타포괄손익-공정가치금융자산	108,781	-	13,778	122,559
파생상품자산	-	-	7,436	7,436

(*) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원(수준3)이 제외된 금액입니다 (주석 12 참조).

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

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	760,467	-	760,467
단기금융상품	-	-	10,000	10,000
매출채권	-	-	66,712	66,712
미수수익	-	-	43	43
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	9,993	9,993
기타포괄손익-공정가치금융자산	103,657	-	12,024	115,681
비유동파생상품자산	-	-	201,718	201,718

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	300,490	218,407
기타증감	(153,089)	86,243
평가(당기손익)	(61,535)	(3,778)
평가(기타포괄)	1,754	(382)
기말잔액(*)	87,620	300,490

(*) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 12 참조).

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(*)	745,632	2	현금흐름할인법	할인율
단기금융상품	10,000	3	현금흐름할인법	할인율
매출채권	39,870	3	현금흐름할인법	할인율
미수수익	52	3	현금흐름할인법	할인율
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	3	현금흐름할인법 등	할인율
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,778	3	현금흐름할인법	할인율
파생상품자산	7,436	3	현금흐름할인법	할인율

(*) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원(수준3)이 제외된 금액입니다(주석 12 참조).

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 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권 및 파생상품자산이 있습니다. 각 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	유리한변동	불리한변동	유리한변동	불리한변동
기타포괄손익-공정가치금융자산	547	(178)	474	(152)

비유동파생상품자산	-	-	22,030	(31,227)
-----------	---	---	--------	----------

(6) 자본관리

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

(단위:백만원)			
구분	당기말		전기말
부채총계	545,973		557,924
현금및현금성자산 차감	(227,948)		(186,754)
조정 부채	318,025		371,170
자본총계	3,358,846		3,166,894
현금및현금성자산 차감	(227,948)		(186,754)
조정 자본	3,130,898		2,980,140
조정 부채 비율	10.16%		12.45%

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사와 지배·종속기업 및 관계기업 및 기타특수관계자의내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명
종속기업	(주)이채널
	(주)한국케이블텔레콤
	(주)세광패션
	서한물산(주)
	태광화섬(상속)유한공사
	태광화섬(닝샤)유한공사
	태광산업(주)개성
	티엘케이칼(주)
관계기업	(주)티시스
	(주)티시스 부동산중개법인(*1)
	(주)메르뱅크(*1)
	(주)큰희망(*1)
	(주)고려저축은행
	(주)에가람저축은행(*2)
	티투프라이빗에쿼티(주)(*3)
	(주)우리홈쇼핑
	흥국화재해상보험(주)
기타	대한화섬(주)
	(주)티캐스트
	(주)티알엔
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
	HK금융파트너스(*4)

(*1) (주)티시스의 종속기업으로 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속 회사입니다.

(*2) (주)고려저축은행의 종속기업으로 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속 회사입니다.

(*3) 당기중 신규 출자하였습니다.

(*4) 전기중 흥국생명보험(주)에서 분할 설립된 종속기업으로 기타특수관계자로 분류 되었습니다.

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

① 당기

구분	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:							
㈜세광패션	5	-	4	-	-	-	8,458
㈜한국케이بل텔레콤	-	-	36	-	-	-	70
태광화섬(상속)유한공사	4,870	-	1	456	-	-	43
서한물산㈜	289	-	3	5,464	-	-	-
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD(*1)	-	-	1	-	-	-	-
티엘케이칼㈜	5	-	-	-	-	-	-
종속기업 소계	5,169	-	45	5,920	-	-	8,571
관계기업:							
㈜우리홈쇼핑	-	5,598	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	-	-	107	-	-	-	-
㈜티시스	314	4,381	27	-	11,405	-	27,757
㈜에가람저축은행	-	-	203	-	-	-	-
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	83
SK브로드밴드㈜(*2)	123	33,676	-	-	-	-	14
흥국화재해상보험㈜	38	-	1,534	-	7	-	8,324
관계기업 소계	475	43,655	1,871	-	11,412	-	36,178
대주주 등	-	-	-	-	-	844	13
기타:							
대한화섬㈜	38,054	-	18,324	2,447	-	-	1,790
㈜티캐스트	-	-	24	-	-	-	24
㈜티알엔	534	15	8	-	-	218	16
흥국생명보험㈜	-	-	856	-	-	-	819
흥국증권㈜	-	-	118	-	-	-	-
흥국자산운용㈜	-	-	16	-	-	-	57
HK금융파트너스	48	-	-	-	-	-	-
기타 소계	38,636	15	19,346	2,447	-	218	2,706
합계	44,280	43,670	21,262	8,367	11,412	1,062	47,468

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 이사선임권을 통한 유의적인 영향력을 보유하고 있었으나 당기 중 주식 매도계약에 따라 이사선임권의 효력을 상실하여 관계기업에서 제외하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유무형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:							
㈜세광패션	4	-	3	-	-	-	8,002
㈜한국케이بل텔레콤	-	-	39	-	-	-	84
태광화섬(상속)유한공사	6,320	-	47	17,259	-	-	-
서한물산㈜	283	-	5	4,982	-	-	1
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	-	-	6	-	-	-	-
티엘케이칼㈜	6	-	2	-	-	-	9
태광화섬(당사)유한공사	-	-	22	-	-	-	-

종속기업 소계	6,613	-	124	22,241	-	-	8,096
관계기업:							
㈜우리홈쇼핑	-	13,994	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	-	-	34	-	-	-	1
㈜티시스	300	3,943	50	-	1,094	-	40,514
㈜에가람저축은행	-	-	158	-	-	-	-
㈜메르뱅크	-	-	-	-	-	-	55
SK브로드밴드(주)	149	33,676	9	-	-	-	48
흥국화재해상보험(주)(*)	41	-	922	-	1	-	8,258
관계기업 소계	490	51,613	1,173	-	1,095	-	48,876
대주주 등	-	-	-	-	-	844	16
기타:							
대한화성(주)	41,284	-	7,779	2,232	102	-	47,283
㈜티캐스트	-	-	1	-	-	-	19
㈜티알엔	576	15	3	-	-	218	68
흥국생명보험(주)	31	-	384	-	-	-	609
흥국증권(주)	-	-	28	-	-	-	-
흥국자산운용(주)	-	-	47	-	-	-	3
HK금융파트너스	22	-	-	-	-	-	-
기타 소계	41,913	15	8,242	2,232	102	218	47,982
합계	49,016	51,628	9,539	24,473	1,197	1,062	104,970

(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	㈜한국케이텔레콤	-	-	4	-	-	-
	㈜세광패션	-	-	1	-	1,038	-
	태광산업(주)개성(*2)	-	23,342	167	-	667	-
	태광화성(상속)유한공사	382	-	-	-	-	-
	서한물산(주)	-	-	1	-	655	-
	티엘케이칼(주)	-	-	-	-	3	-
관계기업	㈜고려저축은행	-	-	5	-	-	-
	㈜티시스	-	-	11,411	-	9,966	-
	㈜에가람저축은행	-	-	7	-	-	-
	㈜메르뱅크	-	-	-	-	2	-
	흥국화재해상보험(주)	-	-	397	-	28	-
기타	대한화성(주)(*4)	3,934	-	52,558	45	8,343	7,766
	㈜티알엔	-	-	2	-	250	-
	㈜티캐스트	-	-	2	-	-	-
	흥국생명보험(주)(*3,4)	-	-	423	-	-	2
	흥국증권(주)	-	-	34	-	-	-
	HK금융파트너스	-	-	-	-	71	-
합계	4,316	23,342	65,012	45	21,023	7,768	

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

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)

특수관계자명	자금대여거래				당기출자
	기초	증가	감소	기말	
태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879	-
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	USD 94	-	USD 94	-	-
티투프라이빗에쿼티(주)	-	-	-	-	4,100

(*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(*1)				리스부채			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
대한화성(주)(*2)	19,425	160	381	19,204	16,449	160	8,843	7,766
흥국생명보험(주)	2	8	8	2	2	8	8	2

(*1) 손상차손을 제외한 금액입니다.

(*2) 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 51,483백만원을 인식하였습니다(주석 19, 39 참조).

② 전기말

(단위:백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등	매입채무	기타	리스부채
종속기업	㈜한국케이텔레콤	-	-	20	-	-	-
	㈜세광패션	-	-	1	-	778	-
	태광산업㈜개성(*2)	-	20,474	147	-	667	-
	태광화성(상속)유한공사	485	-	-	261	-	-
	서한물산㈜	-	-	1	-	721	-
	TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	-	121	37	-	22	-
	티엘케이칼㈜	-	-	-	-	3	-
관계기업	㈜고려저축은행	-	-	17	-	-	-
	㈜티시스	-	-	11,395	-	3,147	-
	㈜에가람저축은행	-	-	4,092	-	-	-
	SK브로드밴드㈜	-	-	-	-	105	-
	흥국화재해상보험㈜	-	-	294	-	17	-
기타	대한화성㈜(*4)	5,667	-	52,896	-	8,512	16,449
	㈜티알엔	-	-	-	-	250	-
	흥국생명보험㈜(*3,4)	-	-	139	-	2	2
	흥국증권㈜	-	-	14	-	-	-
	흥국자산운용㈜	-	-	46	-	-	-
	HK금융파트너스	-	-	-	-	71	-
합계		6,152	20,595	69,099	261	14,295	16,451

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

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)				
특수관계자명	자금대여거래			
	기초	증가	감소	기말
태광산업㈜개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	USD 124	-	USD 30	USD 94

(*2) 태광산업㈜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㈜에 대한 상기 채권 이외에 사외적립자산이 예치되어 있습니다.

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

(단위:백만원)								
특수관계자명	사용권자산(*1)				리스부채			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
대한화성㈜(*2)	224	24,832	5,631	19,425	4,622	20,719	8,892	16,449
흥국생명보험㈜	6	8	12	2	2	8	8	2

(*1) 손상차손을 제외한 금액입니다.

(*2) 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 53,124백만원을 인식하였습니다(주석 19, 39 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,천CNY)			
제공받은자	지급보증 사용액	지급보증 총 한도액	지급보증처
태광화섬(상속)유한공사	USD 39,000	USD 39,000	한국수출입은행
	CNY 144,000	CNY 172,800	산업은행광저우지점

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	1,025	512
퇴직급여	34	37
합계	1,059	549

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

37. 비현금거래

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	8,313	16,007
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	5,289	(4,849)
유형자산의 투자부동산 대체	95	851
자산취득 중 미지급	8,827	9,528

38. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	리스부채	임대보증금	합계
전기초 순부채	11,870	18,388	30,258
현금흐름	(11,470)	2,281	(9,189)
취득-리스	21,836	-	21,836
해지-리스	(243)	-	(243)
기타 비금융변동	728	(561)	167
전기말 순부채	22,721	20,108	42,829
당기초 순부채	22,721	20,108	42,829
현금흐름	(11,287)	629	(10,658)
취득-리스	1,455	-	1,455
해지-리스	(204)	-	(204)
기타 비금융변동	844	169	1,013
당기말 순부채	13,529	20,906	34,435

39. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

[사용권자산]

① 당기말

(단위:백만원)					
자산유형	부동산	건축물	차량운반구	기타	합계
사용권자산:					
기초금액	24,631	8,436	1,736	64	34,867
당기증가	205	257	920	-	1,382

당기감소	(73)	(1,698)	(1,056)	(43)	(2,870)
기말금액	24,763	6,995	1,600	21	33,379
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	24,095	7,132	935	64	32,226
당기상각	279	564	780	-	1,623
당기감소	(73)	(1,712)	(970)	(43)	(2,798)
기말금액	24,301	5,984	745	21	31,051
순장부금액:					
기초금액	536	1,304	801	-	2,641
기말금액	462	1,011	855	-	2,328

② 전기말

(단위:백만원)					
자산유형	부동산	건축물	차량운반구	기타	합계
사용권자산:					
기초금액	38,104	8,558	1,782	98	48,542
당기증가	24,631	324	926	64	25,945
당기감소	(38,104)	(446)	(972)	(98)	(39,620)
기말금액	24,631	8,436	1,736	64	34,867
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	37,892	6,732	934	82	45,640
당기상각	5,551	821	736	27	7,135
당기감소	(38,048)	(446)	(820)	(98)	(39,412)
손상차손(*)	18,700	25	85	53	18,863
기말금액	24,095	7,132	935	64	32,226
순장부금액:					
기초금액	212	1,826	848	16	2,902
기말금액	536	1,304	801	-	2,641

(*) 회사는 전기 중 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 유의적으로 초과하여 손상 검사를 수행하였으며 이에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

[리스부채]

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	7,233	9,911
비유동	6,296	12,810
합계	13,529	22,721

2024년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 1.4%~5.3%입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액
리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	279	5,551
구축물	564	821
차량운반구	780	736
기타	-	27
합계	1,623	7,135
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	844	729
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	620	97
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	533	647

당기 중 리스의 총 현금유출은 12,441백만원입니다.

40. 중단영업

회사는 전사적 자원효율화를 통해 핵심사업으로 역할을 집중하고, 재무구조를 개선하여 미래 성장 신사업 준비를 위한 재원을 확보하고자 2023년 중 방적 사업의 영업을 중단하였습니다.

(1) 중단영업손익

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출액	-	45,798
영업손실	(948)	(24,533)
법인세비용차감전순손실	(2,401)	(46,492)
법인세수익	-	-
세후순손실	(2,401)	(46,492)

(2) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	4,833	24,588
투자활동으로 인한 순현금흐름	(79)	(21,100)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(5,814)	(5,838)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

태광산업 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 태광산업 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

택국제회계기준에 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 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 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 업무수행이사는 공인회계사 성덕용입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

태광산업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 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.

2025년 3월 10일

대표이사 오용근(인)
내부회계관리자 황태영(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태광산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	9	9	1	1	12	20	6	4	16	14	-	-	44	48	
투입시 간	분·반기경토	27	27	75	73	1,072	1,472	319	388	1	12	-	-	1,494	1,972
	감사	112	145	74	90	1,680	1,497	474	449	645	1,180	-	-	2,985	3,361
	합계	139	172	149	163	2,752	2,969	793	837	646	1,192	-	-	4,479	5,333

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.18 ~ 2024.10.31				30	일	
	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2024.06.03 ~ 2024.06.05	3	일	5	명	4	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 설계평가)
	2024.08.12 ~ 2024.08.14	3	일	5	명	4	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 1차 운영평가)
	2024.08.12 ~ 2024.08.23	8	일	4	명	1	명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 상반기 설계평가 및 1차 운영평가)
	2024.11.11 ~ 2024.12.05	10	일	6	명	4	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 운영평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2024.12.26 ~ 2024.12.27	1	일	1	명	1	명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 하반기 변화사항 확인)
	2025.01.06 ~ 2025.01.10	1	일	3	명	1	명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 하반기 2차 운영평가)
2025.01.20 ~ 2025.02.12	10	일	6	명	4	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서점검, 재계산 등)	
2025.01.31 ~ 2025.01.31	1	일	1	명	1	명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 하반기 평가 종결절차 수행)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	울산						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2024.05.13, 2024.08.13, 2024.11.13, 2024.12.31, 2025.03.10, 2025.03.13, 2025.03.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 13일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계획 및 독립성, 감사전략, 부정 및 부정위험 등
2	2024년 08월 13일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	반기 재무제표 검토 주요사항, 감사인의 독립성 등
3	2024년 11월 13일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	3분기 재무제표 검토 주요사항, 감사인의 독립성 등
4	2024년 12월 31일	회사측 : 감사위원회 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	유의적 위험, 핵심감사사항, 그룹감사 개요 등
5	2025년 03월 10일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	기말감사 재무제표 관련사항, 감사인의 독립성 등
6	2025년 03월 13일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 진행 경과(유의적 위험, 핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 연결내부회계관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등
7	2025년 03월 20일	회사측 : 감사위원회 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	기말감사 재무제표 관련사항, 기말감사 종결보고 (핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 연결내부회계 관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등