

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	13
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	98
외부감사 실시내용	102

태광산업 주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 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

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 태광산업 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 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

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

우리는 관계기업인 SK브로드밴드(주) 보통주의 처분이 비경상적으로 발생하는 거래이며, 매각예정비유동자산, 파생상품자산의 공시 및 평가가 연결재무제표에 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 파생상품의 평가 시 적용된 가정이 연결재무제표에 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 오류

로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

태광산업 주식회사와 그 종속기업

제 64 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 63 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 오용근, 정안식

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

연 결 재 무 상 대 표

제 64 기 2024년 12월 31일 현재

제 63 기 2023년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 64(당) 기말	제 63(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	1,965,406,986,073	1,852,914,832,457
현금및현금성자산(주5,35,36)	390,360,223,002	336,620,840,712
단기금융상품(주6,35,36)	298,378,903,386	168,536,387,531
당기손익-공정가치금융자산(주9,35,36)	745,632,435,758	760,466,538,331
파생상품자산(주석9,35,36)	7,435,684,635	-
매출채권(주7,35,36,38)	346,913,719,403	403,326,826,336
대여금및기타채권(주7,35,36,38)	5,292,629,354	11,640,528,552
재고자산(주8,32)	148,383,617,671	150,032,795,217
기타유동자산(주11,35,36,38)	20,488,430,157	22,071,421,188
당기법인세자산	2,521,342,707	219,494,590
II. 매각예정비유동자산(주12)	803,882,394,246	-
III. 비유동자산	1,952,988,420,398	2,885,377,610,930
기타포괄손익-공정가치금융자산(주9,35,36)	122,558,682,492	115,681,058,774
비유동당기손익-공정가치금융자산(주9,35,36)	16,484,099,275	9,993,380,799
비유동파생상품자산(주9,35,36)	-	201,718,408,964
관계기업투자(주10)	1,018,562,630,548	1,776,855,035,491
유형자산(주13,18,37)	475,237,988,379	446,137,979,803
사용권자산(주37,41)	10,501,402,318	10,334,280,802
투자부동산(주14,18,37)	225,818,039,092	222,793,315,739
무형자산(주15,37,38)	20,496,945,771	23,644,495,063
장기매출채권(주7,35,36,38)	52,856,560	102,257,391
순확정급여자산(주22,38)	5,164,659,762	9,671,534,635
장기대여금및기타채권(주6,7,35,36,38)	52,393,045,721	51,874,261,325
기타비유동자산(주11,35,36,38)	5,286,481,508	5,042,268,852
이연법인세자산(주23)	431,588,972	11,529,333,292
자 산 총 계	4,722,277,800,717	4,738,292,443,387
부 채		
I. 유동부채	402,529,646,167	420,549,694,218
매입채무(주35,36,38)	203,812,867,322	229,715,150,981
단기차입금(주17,35,36)	85,408,441,452	75,569,292,612
미지급금및기타채무(주16,18,35,36,38)	63,650,284,818	57,259,037,756
유동성리스부채(주36,41)	7,787,175,869	10,318,584,814
기타유동부채(주19,35,36)	41,264,131,679	45,995,074,438
미지급법인세	606,745,027	1,692,553,617
II. 비유동부채	304,181,615,086	288,243,338,235
장기미지급금및기타채무(주16,18,35,36,38)	18,627,386,063	17,549,413,467
비유동성리스부채(주36,41)	7,120,863,543	13,844,117,463
확정급여부채(주22,38)	1,239,937	2,176,582
기타비유동부채(주19,38)	1,899,340,354	2,782,789,939
충당부채(주20)	214,086,256,906	207,794,256,729

이연법인세부채(주23)	62,446,528,283		46,270,584,055	
부 채 총 계		706,711,261,253		708,793,032,453
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		3,929,246,831,442		3,947,014,508,057
자본금(주1,25)	5,567,000,000		5,567,000,000	
자본잉여금(주25)	131,830,288,743		131,830,288,743	
자본조정(주26)	(211,724,440,650)		(211,724,478,060)	
기타포괄손익누계액(주27)	(105,587,252,420)		122,717,741,480	
이익잉여금(주28)	4,109,161,235,769		3,898,623,955,894	
II. 비지배지분		86,319,708,022		82,484,902,877
자 본 총 계		4,015,566,539,464		4,029,499,410,934
부 채 와 자 본 총 계		4,722,277,800,717		4,738,292,443,387

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 63 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 64(당) 기	제 63(전) 기
계속영업		
I. 매출액(주31,37,38)	2,121,863,335,311	2,265,489,918,200
II. 매출원가(주8,31,32,38)	1,943,286,296,677	2,161,578,354,309
III. 매출총이익	178,577,038,634	103,911,563,891
IV. 판매비와관리비(주31,32,35,38)	205,741,669,667	203,281,639,051
V. 영업손실	(27,164,631,033)	(99,370,075,160)
VI. 기타수익(주33,35,38)	57,758,153,908	53,166,825,723
VII. 기타비용(주33,35,38)	59,766,849,304	146,780,060,749
VIII. 금융수익(주34,35,38)	181,028,092,454	88,884,346,334
IX. 금융비용(주34,35,38)	113,200,967,794	52,555,291,781
X. 관계기업투자의 손익에 대한 지분(주10)	229,279,016,155	157,845,855,460
지분법이익	68,097,104,607	157,063,026,623
관계기업투자주식처분이익	161,181,911,548	782,828,837
XI. 법인세비용차감전순이익(주37)	267,932,814,386	1,191,599,827
XII. 법인세비용(수익)(주23)	47,169,896,128	(30,605,610,396)
XIII. 계속영업당기순이익	220,762,918,258	31,797,210,223
중단영업		
XIV. 중단영업당기순손실(주42)	(2,400,502,265)	(46,491,657,544)
XV. 당기순이익(손실)(주37)	218,362,415,993	(14,694,447,321)
XVI. 기타포괄손실	(230,822,470,623)	(77,075,779,292)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		
확정급여제도의 재측정요소(주22)	(114,016,310)	(4,050,423,692)
관계기업의 기타포괄손익 등에 대한 지분(주10)	(33,334,002,402)	(9,105,464,682)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익(손실)	5,288,903,885	(3,381,256,251)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목		
관계기업의 기타포괄손익 등에 대한 지분(주10)	(202,036,514,928)	(61,076,019,539)
해외사업환산이익(손실)	(626,840,868)	537,384,872
XVII. 총포괄손실	(12,460,054,630)	(91,770,226,613)
XVIII. 당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주 지분	214,531,185,570	(18,502,423,167)
비지배지분	3,831,230,423	3,807,975,846
XIX. 총포괄이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주 지분	(16,294,859,775)	(95,566,577,390)
비지배지분	3,834,805,145	3,796,350,777
XX. 지배기업의 소유주 지분에 대한 주당이익(주29)		
계속영업주당순이익	257,751	33,256
중단영업주당순손실	(2,852)	(55,240)

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 63 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타 포괄손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2023.1.1 (전기초)	5,567,000,000	131,830,288,743	(211,724,478,060)	195,347,956,899	3,922,990,976,770	78,688,552,100	4,122,700,296,452
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(18,502,423,167)	3,807,975,846	(14,694,447,321)
기타포괄손익-공정가치금융자 산 평가손실	-	-	-	(3,381,256,251)	-	-	(3,381,256,251)
기타포괄손익-공정가치금융자 산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	(1,467,901,029)	1,467,901,029	-	-
관계기업의 기타포괄손익 등에 대한 지분	-	-	-	(68,318,443,011)	(1,863,041,210)	-	(70,181,484,221)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(4,038,798,623)	(11,625,069)	(4,050,423,692)
해외사업환산이익	-	-	-	537,384,872	-	-	537,384,872
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
배당(주30)	-	-	-	-	(1,472,854,250)	-	(1,472,854,250)
재평가적립금법인세효과	-	-	-	-	42,195,345	-	42,195,345
2023.12.31 (전기말)	5,567,000,000	131,830,288,743	(211,724,478,060)	122,717,741,480	3,898,623,955,894	82,484,902,877	4,029,499,410,934
2024.1.1 (당기초)	5,567,000,000	131,830,288,743	(211,724,478,060)	122,717,741,480	3,898,623,955,894	82,484,902,877	4,029,499,410,934
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	214,531,185,570	3,831,230,423	218,362,415,993
기타포괄손익-공정가치금융자 산 평가이익	-	-	-	5,288,903,885	-	-	5,288,903,885
기타포괄손익-공정가치금융자 산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	(48,685)	48,685	-	-
관계기업의 기타포괄손익 등에 대한 지분	-	-	-	(234,631,532,529)	(738,984,801)	-	(235,370,517,330)
관계기업 처분으로 인한 재분류	-	-	-	1,664,524,297	(1,664,524,297)	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(117,591,032)	3,574,722	(114,016,310)
해외사업환산손실	-	-	-	(626,840,868)	-	-	(626,840,868)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
배당(주30)	-	-	-	-	(1,472,854,250)	-	(1,472,854,250)
종속기업처분	-	-	37,410	-	-	-	37,410
2024.12.31 (당기말)	5,567,000,000	131,830,288,743	(211,724,440,650)	(105,587,252,420)	4,109,161,235,769	86,319,708,022	4,015,566,539,464

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 63 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		228,718,701,026		106,938,290,041
당기순이익(손실)	218,362,415,993		(14,694,447,321)	
조정	(180,276,292,438)		(25,857,174,516)	
외화환산손실	6,578,243,308		8,549,711,655	
대손상각비	1,981,097,690		733,313,752	
기타의대손충당금환입	(10,770)		(9,664)	
총당부채전입액	8,279,072,257		11,352,407,911	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	28,449,631,622		16,263,324,729	
당기손익-공정가치금융자산처분손실	937,184,756		1,300,000	
종속기업처분손실	47,019,323		-	
투자부동산손상차손	-		866,617,377	
투자부동산폐기손실	30,078,298		16,246,914	
재고자산폐기손실	-		16,501,000	
유형자산처분손실	99,115,897		2,976,515,377	
유형자산폐기손실	1,887,332,973		513,731,859	
유형자산손상차손	9,574,169,331		92,475,322,062	
감가상각비	36,889,151,967		54,848,720,500	
사용권자산감가상각비	2,383,431,050		7,738,281,639	
사용권자산손상차손	-		18,863,273,947	
무형자산상각비	3,599,019,586		3,481,342,460	
이자비용	11,270,383,734		12,952,846,205	
퇴직급여	2,884,040,852		3,177,874,678	
파생상품평가손실	65,188,362,846		4,280,245,234	
법인세비용(수익)	47,169,896,128		(30,605,610,396)	
리스해지손실	-		2,672,885	
외화환산이익	(16,346,000,487)		(3,227,915,729)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(15,572,369,602)		(4,840,305,631)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(26,788,185,708)		(46,079,037,469)	
이자수익	(19,392,555,326)		(13,567,414,681)	
배당금수익	(93,859,415,600)		(6,285,099,316)	
지분법이익	(68,097,104,607)		(157,063,026,623)	
관계기업투자처분이익	(161,181,911,548)		(782,828,837)	
유형자산처분이익	(129,553,484)		(1,942,202,643)	
무형자산손상차손환입	(114,666,400)		(110,000,000)	
리스해지이익	(77,273,186)		(51,300,814)	
총당부채환입	(5,964,477,338)		(412,672,897)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	50,686,733,082		72,229,953,413	
매출채권의 감소(증가)	67,297,063,159		(6,916,883,583)	
기타유동채권의 감소(증가)	6,453,896,948		(6,807,327,438)	
기타유동자산의 감소	5,395,470,659		4,042,496,029	
재고자산의 감소	2,805,306,535		92,469,661,644	
장기매출채권의 감소	49,400,831		62,499,688	
기타비유동자산의 감소	131,818,111		228,368,900	
매입채무의 증가(감소)	(31,653,450,703)		10,326,716,926	

미지급금및기타채무의 증가(감소)	5,682,269,380		(13,797,643,656)	
기타유동부채의 증가(감소)	(7,258,235,148)		2,234,346,586	
기타비유동부채의 감소	(44,493,970)		(146,919,076)	
장기미지급금및기타채무의 증가	353,229,362		302,077,463	
순확정급여자산의 감소(증가)	1,474,457,918		(9,732,310,364)	
관계사간 전출입	-		(35,129,706)	
이자수취	16,828,637,931		12,118,299,272	
배당금수취	137,514,148,100		57,897,986,816	
이자지급	(5,045,947,521)		(4,912,144,009)	
법인세환급(납부)	(9,350,994,121)		10,155,816,386	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(165,359,152,278)		(237,497,965,631)
단기금융상품의 감소	305,520,812,125		53,071,300,000	
당기손익-공정가치금융자산의 감소(증가)	47,088,011,463		(24,591,467,865)	
기타비유동자산의 감소	-		8,000,000	
종속기업투자의 처분	6,607,180		-	
유형자산의 처분	222,564,768		(2,050,475,529)	
장기대여금및기타채권의 감소	1,117,871,278		73,886,655	
단기금융상품의 증가	(435,026,491,000)		(163,584,527,000)	
기타비유동자산의 증가	(3,314,400)		(358,620)	
장기대여금및기타채권의 증가	(147,575,600)		(27,356,098,328)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-		58,122	
관계기업투자의 취득	(4,100,000,000)		-	
투자부동산의 취득	(4,067,556,351)		(265,031,200)	
유형자산의 취득	(75,098,651,778)		(70,343,640,110)	
무형자산의 취득	(170,171,000)		(1,847,645,842)	
사용권자산의 취득	-		(5,853,682,610)	
미지급금의 증가(감소)	(701,258,963)		5,241,716,696	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,356,256,219)		(10,357,924,592)
단기차입금의 증가	27,244,800,000		-	
임대보증금의 증가	1,096,931,710		3,111,065,710	
단기차입금의 감소	(26,800,936,800)		-	
리스부채의 원금 상환	(10,955,395,711)		(11,177,676,602)	
임대보증금의 감소	(468,830,918)		(818,506,970)	
배당금의 지급	(1,472,824,500)		(1,472,806,730)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		52,003,292,529		(140,917,600,182)
V. 기초의 현금및현금성자산		336,620,840,712		477,539,991,213
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,736,089,761		(1,550,319)
VII. 기말의 현금및현금성자산		390,360,223,002		336,620,840,712

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

전기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

지배기업은 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) 연결대상 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성 대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	업종명	소유지분율(%)		소재지	사용재무제표일
		당기말	전기말		
태광화섬(상속)유한공사	제조업	100.00	100.00	중국	12월 31일
(주)한국케이بل텔레콤	부가통신업	91.64	91.64	한국	12월 31일
태광산업(주)개성	제조업	100.00	100.00	북한	12월 31일
(주)이채널	유선, 위성, 기타방송업	55.09	55.09	한국	12월 31일
(주)세광패션	사업지원 서비스업	100.00	100.00	한국	12월 31일
서한물산(주)	제조업	100.00	100.00	한국	12월 31일
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	시장조사 및 여론조사업	-	100.00	나이지리아	12월 31일
티엘케이칼(주)	제조업	60.00	60.00	한국	12월 31일
태광화섬(닝샤)유한공사	제조업	100.00	100.00	중국	12월 31일

(3) 종속기업의 변동내역

기업명	사유
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	청산

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결 대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
기업명	사용재무제표일	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
태광화성(상속)유한공사	12월 31일	68,790	96,545	(27,755)	94,328	(33,222)	(34,572)
㈜한국케이بل텔레콤	12월 31일	82,257	19,205	63,052	113,930	2,837	2,799
태광산업(주)개성(*)	12월 31일	25,871	24,276	1,595	-	-	196
㈜이채널	12월 31일	71,399	3,899	67,500	22,064	4,936	4,951
㈜세광패션	12월 31일	2,743	999	1,744	8,458	7	7
서한물산(주)	12월 31일	4,427	671	3,756	7,542	662	662
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	12월 31일	-	-	-	-	19	13
티엘케이칼(주)	12월 31일	127,127	310	126,817	-	3,443	3,443
태광화성(닝샤)유한공사	12월 31일	8,987	6,285	2,702	-	(8,929)	(8,260)

(*) 태광산업(주)개성은 전기이전 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가 불가능한 것으로 판단하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
기업명	사용재무제표일	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
태광화성(상속)유한공사	12월 31일	90,840	84,023	6,817	139,156	(39,730)	(39,153)
㈜한국케이بل텔레콤	12월 31일	76,682	16,429	60,253	102,894	4,683	4,675
태광산업(주)개성(*)	12월 31일	22,693	21,294	1,399	-	-	24
㈜이채널	12월 31일	67,210	4,661	62,549	20,447	4,196	4,172
㈜세광패션	12월 31일	2,641	904	1,737	8,001	88	88
서한물산(주)	12월 31일	3,787	693	3,094	7,194	256	256
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	12월 31일	151	157	(6)	-	(123)	(168)
티엘케이칼(주)	12월 31일	123,447	74	123,373	-	3,830	3,830
태광화성(닝샤)유한공사	12월 31일	11,284	322	10,962	-	(2,687)	(2,683)

(*) 태광산업(주)개성은 전기이전 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가 불가능한 것으로 판단하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 연결회사의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
구분	㈜한국케이블 텔레콤	㈜이채널	티엘케이칼㈜	합계
비지배지분지분율	8.36%	44.91%	40.00%	
유동자산	68,967	68,077	127,124	
비유동자산	13,290	3,322	3	
유동부채	19,001	3,039	216	
비유동부채	204	860	94	
순자산	63,052	67,500	126,817	
비지배지분의 장부금액	5,271	30,322	50,727	86,320
매출액	113,930	22,064	-	
당기순이익	2,837	4,936	3,443	
기타포괄손실	(38)	15	-	
총포괄이익	2,799	4,951	3,443	
비지배지분에 배분된 당기순이익	237	2,217	1,377	3,831
비지배지분에 배분된 총포괄이익	235	2,223	1,377	3,835
영업활동현금흐름	19,826	4,967	4,119	
투자활동현금흐름	(9,599)	(5,216)	-	
재무활동현금흐름	(180)	(246)	-	
현금및현금성자산의 순증감	10,047	(495)	4,119	

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	㈜한국케이블 텔레콤	㈜이채널	티엘케이칼㈜	합계
비지배지분지분율	8.36%	44.91%	40.00%	
유동자산	61,981	63,902	123,444	
비유동자산	14,701	3,308	3	
유동부채	16,267	3,536	-	
비유동부채	162	1,125	74	
순자산	60,253	62,549	123,373	
비지배지분의 장부금액	5,037	28,098	49,350	82,485
매출액	102,894	20,447	-	
당기순이익	4,683	4,196	3,830	
기타포괄손실	(9)	(24)	-	
총포괄이익	4,675	4,172	3,830	
비지배지분에 배분된 당기순이익	392	1,884	1,532	3,808
비지배지분에 배분된 총포괄이익	391	1,873	1,532	3,796
영업활동현금흐름	(1,414)	5,448	3,412	
투자활동현금흐름	(25,842)	(50,133)	9	
재무활동현금흐름	(30)	(282)	-	
현금및현금성자산의 순증감	(27,286)	(44,967)	3,421	

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

태광산업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 기준
서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는
중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석
서는 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 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정

하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄

지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 연결포괄손익계산서에 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.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에 만 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

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금

용자산이 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. 연결회사는 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 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 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 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.8 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.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.10 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.

2.11 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.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	10 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 6년
구축물	10 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 6년
기계장치	6 ~ 20년	비품	4 ~ 6년
방송설비	5년	인터넷전화설비	6년
인터넷설비	6년	전송선로설비	10 ~ 20년
컨버터	5년	디지털STB	5년
모뎀	6년	기타의유형자산	5년

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

2.12 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.

2.13 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.

2.14 무형자산

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

연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 온실가스배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 온실가스배출권은 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이

행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 연결재무상태표에 '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

2.15 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.

2.16 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.

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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 연결재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.18 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 기간 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, 연결재무상태표 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 연결포괄손익계산서 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 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.19 금융보증계약

연결회사가 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 연결재무상태표에서 '미지급금및기타채무'로 표시되었습니다.

2.20 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.

2.21 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 연결재무상태표에 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.23 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 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) 용역의 제공

연결회사는 고객에게 방송, 인터넷 및 인터넷전화서비스를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 결합서비스 계약에서 단말기 판매 및 통신서비스 등으로 구별되는 수행의무를 식별하며, 계약기간 동안 고객에게 통신서비스를 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 한편, 연결회사는 수익금액을 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 부가가치세, 반품, 리베이트 및할인액을 수익금액에서 차감하고 있습니다.

2.24 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~50년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 채무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 연결회사가 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

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

2.25 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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.

평가와 관련된 사항 등은 확정되지 않아 추후 변동될 수 있습니다.

(1) 유형자산 및 사용권자산의 손상차손

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

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 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 23 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 36 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 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.

(6) 관계기업 자산·부채의 공정가치 측정

사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채의 공정가치 측정은 평가기법의 선택 및 투입변수 등에 대한 가정을 기반으로 이루어지고 있습니다.

4. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 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

연결회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

연결회사의 위험관리 정책은 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결회사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

4.2.1 매출채권

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

연결회사는 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 고객별로 정해지며, 이 한도는 연간별로 검토되고 있습니다. 연결회사의 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.

연결회사는 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 연결회사는 주석 24에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

4.3 유동성위험

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

일반적으로 연결회사는 금융부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한, 연결회사는 주석 24에서 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

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

4.4.2 이자율위험

연결회사는 변동이자부 차입금에 대하여 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

4.4.3 기타 시장가격 위험

연결회사의 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

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 또한, 연결회사는 자본관리 지표로 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	390,358	336,619
합계	390,360	336,621

6. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 천USD, 원화단위: 백만원)				
계정과목	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	신한은행	332	-	임대보증금 담보
		10,000	10,000	상생대출예금
		USD 30	USD 10	질권설정
장기금융상품	신한은행	-	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 연결재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	349,887	405,588
대손충당금	(2,973)	(2,261)
소계	346,914	403,327
장기매출채권	53	102
소계	53	102
합계	346,967	403,429

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

연결회사는 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	합 계
기대 손실률	0.07%	6.58%	26.54%	38.55%	100.00%	
총 장부금액	343,757	1,200	923	2,664	1,396	349,940
손실충당금	226	79	245	1,027	1,396	2,973

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
전기말 손실충당금	2,261	2,828
설정액	2,521	1,884
환입액	(540)	(1,150)
제각액	(1,446)	(1,312)
환율변동효과	177	11
당기말 손실충당금	2,973	2,261

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

(4) 기타금융자산 장부금액과 손실충당금의 내역

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손

실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	5,294	-	11,722	-
차감: 대손충당금	(1)	-	(81)	-
금융상품	-	2	-	334
보증금	-	53,826	-	54,794
차감: 현재가치할인차금	-	(1,435)	-	(3,254)
합 계	5,293	52,393	11,641	51,874

(5) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
전기말 손실충당금	81	80
제각	(80)	-
환율변동효과	-	1
당기말 손실충당금	1	81

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	116,089	(8,297)	107,792	111,741	(15,668)	96,073
상품	936	(12)	924	9,850	(4)	9,846
재공품	4,609	-	4,609	3,708	-	3,708
원재료	31,925	(1,376)	30,549	40,442	(4,996)	35,446
미착품	1,053	-	1,053	886	-	886
기타	4,162	(705)	3,457	5,052	(978)	4,074
합계	158,774	(10,390)	148,384	171,679	(21,646)	150,033

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(9,246)	(20,502)
재고자산평가손실환입	20,502	53,209
합계	11,256	32,707

9. 공정가치 측정 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) 연결회사는 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) 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산의내역은 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 등	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. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
기업명	소재지	사용재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)티시스	한국	12월 31일	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업, 골프장운영 업	46.33	297,745	46.33	288,410

㈜고려저축은행	한국	12월 31일	금융업	20.24	39,113	20.24	50,837
㈜우리홈쇼핑	한국	12월 31일	통신판매업	27.99	406,834	27.99	416,385
SK브로드밴드㈜(*)	한국	12월 31일	정보통신업	-	-	16.80	565,276
흥국화재해상보험㈜	한국	12월 31일	보험업	39.13	270,771	39.13	455,947
티투프라이빗에쿼티㈜	한국	12월 31일	금융업, 서비스업	41.00	4,100	-	-
합계					1,018,563		1,776,855

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
기업명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	이익잉여금변동	기타증가(감소)	기말
㈜티시스	288,410	(4,381)	23,459	(9,724)	(19)	-	297,745
㈜고려저축은행	50,837	-	(11,724)	-	-	-	39,113
㈜우리홈쇼핑	416,385	(5,598)	18,818	(22,755)	(16)	-	406,834
SK브로드밴드(주)	565,276	(33,676)	4,296	785	(705)	(535,976)	-
흥국화재해상보험(주)	455,947	-	33,247	(218,423)	-	-	270,771
티투프라이빗에쿼티(주)	-	-	-	-	-	4,100	4,100
합계	1,776,855	(43,655)	68,096	(250,117)	(740)	(531,876)	1,018,563

② 전기

(단위: 백만원)							
기업명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	이익잉여금변동	기타증가	기말
㈜티시스	270,912	(3,943)	17,136	4,308	(3)	-	288,410
㈜고려저축은행	50,355	-	482	-	-	-	50,837
㈜우리홈쇼핑	427,755	(13,994)	13,414	(10,683)	(107)	-	416,385
SK브로드밴드(주)	599,904	(33,676)	1,523	(971)	(2,287)	783	565,276
흥국화재해상보험(주)	391,574	-	124,507	(60,134)	-	-	455,947
합계	1,740,500	(51,613)	157,062	(67,480)	(2,397)	783	1,776,855

(3) 당기와 전기 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구분	㈜티시스	㈜고려저축은행	㈜우리홈쇼핑	흥국화재해상보험(주)	티투프라이빗에쿼티(주)
요약재무정보(*)					
자산총액	890,084	3,294,125	1,588,683	12,894,689	10,000
부채총액	443,237	3,046,360	292,354	12,122,030	-
매출액	322,416	329,971	924,884	3,374,017	-
당기순이익	50,636	(57,918)	67,239	106,722	-
관계기업투자주식 장부금액으로의 조정 내역					
순자산	446,847	193,234	1,296,329	560,659	10,000
지분율(%)	46.33	20.24	27.99	39.13	41.00
순자산지분금액	207,015	39,113	362,810	219,392	4,100
영업권	68,768	-	44,024	-	-
식별가능 유무형자산 등	21,962	-	-	51,379	-
장부금액	297,745	39,113	406,834	270,771	4,100

(*) 요약 재무정보는 연결재무제표 금액이며, 당기순이익은 지배기업 소유주 지분에 귀속되는 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구분	㈜티시스	㈜고려저축은행	㈜우리홈쇼핑	SK브로드밴드(주)	흥국화재해상보험(주)
요약재무정보(*)					
자산총액	869,413	3,472,390	1,633,034	6,473,408	12,031,554
부채총액	442,712	3,147,404	302,580	3,360,166	10,670,879
매출액	316,427	365,858	941,607	4,274,747	3,352,408
당기순이익	37,358	2,382	47,929	202,890	316,147
관계기업투자주식 장부금액으로의 조정 내역					
순자산	426,701	251,152	1,330,455	3,113,242	1,148,675
지분율(%)	46.33	20.24	27.99	16.80	39.13
순자산지분금액	197,681	50,837	372,361	522,040	449,489
영업권	68,768	-	44,024	-	-
식별가능 유무형자산 등	21,962	-	-	43,236	6,458
장부금액	288,411	50,837	416,385	565,276	455,947

(*) 요약 재무정보는 연결재무제표 금액이며, 당기순이익은 지배기업 소유주 지분에 귀속되는 금액입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
미수제세금	8,406	11,370
미수수익	2,729	2,104
선급금	1,860	1,536
선급비용	7,602	7,157
대손충당금	(109)	(96)
합계	20,488	22,071

(2) 비유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	1,932	1,570
대손충당금	(1,237)	(1,085)
장기예치보증금	880	846
기타의투자자산	3,711	3,711
합계	5,286	5,042

12. 매각예정비유동자산

연결회사는 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 표시되었습니다.

매각예정으로 분류된 자산은 기업회계기준서 제1109호에 따라 공정가치인 803,882백만원으로 측정되었습니다. 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	150,560	193,556	101,653	1,747,022	72,725	73,567	2,339,083
취득금액	-	189	1,162	8,135	65,230	882	75,598
처분금액	-	(1,898)	(119)	(3,661)	(104)	(939)	(6,721)
기타증감액(*1)	-	1,925	837	6,404	(12,697)	3,334	(197)
환율변동효과	-	6,096	-	30,320	87	2,028	38,531
기말금액	150,560	199,868	103,533	1,788,220	125,241	78,872	2,446,294
감가상각누계액 및 손상차손누계액(*3):							
기초금액	-	127,432	62,406	1,617,144	22,678	61,227	1,890,887
처분금액	-	(1)	(75)	(3,680)	-	(885)	(4,641)
감가상각비(*2)	-	4,917	2,501	24,815	-	3,939	36,172
손상차손	-	392	-	81	9,101	-	9,574
기타증감액	-	-	-	2,556	-	771	3,327
환율변동효과	-	4,386	-	27,424	-	1,761	33,571
기말금액	-	137,126	64,832	1,668,340	31,779	66,813	1,968,890
정부보조금:							
기초금액	-	-	90	1,409	331	228	2,058
증가액	-	-	-	447	-	52	499
감소액	-	-	(24)	(285)	-	(82)	(391)
기타증감액(*1)	-	-	-	328	(328)	-	-
기말금액	-	-	66	1,899	3	198	2,166
순장부금액:							
기초금액	150,560	66,124	39,157	128,469	49,716	12,112	446,138
기말금액	150,560	62,742	38,635	117,981	93,459	11,861	475,238

(*1) 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 등으로 대체된 금액 10,476백만원 및 비용으로 처리된 금액 1,893백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 공구와기구, 비품에는 각각 1,845백만원, 9,883백만원, 247백만원, 632백만원, 303백만원, 12백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 1,084백만원을 판매비와관리비로, 349백만원을 매출 원가로 계상하였습니다.

(*3) 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 비품, 건설중인자산에 대한 손상차손누계액은 각각 22,298백만원, 3,375백만원, 170,860백만원, 395백만원, 58백만원 31,779백만원입니다.

(*4) 당기말 현재 토지 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

② 전기

(단위: 백만원)							
구분	토지(*4)	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							

기초금액	151,828	188,689	101,192	1,720,451	44,642	79,905	2,286,707
취득금액	-	975	195	23,032	46,041	1,810	72,053
처분금액	-	(229)	(161)	(9,647)	-	(9,545)	(19,582)
기타증감액(*1)	(1,268)	3,920	427	13,829	(17,928)	1,448	428
환율변동효과	-	201	-	(643)	(30)	(51)	(523)
기말금액	150,560	193,556	101,653	1,747,022	72,725	73,567	2,339,083
감가상각누계액 및 손상차손누계액(*3):							
기초금액	-	118,139	56,558	1,521,218	1,193	66,674	1,763,782
처분금액	-	(229)	(158)	(9,962)	-	(9,736)	(20,085)
감가상각비(*2)	-	4,914	2,631	42,070	-	4,331	53,946
손상차손	-	3,050	3,375	64,565	21,485	-	92,475
기타증감액(*1)	-	1,317	-	-	-	-	1,317
환율변동효과	-	241	-	(747)	-	(42)	(548)
기말금액	-	127,432	62,406	1,617,144	22,678	61,227	1,890,887
정부보조금:							
기초금액	-	-	114	388	11	104	617
증가액	-	-	-	1,211	327	171	1,709
감소액	-	-	(24)	(197)	-	(47)	(268)
기타증감액	-	-	-	7	(7)	-	-
기말금액	-	-	90	1,409	331	228	2,058
순장부금액:							
기초금액	151,828	70,550	44,520	198,845	43,438	13,127	522,308
기말금액	150,560	66,124	39,157	128,469	49,716	12,112	446,138

(*1) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체와 투자부동산으로의 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(*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 당기 중 운휴자산상각비 8,788백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(*3) 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 비품, 건설중인자산에 대한 손상차손누계액은 각각 19,833백만원, 3,375백만원, 168,756백만원, 388백만원, 51백만원, 22,678백만원입니다.

(*4) 전기말 현재 토지 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

(2) 자산 손상

연결회사는 운휴자산 및 사용불가 유형자산(건물, 기계장치, 건설중인자산)에 대하여 9,574백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구분	토지(*1)	건물(*1)	합계
취득원가:			

기초금액	205,374	72,142	277,516
취득금액	-	4,068	4,068
처분금액	-	(346)	(346)
기타증감액(*2)	-	95	95
기말금액	205,374	75,959	281,333
감가상각누계액 및 손상차손누계액(*3):			
기초금액	-	54,723	54,723
처분금액	-	(316)	(316)
감가상각비	-	1,108	1,108
기말금액	-	55,515	55,515
순장부금액:			
기초금액	205,374	17,419	222,793
기말금액	205,374	20,444	225,818

(*1) 당기말 현재 토지, 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18 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)	1,520	(1,986)	(466)
기말금액	205,374	72,142	277,516
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	54,035	54,035
처분금액	-	(31)	(31)
감가상각비	-	1,170	1,170
손상차손(*3)	-	867	867
기타증감액(*2)	-	(1,318)	(1,318)
기말금액	-	54,723	54,723
순장부금액:			
기초금액	203,854	19,876	223,730
기말금액	205,374	17,419	222,793

(*1) 전기말 현재 토지, 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18 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	17,923	17,093
운영비용	(10,916)	(9,693)
합계	7,007	7,400

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)						
구분	영업권	소프트웨어	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
취득원가:						
기초금액	853	26,838	73	5,570	18,027	51,361
취득금액	-	19	-	151	-	170
기타증감	-	224	-	-	-	224
처분금액	-	(744)	-	-	-	(744)
기말금액	853	26,337	73	5,721	18,027	51,011
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	20,906	17	3,680	3,114	27,717
처분금액	-	(745)	-	-	-	(745)
무형자산상각비	-	3,061	12	526	-	3,599
무형자산손상차손(환입)	-	-	-	-	(114)	(114)
기타증감	-	57	-	-	-	57
기말금액	-	23,279	29	4,206	3,000	30,514
순장부금액:						
기초금액	853	5,932	56	1,890	14,913	23,644
기말금액	853	3,058	44	1,515	15,027	20,497

② 전기

(단위: 백만원)						
-----------	--	--	--	--	--	--

구분	영업권	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	회원권	합계
취득원가:						
기초금액	853	26,314	24	4,272	18,027	49,490
취득금액	-	531	56	1,261	-	1,848
기타증감	-	(7)	-	37	-	30
처분금액	-	-	(7)	-	-	(7)
기말금액	853	26,838	73	5,570	18,027	51,361
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	17,893	20	3,220	3,224	24,357
처분금액	-	-	(7)	-	-	(7)
무형자산상각비	-	3,017	4	460	-	3,481
무형자산손상차손(환입)	-	-	-	-	(110)	(110)
기타증감	-	(4)	-	-	-	(4)
기말금액	-	20,906	17	3,680	3,114	27,717
순장부금액:						
기초금액	853	8,421	4	1,052	14,803	25,133
기말금액	853	5,932	56	1,890	14,913	23,644

(3) 온실가스 배출권

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

(단위:천톤(tCO ₂ -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
무상할당(*1)		1,064
매각		(48)
제출(*2)		(897)
기말		342
		107
		1,120
		(37)
		(967)
		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	61,444	54,354
예수보증금	2,146	2,854
현재가치할인차금	-	(9)
기타금융채무	60	60
합계	63,650	57,259

(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. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국수출입은행	운영자금	Term SOFR3+1.55%	56,425	75,569
산업은행광저우지점	운영자금	LPR1Y-0.20%	28,983	-
합계			85,408	75,569

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금은 없습니다.

18. 담보제공자산

당기말 현재 연결회사의 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				

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급세금	4,029	3,352
미지급비용	25,639	25,142
선수금	4,822	11,056
예수금	894	675
선수수익	5,880	5,770
합계	41,264	45,995

(2) 비유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	967	1,012
장기선수수익	932	1,771
합계	1,899	2,783

20. 총당부채

연결회사는 제품 제조와 관련하여 향후 예상되는 환경비용과 리스자산에 대한 원상복구 비용 및 태광화섬(닝샤)유한공사 투자중단에 따른 배상 의무를 신뢰성 있게 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초	207,794	190,838
전입액	8,279	11,352
기간경과 증가분	4,792	6,872
환입액	(5,964)	(370)
지급액	(1,044)	(898)
기타증감	229	-
기말	214,086	207,794

21. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	4,075	7,736

(*) 계약부채는 선수금, 선수수익에 포함되어 있습니다.

(2) 연결회사가 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 7,485백만원입니다.

22. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	30,218	30,818
사외적립자산의 공정가치	(35,382)	(40,487)
연결재무상태표상 확정급여자산	(5,164)	(9,669)

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

(단위: 백만원)			
구분	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채(자산)

	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	30,818	33,954	(40,487)	(42,257)	(9,669)	(8,303)
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	3,281	3,419	-	-	3,281	3,419
이자원가(수익)	1,164	1,524	(1,561)	(1,944)	(397)	(420)
기타	-	179	-	-	-	179
소계	4,445	5,122	(1,561)	(1,944)	2,884	3,178
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	(57)	5,131	-	-	(57)	5,131
(할인율 효과)	915	1,926	-	-	915	1,926
(임금인상을 효과)	(531)	(517)	-	-	(531)	(517)
(인구통계적 가정)	45	60	-	-	45	60
(기타)	(486)	3,662	-	-	(486)	3,662
- 사외적립자산	-	-	204	135	204	135
소계	(57)	5,131	204	135	147	5,266
관계사전출입	103	(162)	(103)	126	-	(36)
퇴직금지급액	(5,091)	(13,227)	6,707	9,070	1,616	(4,157)
기여금불입액	-	-	(142)	(5,574)	(142)	(5,574)
기타투자자산대체	-	-	-	(43)	-	(43)
소계	(4,988)	(13,389)	6,462	3,579	1,474	(9,810)
기말	30,218	30,818	(35,382)	(40,487)	(5,164)	(9,669)

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	35,380	40,484
기타자산	2	3
합계	35,382	40,487

(4) 보험수리적 가정

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율	3.12~3.47	3.75~4.07
미래임금인상률(직원)	2.34	2.68
미래임금인상률(임원)	2.00~5.00	0.00~5.00

(5) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 1.33~5.22년이며 당기말 현재 향후 기간 별 예상지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	3,877
1년 이상 2년 미만(*)	3,601
2년 이상 5년 미만	11,321
5년 이상	17,847
합계	36,646

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

(6) 민감도분석

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

(단위: 백만원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,451)	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 3,099백만원 입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가	2,555	2,307
판매비와관리비	2,048	8,217
합계	4,603	10,524

23. 법인세비용(수익)

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	5,756	2,947
과거 기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	207	(4,433)
소계	5,963	(1,486)
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	27,274	(31,604)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	13,933	2,485
소계	41,207	(29,119)
법인세비용(수익)	47,170	(30,605)

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	33	1,216
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,589)	1,532
관계기업의 기타포괄손익 등에 대한 지분	15,489	(305)
재평가적립금	-	42
합계	13,933	2,485

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	265,532	(45,300)
적용세율에 따른 세부담액	50,498	(37,093)
조정사항:		
-세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과	(10,579)	(5,912)
-세액공제	(4,265)	(357)
-법인세환급액(추납액) 등	207	(4,434)
-세무조사에 따른 기초차이	(73)	-
-일시적 차이의 변동(연결조정)	4,322	2,567
-실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	2,949	15,417
-기타	4,111	(793)

법인세비용(수익)	47,170	(30,605)
유효세율	17.76%	67.56%

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(62,015)	(34,741)
기초 이연법인세부채	(34,741)	(66,345)
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익(비용)	(27,274)	31,604

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	133,678	160,645
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,802	4,141
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(141,548)	(198,901)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(62,947)	(626)
이연법인세자산(부채) 순액	(62,015)	(34,741)

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

① 당기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(346)	(253)	-	(599)
대손충당금	1,429	821	-	2,250
미지급비용	155	(38)	-	117
무형자산상각비	86	(54)	-	32
감가상각비	35,883	270	-	36,153
퇴직급여충당부채	7,112	(219)	33	6,926
총당부채	35,800	842	-	36,642
투자유가증권	52	-	-	52
대손상각비	10	416	-	426
퇴직보험료	(8,155)	873	-	(7,282)

기타포괄손익-공정가치금융자산	(12,123)	-	(1,589)	(13,712)
압축기장총당부채	(9,747)	-	-	(9,747)
리스	4,607	(2,049)	-	2,558
지분법자본변동	(6,357)	-	15,487	9,130
부의지분법자본변동	(1,313)	-	-	(1,313)
지분법이익잉여금	(13,614)	-	2	(13,612)
투자주식	(84,897)	(12,592)	-	(97,489)
기타	16,677	(29,224)	-	(12,547)
합계	(34,741)	(41,207)	13,933	(62,015)

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(236)	(110)	-	(346)
대손충당금	1,290	139	-	1,429
미지급비용	118	37	-	155
무형자산상각비	140	(54)	-	86
감가상각비	21,186	14,697	-	35,883
퇴직급여충당부채	7,749	(1,853)	1,216	7,112
충당부채	34,682	1,118	-	35,800
투자유가증권	52	-	-	52
대손상각비	10	-	-	10
퇴직보험료	(9,032)	877	-	(8,155)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(13,655)	-	1,532	(12,123)
압축기장충당부채	(9,789)	-	42	(9,747)
리스	2,054	2,553	-	4,607
지분법자본변동	(6,906)	-	549	(6,357)
부의지분법자본변동	74	-	(1,387)	(1,313)
지분법이익잉여금	(14,147)	-	533	(13,614)
투자주식	(86,258)	1,361	-	(84,897)
기타	6,323	10,354	-	16,677
합계	(66,345)	29,119	2,485	(34,741)

(8) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 소멸가능성이 불확실하여 이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적 차이의 총액은 274,124백만원입니다.

24. 우발부채와 약정사항

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

(외화단위: 천USD, 천CNY, 원화단위: 백만원)		
금융기관	내용	한도
신한은행	외화지급보증	USD 30
	일중대	10,000
	무역금융	USD 5,000
	신용장개설	USD 35,000
	전자외상매출채권담보대출	10,000
	한도대	10,000
우리은행	무역금융	100
	전자외상매출채권담보대출	80
한국수출입은행	운전자금	USD 39,000
산업은행광저우지점	운전자금	CNY 144,000

(2) 연결회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 5건(소송가액: 1,612백만원)이며, 피고로 계류 중인 소송사건은 3건(소송가액: 55백만원)으로 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 연결회사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 5,888백만원의 이행보증보험을 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 연결회사가 사업을 다시 시작하기로 결정할 경우 수출입은행에 반납하여야 하므로 미지급금으로 계상되어 있습니다.

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

(6) 지배기업은 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) 지배기업은 종속기업이었던 (주)티브로드가 2020년 4월 30일을 합병기일로 하여 SK브로드밴드(주)에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 SK브로드밴드(주)의 주식을 취득하였습니다. 이후 지배기업은 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) 연결회사는 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 연결회사는 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) 연결회사는 2023년 6월 19일부터 공정거래법 위반 여부에 대하여 공정거래위원회조사를 받고 있습니다. 연결회사는 공정거래위원회에 성실히 협조하고 있으며, 회사의 입장을 적극적으로 소명하고 있습니다. 다만, 현재로서는 과징금 부과 여부 및 과징금 부과에 따른 재무적 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 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	123,773	123,773
합계	131,830	131,830

26. 자기주식

당기말 현재 지배기업은 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 처리 방안은 당기말 현재 결정된 바 없습니다.

27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	44,645	39,356
지분법자본변동	(160,087)	72,880
해외사업환산이익	9,855	10,482
합계	(105,587)	122,718

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 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	953,665	601,127
소계	925,503	572,965
합계	4,109,161	3,898,623

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,898,624	3,922,991
확정급여제도의 재측정요소	(118)	(4,039)
관계기업에 대한 지분	(739)	(1,863)
관계기업 처분으로 인한 재분류	(1,664)	-
당기순이익(손실)	214,531	(18,502)
배당금	(1,473)	(1,473)
자본재분류	-	1,468
재평가적립금법인세효과	-	42
기말금액	4,109,161	3,898,624

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
지배주주 당기순이익(손실)		
계속영업당기순이익	216,931,687,835	27,989,234,377
중단영업당기순손실	(2,400,502,265)	(46,491,657,544)
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익(손실)		
계속영업주당당기순이익	257,751	33,256
중단영업주당당기순손실	(2,852)	(55,240)

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

(2) 희석주당순이익

연결회사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

30. 배당금

(1) 당기와 전기의 지배기업 배당금 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 지배기업 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 지배기업 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

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

31. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
제품매출액	1,907,262	2,070,043
상품매출액	32,744	34,059
기타매출액	181,857	161,388
계속영업 소계	2,121,863	2,265,490
중단영업	-	45,798
합계	2,121,863	2,311,288

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
(1) 제품매출원가	1,820,387	2,009,522
기초재고액	111,586	174,225
당기제품제조원가	1,831,447	1,984,401
타계정대체 등	(6,217)	(37,518)
기말재고액	(116,429)	(111,586)
(2) 상품매출원가	31,469	47,307
기초재고액	9,849	3
당기매입액	22,275	56,966
타계정대체 등	(63)	187
기말재고액	(592)	(9,849)
(3) 기타매출원가	91,431	104,749
계속영업 소계	1,943,287	2,161,578
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	1,943,283	2,220,602

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
급여	97,580	107,553
퇴직급여	7,482	8,423
복리후생비	19,101	19,919
계속영업 소계	124,163	135,895
중단영업:		
급여	36	3,793
퇴직급여	4	5,167
복리후생비	3	659
중단영업 소계	43	9,619
합계	124,206	145,514

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
감가상각비	36,475	54,248
무형자산상각비	3,599	3,439
사용권자산상각비	2,383	4,088
계속영업 소계	42,457	61,775
중단영업:		
감가상각비	414	601
무형자산상각비	-	42
사용권자산상각비	-	3,650
중단영업 소계	414	4,293

합계	42,871	66,068
----	--------	--------

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
계정과목	당기	전기
계속영업:		
급여	28,583	34,108
퇴직급여	2,402	3,770
전송망관련비용	17,247	13,427
회선사용료	20,861	7,455
프로그램제작비	10,047	8,998
복리후생비	5,110	4,502
회의비	122	95
여비교통비	1,070	1,043
통신비	1,107	1,038
수도광열비	326	330
세금과공과	4,641	5,132
지급임차료	1,110	1,044
감가상각비	3,977	11,640
사용권자산상각비	1,547	1,980
보험료	1,562	1,663
접대비	914	1,260
광고선전비	3,756	3,560
수선비	1,365	1,301
견본비	362	678
운반비	27,890	28,903
수출제비용	11,075	11,706
대손상각비	1,977	759
전력비	305	293
소모품비	547	448
차량비	227	273
구독료	223	397
지급수수료	32,926	34,293
경상연구개발비	177	181
교육훈련비	281	372
포장비	8	32
무형자산상각비	2,602	2,479

외주비	1,443	1,134
판매촉진비	19,214	18,217
잡비	738	771
계속영업 소계	205,742	203,282
중단영업	951	11,307
합계	206,693	214,589

32. 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	1,649	-	1,505,417	1,507,066
종업원급여	-	36,094	88,069	124,163
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,126	34,331	42,457
전송망관련비용	-	17,247	-	17,247
세금과공과	-	4,641	8,241	12,882
지급임차료	-	1,110	1,001	2,111
접대비	-	914	106	1,020
수출제비용	-	11,075	-	11,075
운반비	-	27,890	115	28,005
지급수수료	-	32,926	34,218	67,144
외주비	-	1,443	-	1,443
판매촉진비	-	19,214	3	19,217
기타비용	-	45,062	270,137	315,199
계속영업 소계	1,649	205,742	1,941,638	2,149,029
중단영업	-	951	(4)	947
합계	1,649	206,693	1,941,634	2,149,976

(2) 전기

(단위: 백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
계속영업:				
재고자산의 변동	42,996	-	1,573,694	1,616,690
종업원급여	-	42,380	93,515	135,895
감가상각비와 무형자산상각비	-	16,100	45,676	61,776
전송망관련비용	-	13,427	-	13,427
세금과공과	-	5,132	7,884	13,016
지급임차료	-	1,043	632	1,675
접대비	-	1,260	94	1,354
수출제비용	-	11,706	-	11,706
운반비	-	28,903	240	29,143
지급수수료	-	34,293	37,517	71,810
외주비	-	1,134	-	1,134
판매촉진비	-	18,217	-	18,217
기타비용	-	29,687	359,330	389,017
계속영업 소계	42,996	203,282	2,118,582	2,364,860

중단영업	49,560	11,308	9,464	70,332
합계	92,556	214,590	2,128,046	2,435,192

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	당기	전기	
계속영업:			
외환차익	37,752	39,116	
외화환산이익	11,074	2,535	
유형자산처분이익	130	1,942	
무형자산손상차손환입	115	110	
전산용역수입	310	507	
충당부채환입액	5,964	413	
리스해지이익	77	51	
잡이익	2,337	8,492	
계속영업 소계	57,759	53,166	
중단영업	115	881	
합계	57,874	54,047	

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
외환차손	33,653	34,406
외화환산손실	5,663	5,709
종속기업투자처분손실	47	-
재고자산폐기손실	-	17
투자부동산손상차손	-	867
투자부동산폐기손실	30	16
유형자산처분손실	99	2,977
유형자산폐기손실	1,887	514
유형자산손상차손	9,574	90,771
사용권자산손상차손	-	7,936
기부금	164	132
충당부채전입액	5,904	1,450
기타수수료비용	290	263
리스해지손실	-	3
잡손실	2,455	1,719
계속영업 소계	59,766	146,780
중단영업	2,376	23,059
합계	62,142	169,839

34. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
이자수익	17,924	12,706
배당금수익	93,859	6,285
외환차익	21,612	18,276
외화환산이익	5,272	699
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,572	4,840
당기손익-공정가치금융자산처분이익	26,788	46,079
계속영업 소계	181,027	88,885
중단영업	1,469	861
합계	182,496	89,746

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
이자비용	10,608	12,311
외환차손	7,102	16,912
외화환산손실	915	2,788
파생상품평가손실	65,188	4,280
당기손익-공정가치금융자산평가손실	28,450	16,263
당기손익-공정가치금융자산처분손실	937	1
계속영업 소계	113,200	52,555
중단영업	662	642
합계	113,862	53,197

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

(단위: 백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
계속영업:		
금융기관예치금	16,440	11,493
당기손익-공정가치금융자산	929	848
기타의수입이자	555	365

계속영업 소계	17,924	12,706
중단영업	1,469	862
합계	19,393	13,568

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

(단위: 백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
계속영업:		
리스부채이자비용	600	509
총당부채이자비용	4,447	6,503
무역금융이자 및 기타이자비용	5,561	5,299
계속영업 소계	10,608	12,311
중단영업	662	642
합계	11,270	12,953

35. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 백만원)				
구분	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	-	-	390,360	-
단기금융상품	10,000	-	288,379	-
당기손익-공정가치금융자산(*1)	745,632	-	-	-
매출채권	39,870	-	307,044	-
대여금및기타채권	-	-	5,293	-
미수수익	52	-	2,677	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	122,285	-	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	-	-	-
파생상품자산	7,436	-	-	-
장기매출채권	-	-	53	-
장기대여금및기타채권	-	-	52,393	-
기타비유동자산(*2)	-	-	46	-
매입채무	-	-	-	203,813
미지급금및기타채무	-	-	-	63,650
미지급비용(*3)	-	-	-	10,034
단기차입금	-	-	-	85,408
장기미지급금및기타채무	-	-	-	18,627
합계	819,474	122,285	1,046,245	381,532

(*1) 당기 중 매각예정으로 재분류된 투자주식 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주식 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	-	-	336,621	-
단기금융상품	10,000	-	158,536	-
당기손익-공정가치금융자산	760,467	-	-	-
매출채권	66,712	-	336,615	-
대여금및기타채권	-	-	11,641	-
미수수익	43	-	2,061	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	115,681	-	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	9,993	-	-	-
비유동파생상품자산	201,718	-	-	-
장기매출채권	-	-	102	-

장기대여금및기타채권	-	-	51,874	-
기타비유동자산(*1)	-	-	48	-
매입채무	-	-	-	229,715
미지급금및기타채무	-	-	-	57,259
미지급비용(*2)	-	-	-	13,183
단기차입금	-	-	-	75,569
장기미지급금및기타채무	-	-	-	17,549
합계	1,048,933	115,681	897,498	393,275

(*1) 장기예치보증금 중 공탁금은 제외된 금액입니다.

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

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

① 당기

(단위: 백만원)				
구분	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	929	85	18,379	-
배당금수익(*)	-	6,301	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,572	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	26,788	-	-	-
외환차익	7,737	-	46,129	5,609
외화환산이익	3,401	-	12,528	417
이자비용	-	-	-	(5,561)
외환차손	(3,664)	-	(12,832)	(24,260)
외화환산손실	-	-	(3,012)	(3,566)
대손상각비	-	-	(1,981)	-
파생상품자산평가손실	(65,188)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실(*)	(50,820)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	(937)	-	-	-
합계	(66,182)	6,386	59,211	(27,361)

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

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	848	98	12,621	-
배당금수익	46	6,239	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	4,840	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	46,079	-	-	-
외환차익	11,998	-	31,121	14,845
외화환산이익	72	-	1,086	2,070
이자비용	-	-	-	(5,299)

외환차손	(9,473)	-	(22,741)	(19,437)
외화환산손실	(896)	-	(6,124)	(1,529)
대손상각비	-	-	(733)	-
파생상품자산평가손실	(4,280)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(16,263)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	(1)	-	-	-
합계	32,970	6,337	15,230	(9,350)

36. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	390,358	336,618
단기금융상품	298,379	168,536
당기손익-공정가치금융자산	745,632	760,467
매출채권(*)	349,887	405,587
대여금및기타채권	5,293	11,641
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	9,993
파생상품자산	7,436	-
비유동파생상품자산	-	201,718
장기매출채권(*)	53	102
장기대여금및기타채권	52,393	51,874
미수수익	2,729	2,104
합계	1,868,644	1,948,640

(*) 상기 매출채권은 대손충당금을 차감하기 전 금액입니다.

연결회사는 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, 매출채권
- (다) 신용보증

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국내	201,173	226,303
해외	148,767	179,387
합계	349,940	405,690

당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같

습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체	333,279	388,466
최종소비자	16,661	17,224
합계	349,940	405,690

(2) 유동성위험

연결회사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	2,769,289	1,852,915
유동부채총계	402,530	420,550
유동비율	687.97%	440.59%

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	203,813	203,813	203,813	-	-	-	-
단기차입금	85,408	86,823	57,812	29,011	-	-	-
미지급금및기타채무	63,650	63,650	62,752	898	-	-	-
미지급비용	10,034	10,034	10,034	-	-	-	-
리스부채	14,908	16,041	5,754	2,434	2,835	2,261	2,757
장기미지급금 및 기타채무	18,627	19,845	-	-	16,097	3,211	537
합계	396,440	400,206	340,165	32,343	18,932	5,472	3,294

연결회사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	229,715	229,715	229,715	-	-	-	-
단기차입금	75,569	76,796	76,796	-	-	-	-
미지급금및기타채무	57,259	57,268	56,786	482	-	-	-
미지급비용	13,183	13,183	13,183	-	-	-	-

리스부채	24,163	26,201	5,768	5,387	7,475	4,287	3,284
장기미지급금 및 기타채무	17,549	18,929	-	-	2,647	16,245	37
합계	417,438	422,092	382,248	5,869	10,122	20,532	3,321

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결회사의 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	72,887,952	1,470	107,145	USD	73,580,487	1,289	94,875	
	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	68,242,864	1,470	100,317	USD	68,606,634	1,289	88,461	
매출채권	USD	178,050,383	1,470	261,734	USD	212,746,196	1,289	274,315	
	EUR	1,010,223	1,529	1,544	EUR	1,930,042	1,427	2,753	
미수금	USD	25,277	1,470	37	USD	100,988	1,289	130	
외화자산 합계				476,312					460,562
매입채무	USD	102,976,747	1,470	151,376	USD	147,035,396	1,289	189,587	
미지급금	USD	3,467,242	1,470	5,097	USD	1,887,906	1,289	2,434	
	EUR	7,038	1,529	11	EUR	10,288	1,427	15	
	JPY	38,200,000	9	358	JPY	3,845,000	9	35	
	SGD	90,200	1,081	97	SGD	-	-	-	
단기차입금	USD	39,000,000	1,470	57,330	USD	59,000,000	1,289	76,075	
외화부채 합계				214,269					268,146

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

연결회사는 기능통화인 원화 이외 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다. 연결회사는 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 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	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	25,547	(25,547)	18,970	(18,970)
EUR	153	(153)	274	(274)
JPY	513	(513)	(2)	2
SGD	(10)	10	-	-
합계	26,203	(26,203)	19,242	(19,242)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 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(*)	(346)	346	(346)	346
전기				
변동이자율 금융상품(*)	(604)	604	(604)	604

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금의 장부금액은 각 102,466백만원, 112,547백만원입니다.

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 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
비유동당기손익-공정가치금융자산	16,484	16,484	9,993	9,993
단기금융상품	10,000	10,000	10,000	10,000
매출채권	39,870	39,870	66,712	66,712
미수수익	52	52	43	43
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	390,360	390,360	336,621	336,621
단기금융상품	288,379	288,379	158,536	158,536
매출채권	307,044	307,044	336,615	336,615
대여금및기타채권	5,293	5,293	11,641	11,641
미수수익	2,677	2,677	2,061	2,061
장기매출채권	53	53	102	102
장기대여금및기타채권	52,393	52,393	51,874	51,874
기타비유동자산	46	46	48	48

소계	1,046,245	1,046,245	897,498	897,498
합계	1,988,278	1,988,278	2,062,112	2,062,112
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	203,813	203,813	229,715	229,715
단기차입금	85,408	85,408	75,569	75,569
미지급금및기타채무	63,650	63,650	57,259	57,259
미지급비용	10,034	10,034	13,183	13,183
장기미지급금및기타채무	18,627	18,627	17,549	17,549
소계	381,532	381,532	393,275	393,275
합계	381,532	381,532	393,275	393,275

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

② 공정가치 서열체계

연결회사는 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. 연결회사가 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.

③ 공정가치 서열체계별 공정가치 금액

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

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치금융자산	108,781	-	13,778	122,559
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
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
기타포괄손익-공정가치금융자산	103,657	-	12,024	115,681
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
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)	86,242
평가(당기손익)	(61,535)	(3,778)
평가(기타포괄)	1,754	(381)
기말잔액(*)	87,620	300,490

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

연결회사는 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 가장 유리하거나 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

연결회사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	706,711	708,793
현금및현금성자산 차감	(390,360)	(336,621)
조정 부채	316,351	372,172
자본총계	4,015,567	4,029,499
현금및현금성자산 차감	(390,360)	(336,621)
조정 자본	3,625,207	3,692,878
조정 부채 비율	8.73%	10.08%

(7) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 없습니다.

37. 부문별 정보

연결회사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다. 연결회사의 보고부문은 아래와 같습니다.

보고부문	주요 품목
제조 및 임대	PTA, AN, PROPYLENE, ACR, NYLON, SPANDEX 등의 제조 및 토지, 건물 등의 임대
방송통신	방송통신업

(1) 부문별 손익

당기와 전기의 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	제조 및 임대		방송통신		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	2,005,532	2,224,890	135,994	123,341	(19,663)	(36,943)	2,121,863	2,311,288
부문매출액	(19,590)	(36,855)	(73)	(88)	19,663	36,943	-	-
외부매출액	1,985,942	2,188,035	135,921	123,253	-	-	2,121,863	2,311,288
법인세차감전 부문수익(손실)	192,335	(211,751)	8,504	10,899	64,693	155,552	265,532	(45,300)
보고부문 당기순이익(손실)	150,208	(176,562)	7,773	8,880	60,381	152,988	218,362	(14,694)

(2) 부문별 자산부채현황

당기말과 전기말 현재 부문별 자산부채현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	제조 및 임대		방송통신		연결조정		합계	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
자산총액	4,142,772	3,979,662	153,656	143,893	425,850	614,738	4,722,278	4,738,293
부채총액	675,066	665,392	23,104	21,092	8,541	22,309	706,711	708,793

(3) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	국내		국외		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	2,047,198	2,209,075	94,328	139,156	(19,663)	(36,943)	2,121,863	2,311,288
부문간매출액	19,164	19,683	499	17,260	(19,663)	(36,943)	-	-
법인세차감전 부문수익(손실)	242,971	(158,234)	(42,132)	(42,618)	64,693	155,552	265,532	(45,300)
보고부문 당기순이익(손실)	200,113	(125,143)	(42,132)	(42,539)	60,381	152,988	218,362	(14,694)
자산총액	4,192,772	3,998,586	103,656	124,969	425,850	614,738	4,722,278	4,738,293
부채총액	571,058	580,687	127,112	105,797	8,541	22,309	706,711	708,793
비유동자산(*)	703,429	666,100	76,115	79,844	(47,490)	(43,034)	732,054	702,910

(*) 비유동자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산의 합계액입니다.

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명
관계기업	㈜티시스
	㈜티시스 부동산중개법인(*1)
	㈜메르뱅크(*1)
	㈜큰희망(*1)
	㈜고려저축은행
	㈜에가람저축은행(*2)
	㈜우리홈쇼핑
	흥국화재해상보험(주)
	티투프라이빗에쿼티(주)(*3)
기타	대한화성(주)
	㈜티캐스트
	㈜티알엔
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
	HK금융파트너스(*4)

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

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

(*3) 당기 중 신규 출자하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
특수관계자	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유무형자산 취득	지급배당금	기타
관계기업:							
㈜우리홈쇼핑	-	5,598	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	120	-	107	-	-	-	-
㈜에가람저축은행	102	-	3,405	-	-	-	-
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	125
㈜티시스	409	4,381	27	-	11,645	-	31,652
SK브로드밴드㈜(*)	5,397	33,676	-	-	-	-	2,559
흥국화재해상보험㈜	1,856	-	1,534	-	7	-	8,416
소계	7,884	43,655	5,073	-	11,652	-	42,752
대주주 등	5	-	-	-	-	844	13
기타:							
대한화성㈜	40,136	-	18,323	2,447	-	-	1,764
㈜티캐스트	640	-	24	-	-	-	1,932
㈜티알엔	1,435	15	8	-	-	218	16
흥국생명보험㈜	1,171	-	856	-	-	-	1,500
흥국자산운용㈜	10	-	16	-	-	-	57
흥국증권㈜	31	-	118	-	-	-	-
HK금융파트너스	106	-	-	-	-	-	-
소계	43,529	15	19,345	2,447	-	218	5,269
합계	51,418	43,670	24,418	2,447	11,652	1,062	48,034

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

② 전기

(단위: 백만원)							
특수관계자	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유무형자산 취득	지급배당금	기타
관계기업:							
㈜우리홈쇼핑	-	13,994	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	152	-	34	-	-	-	1
㈜에가람저축은행	122	-	2,822	-	-	-	1
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	100
㈜티시스	405	3,943	50	-	1,134	-	44,243
SK브로드밴드㈜	6,156	33,676	9	-	-	-	3,338
흥국화재해상보험㈜	2,090	-	922	-	1	-	8,338
소계	8,925	51,613	3,837	-	1,135	-	56,021
대주주 등	4	-	-	-	-	844	17
기타:							
대한화성㈜	43,498	-	7,779	2,232	101	-	47,283
㈜티캐스트	878	-	1	-	-	-	1,873

㈜티알엔	1,629	15	3	-	-	219	69
흥국생명보험(주)	1,073	-	384	-	-	-	1,406
흥국자산운용(주)	10	-	47	-	-	-	4
흥국증권(주)	33	-	28	-	-	-	-
HK금융파트너스	49	-	-	-	-	-	-
소계	47,170	15	8,242	2,232	101	219	50,635
합계	56,099	51,628	12,079	2,232	1,236	1,063	106,673

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

① 당기말

(단위: 백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	회원권	기타	매입채무	리스부채	기타
관계기업	㈜고려저축은행	-	-	5	-	-	-
	㈜예가람저축은행	-	-	5,108	-	-	-
	㈜메르방	-	-	-	-	-	2
	㈜티시스	5	13,864	16	270	-	9,969
	흥국화재해상보험(주)	98	-	397	-	-	28
기타	대한화성(주)	4,085	-	52,556	45	7,766	8,343
	㈜티캐스트	205	-	2	-	-	570
	㈜티알엔	-	-	2	-	-	250
	흥국생명보험(주)(*)	105	-	1,817	-	386	-
	흥국증권(주)	-	-	34	-	-	-
	HK금융파트너스	-	-	-	-	-	71
합계	4,498	13,864	59,937	315	8,152	19,233	

(*) 연결회사는 흥국생명보험(주)에 대한 상기 채권 이외에 사외적립자산이 예치되어 있습니다

② 전기말

(단위: 백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	회원권	기타	매입채무	리스부채	기타
관계기업	㈜고려저축은행	-	-	17	-	-	-
	㈜에가람저축은행	-	-	8,689	1	-	-
	㈜티시스	3	13,684	-	343	-	3,214
	SK브로드밴드(주)	276	-	-	14	-	105
	흥국화재해상보험(주)	107	-	294	2	-	17
기타	대한화성(주)	5,910	-	52,896	-	16,449	8,512
	㈜티캐스트	670	-	-	-	-	513
	㈜티알엔	-	-	-	-	-	250
	흥국생명보험(주)(*)	105	-	1,519	-	1,127	2
	흥국증권(주)	-	-	14	-	-	-
	흥국자산운용(주)	-	-	46	-	-	-
	HK금융파트너스	-	-	-	-	-	71
합계	7,071	13,684	63,475	360	17,576	12,684	

(*) 연결회사는 흥국생명보험(주)에 대한 상기 채권 이외에 사외적립자산이 예치되어 있습니다

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

① 당기

(단위: 백만원)	
특수관계자명	당기출자
티투프라이빗에쿼티(주)	4,100

② 전기

전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 사용권자산 및 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)								
특수관계자명	사용권자산(*1)				리스부채			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
대한화성주(*2)	19,425	160	381	19,204	16,449	160	8,843	7,766
흥국생명보험주	1,278	426	429	1,275	1,127	309	1,050	386

(*1) 손상차손을 제외한 금액입니다.

(*2) 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 51,483백만원을 인식하였습니다(주석 20, 41 참조).

② 전기

(단위: 백만원)								
특수관계자명	사용권자산(*1)				리스부채			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
대한화성주(*2)	224	24,832	5,631	19,425	4,622	20,719	8,892	16,449
흥국생명보험주	6	1,573	301	1,278	2	1,500	375	1,127

(*1) 손상차손을 제외한 금액입니다.

(*2) 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 53,124백만원을 인식하였습니다(주석 20, 41 참조).

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 채무를 위하여 제공한 담보내역은 없습니다.

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

(단위: 백만원)		
분류	당기	전기
급여	2,087	2,086
상여	14	239
퇴직급여	121	123
합계	2,222	2,448

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

39. 비현금거래

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	10,925	17,910

기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	5,289	(5,488)
유형자산의 투자부동산 대체	95	851
자산취득 중 미지급	8,827	9,723

40. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	리스부채	임대보증금	단기차입금	합계
전기초 순부채	13,591	18,184	74,556	106,331
현금흐름	(11,980)	2,293	-	(9,687)
취득-리스	22,534	-	-	22,534
해지-리스	(789)	-	-	(789)
외화차이	4	-	1,013	1,017
기타 비금융변동	803	(562)	-	241
전기말 순부채	24,163	19,915	75,569	119,647
당기초 순부채	24,163	19,915	75,569	119,647
현금흐름	(11,872)	628	-	(11,244)
취득-리스	2,062	-	27,245	29,307
해지-리스	(370)	-	(26,801)	(27,171)
외화차이	9	-	9,395	9,404
기타 비금융변동	916	169	-	1,085
당기말 순부채	14,908	20,712	85,408	121,028

41. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

[사용권자산]

① 당기말

(단위: 백만원)					
자산유형	부동산	구축물	차량운반구	기타	합계
사용권자산:					
기초금액	33,002	8,436	2,285	64	43,787
당기증가	821	257	1,031	-	2,109
당기감소	(192)	(1,698)	(1,367)	(43)	(3,300)
환율변동효과	737	-	28	-	765
기말금액	34,368	6,995	1,977	21	43,361
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	25,045	7,131	1,213	64	33,453
당기상각	944	565	874	-	2,383
당기감소	(140)	(1,712)	(1,156)	(43)	(3,051)
환율변동효과	55	-	20	-	75
기말금액	25,904	5,984	951	21	32,860
순장부금액:					
기초금액	7,957	1,305	1,072	-	10,334
기말금액	8,464	1,011	1,026	-	10,501

② 전기말

(단위: 백만원)					
자산유형	부동산	구축물	차량운반구	기타	합계
사용권자산:					
기초금액	40,750	8,558	2,183	98	51,589
당기증가	31,160	324	1,121	64	32,669
당기감소	(38,799)	(446)	(1,019)	(98)	(40,362)
환율변동효과	(109)	-	-	-	(109)
기말금액	33,002	8,436	2,285	64	43,787
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	38,420	6,732	1,132	81	46,365
당기상각	6,043	821	848	28	7,740
당기감소	(38,117)	(447)	(850)	(98)	(39,512)

손상차손(*)	18,701	25	85	53	18,864
환율변동효과	(2)	-	(2)	-	(4)
기말금액	25,045	7,131	1,213	64	33,453
순장부금액:					
기초금액	2,330	1,826	1,051	17	5,224
기말금액	7,957	1,305	1,072	-	10,334

(*) 연결회사는 전기 중 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 유의적으로 초과하여 손상검사를 수행하였으며 이에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

[리스부채]

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	7,787	10,319
비유동	7,121	13,844
합계	14,908	24,163

2024년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 1.4%~7.0%입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	944	6,042
구축물	565	821
차량운반구	874	848
기타	-	27
합계	2,383	7,738
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	917	801
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	969	600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	670	777

당기 중 리스의 총 현금유출은 13,510백만원입니다.

42. 중단영업

연결회사는 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)

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

태광산업 주식회사

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 태광산업 주식회사와 그 종속기업들의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 태광산업 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평

가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 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 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

태광산업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '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

오웅근(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 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	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	9	9	1	1	12	20	6	4	16	14	-	-	44	48	
투입시 간	분·반기검토	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	감사경험, 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(문서검증, 재계산 등)	
2025.01.31 ~ 2025.01.31	1	일	1	명	1	명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 하반기 평가 종결 절차 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, 연결내부회계관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등