

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	88
외부감사 실시내용	93

태광산업 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 65 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 64 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 23일자 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

현금창출단위 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석12에 기술되어 있는 바와 같이, 석유화학부문의 시장상황 악화로 인한 실적 부진을 고려하여 동 사업부문에 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제 1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 석유화학부문의 각 현금창출단위의 회수가능액을 측정하여 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 차이금액 25,137백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

우리는 현금창출단위의 회수가능가액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 사업에 대한 이해를 바탕으로 현금창출단위 식별에 대한 평가
- 경영진의 사용가치 평가 절차에 대한 이해 및 내부통제 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에서 사용한 가치평가 모델의 적정성을 평가
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 관측 가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교

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 계속기업전체의 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 따라수행된 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 계속기업전체의 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 사항

을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사 보고서에 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

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 23일) 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 65 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 64 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 이부의

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

재무상태표

제 65 기 2025년 12월 31일 현재

제 64 기 2024년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 65(당) 기말	제 64(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	2,062,390,809,831	1,670,254,753,254
현금및현금성자산(주4,33,34,35)	211,477,957,035	227,948,175,326
단기금융상품(주5,33,34,35)	442,043,047,000	210,376,125,700
파생상품자산(주8,33,34,35)	-	7,435,684,635
당기손익-공정가치금융자산(주8,33,34,35)	633,624,895,028	745,632,435,758
매출채권(주6,33,34,35,36)	310,678,574,920	318,631,657,414
대여금및기타채권(주6,33,34,35,36)	214,687,497,292	2,625,890,739
재고자산(주7,30)	187,272,869,261	140,238,202,318
기타유동자산(주10,33,34,35,36)	59,170,069,136	14,853,860,827
당기법인세자산	3,435,900,159	2,512,720,537
II. 매각예정비유동자산(주11)	-	803,882,394,246
III. 비유동자산	1,774,534,953,544	1,430,682,018,276
기타포괄손익-공정가치금융자산(주8,33,34,35)	175,518,692,020	122,558,667,492
종속기업및관계기업투자(주9)	637,945,026,027	529,762,104,280
비유동당기손익-공정가치금융자산(주8,33,34,35)	73,784,326,541	16,484,099,275
유형자산(주12,16,36)	483,214,767,725	446,588,873,307
투자부동산(주13,16)	231,716,547,180	225,818,039,092
무형자산(주14,36)	12,855,633,715	14,146,945,339
사용권자산(주38)	1,935,783,233	2,328,038,362
순확정급여자산(주20,36)	4,169,392,095	5,046,492,371
장기대여금및기타채권(주5,6,33,34,35,36)	52,979,006,301	62,872,457,774
기타비유동자산(주10,33,34,35,36)	4,587,881,156	5,076,300,984
이연법인세자산(주21)	95,827,897,551	-
자 산 총 계	3,836,925,763,375	3,904,819,165,776
부 채		
I. 유동부채	296,051,977,788	281,740,952,379
매입채무(주33,34,35,36)	189,733,190,218	183,326,956,270
미지급금및기타채무(주17,19,33,34,35,36)	64,819,984,675	56,790,880,606
기타유동부채(주17,33,34,35)	38,650,125,811	34,390,037,645
유동성리스부채(주34,38)	2,848,677,084	7,233,077,858
II. 비유동부채	208,782,570,560	264,231,954,061
장기미지급금및기타채무(주15,17,33,34,35,36)	5,644,436,157	18,627,386,063
총당부채(주18)	197,517,041,036	210,055,277,343
기타비유동부채(주17,36)	1,452,869,324	1,860,746,260
비유동리스부채(주34,38)	4,168,224,043	6,295,922,909
이연법인세부채(주21)	-	27,392,621,486
부 채 총 계	504,834,548,348	545,972,906,440
자 본		
I. 자본금(주23)	5,567,000,000	5,567,000,000
II. 자본잉여금(주23)	79,473,157,550	79,473,157,550
III. 자본조정(주24)	(114,947,968,675)	(114,947,968,675)

IV. 기타포괄손익누계액(주25)		94,945,525,228		44,644,952,522
V. 이익잉여금(주26)		3,267,053,500,924		3,344,109,117,939
자 본 총 계		3,332,091,215,027		3,358,846,259,336
부 채 와 자 본 총 계		3,836,925,763,375		3,904,819,165,776

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 65 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
계속영업		
I. 매출액(주29,36)	1,711,255,928,719	1,895,202,561,226
II. 매출원가(주7,29,30,36)	1,649,512,027,126	1,806,441,524,578
III. 매출총이익	61,743,901,593	88,761,036,648
IV. 판매비와관리비(주29,30,33,36)	98,743,521,021	90,682,024,528
V. 영업손실	(36,999,619,428)	(1,920,987,880)
VI. 기타수익(주31,33,36)	54,779,499,513	59,677,827,322
VII. 기타비용(주31,33,36)	202,053,406,051	66,534,537,140
VIII. 금융수익(주32,33,36)	116,870,813,620	215,660,878,119
IX. 금융비용(주32,33,36)	58,116,976,170	106,706,652,887
X. 관계기업의 손익에 대한 지분	-	131,463,817,689
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)	(125,519,688,516)	231,640,345,223
XII. 법인세비용(수익)(주21)	(49,644,433,302)	41,012,914,663
XIII. 계속영업당기순이익(손실)	(75,875,255,214)	190,627,430,560
중단영업		
XIV. 중단영업당기순손실(주11)	-	(2,400,502,265)
XV. 당기순이익(손실)	(75,875,255,214)	188,226,928,295
XVI. 기타포괄손익	50,128,916,357	5,197,731,924
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
확정급여제도의 재측정요소(주20)	(2,531,403,045)	(91,171,961)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	52,660,319,402	5,288,903,885
XVII. 총포괄이익(손실)	(25,746,338,857)	193,424,660,219
XVIII. 주당이익(주27)		
계속영업주당순이익(손실)	(90,153)	226,498
중단영업주당순손실	-	(2,852)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 65 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 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
2024.1.1 (전기초)	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(주28)	-	-	-	-	(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 (전기말)	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
2025.01.01 (당기초)	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
당기순손실	-	-	-	-	(75,875,255,214)	(75,875,255,214)
연차배당(주28)	-	-	-	-	(1,472,854,250)	(1,472,854,250)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	52,660,319,402	-	52,660,319,402
기타포괄손익-공정가치금융 자산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	(2,359,746,696)	2,359,746,696	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,531,403,045)	(2,531,403,045)
재평가적립금법인세효과	-	-	-	-	464,148,798	464,148,798
2025.12.31 (당기말)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	94,945,525,228	3,267,053,500,924	3,332,091,215,027

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 65 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 64 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(107,891,495,482)	202,099,257,542
당기순이익(손실)	(75,875,255,214)	188,226,928,295
조정	68,979,342,903	(136,528,998,952)
외화환산손실	7,497,090,358	8,561,784,622
대손상각비	306,213,021	1,345,772,570
투자부동산폐기손실	-	30,078,298
유형자산처분손실	73,914,576	650
유형자산폐기손실	433,220,178	1,886,949,315
감가상각비	25,421,543,093	24,677,618,515
사용권자산감가상각비	1,868,488,997	1,623,049,137
무형자산상각비	1,417,301,624	2,905,557,832
총당부채전입액	4,220,362,466	4,691,706,455
기타의대손상각비	-	78,945,851
당기손익-공정가치금융자산평가손실	33,676,282,500	28,449,631,622
당기손익-공정가치금융자산처분손실	3,579,004,790	937,184,756
파생상품자산평가손실	-	65,188,362,846
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	103,170,398	-
종속기업투자손상차손	109,568,503,666	11,763,588,115
종속기업투자처분손실	-	289,857,230
유형자산손상차손	49,977,599,350	8,053,127,667
사용권자산손상차손	52,656,044	-
이자비용	4,981,773,560	6,177,040,385
퇴직급여	2,869,614,828	2,795,215,188
법인세비용(수익)	(49,644,433,302)	41,012,914,663
외화환산이익	(4,317,496,304)	(18,178,952,083)
이자수익	(23,578,679,917)	(11,373,262,763)
배당금수익	(47,523,500,940)	(137,514,148,100)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(9,254,273,618)	(15,572,369,602)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(23,965,217,530)	(26,788,185,708)
유형자산처분이익	(7,190,028,657)	(69,086,237)
관계기업투자처분이익	-	(131,463,817,689)
총당부채환입액	(11,586,521,260)	(5,964,477,338)
리스해지이익	(7,245,018)	(73,085,149)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(78,114,969,528)	11,162,716,056
매출채권의 감소	4,338,853,666	58,858,589,159
미수금의 감소	13,290,849,628	4,334,240,479
기타유동자산의 감소(증가)	(38,375,712,164)	2,352,363,017
재고자산의 증가	(47,034,666,943)	(16,297,776,270)
매입채무의 증가(감소)	9,250,546,336	(40,118,209,570)
미지급금및기타채무의 증가(감소)	(8,776,773,630)	5,576,896,254
기타유동부채의 증가(감소)	3,472,232,171	(4,579,275,138)

기타비유동부채의 감소	(9,126,345,430)		(1,000,657,953)
장기미지급금및기타채무의 증가	9,883,460		383,579,362
순확정급여자산의 감소(증가)	(5,163,836,622)		1,652,966,716
이자수취	17,068,532,139		8,823,160,402
배당금수취	47,523,500,940		137,514,148,100
법인세납부	(87,472,646,722)		(7,098,696,359)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		100,507,409,266	(150,485,513,084)
단기금융상품의 감소	200,376,125,700		54,020,812,125
당기손익-공정가치금융자산의 감소	81,934,583,901		47,088,011,463
단기대여금의 증가	(211,500,000,000)		-
단기대여금의 감소	-		65,442,115
장기대여금및기타채권의 감소	11,113,750,400		1,098,560,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	13,674,573,664		-
매각예정비유동자산의 처분	777,641,796,381		-
종속기업및관계기업투자의 처분	-		6,607,180
유형자산의 처분	25,957,138,036		127,209,840
단기금융상품의 증가	(432,043,160,000)		(170,026,491,000)
종속기업및관계기업투자의 취득	(217,751,425,413)		(4,100,000,000)
장기대여금및기타채권의 증가	(80,581,500)		(103,486,000)
투자부동산의 취득	(7,439,295,732)		(4,067,556,351)
유형자산의 취득	(143,849,534,376)		(73,869,703,093)
무형자산의 취득	(121,040,000)		(20,346,000)
기타비유동자산의 감소(증가)	950,000		(3,314,400)
미지급금의 증가(감소)	2,593,528,205		(701,258,963)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,758,352,964)	(11,288,289,685)
임대보증금의 증가	1,528,832,450		1,096,931,710
리스부채의 원금 상환	(8,033,744,534)		(10,443,565,977)
임대보증금의 감소	(780,634,150)		(468,830,918)
배당금의 지급	(1,472,806,730)		(1,472,824,500)
IV. 현금및현금성자산의 증가		(16,142,439,180)	40,325,454,773
V. 기초의 현금및현금성자산		227,948,175,326	186,753,479,088
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(327,779,111)	869,241,465
VII. 기말의 현금및현금성자산		211,477,957,035	227,948,175,326

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
전기: 2024년 1월 1일부터 2024년 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, 회

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

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

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

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

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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

(2) 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

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

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

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

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

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

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

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 현금및현금성 자산으로 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.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

차손(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 현금 흐름에 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 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 회원권은이용 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 회수가가능액(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 회계처리하는 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 차입한다

면 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 2026년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(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 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다(주석 21참조).

(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.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금	2	2
예금 등	211,476	227,946
합계	211,478	227,948

5. 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 30	질권설정
장기금융상품		2	2	당좌개설보증금
원화 합계		10,002	10,334	
외화 합계		USD 30	USD 30	

6. 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	311,355	(676)	310,679	320,177	(1,545)	318,632

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

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

(단위: 백만원)						
구 분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	개별손상채권	합 계
기대 손실률	0.11%	0.00%	6.43%	2.42%	100.00%	
총 장부금액	306,785	361	1,078	2,923	208	311,355
손실충당금	328	-	69	71	208	676

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	1,545	1,291
설정액	321	1,884
환입액	(15)	(538)
제각	(1,173)	(1,172)
외화변동	(2)	80
기말 손실충당금	676	1,545

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	3,351	-	2,793	-
차감: 대손충당금	(164)	-	(167)	-
단기대여금	211,500	-	-	-
장기대여금	-	22,785	-	23,342
차감: 대손충당금	-	(10,963)	-	(11,520)
금융상품	-	2	-	2
보증금	-	41,354	-	52,387
차감: 현재가치할인차금	-	(199)	-	(1,339)
합 계	214,687	52,979	2,626	62,872

(5) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	11,688	8,880
제각	-	(80)
환율변동효과	(562)	2,888
기말 손실충당금	11,126	11,688

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

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	140,760	(9,365)	131,395	110,331	(7,541)	102,790
상품	532	(5)	527	717	(12)	705
재공품	3,179	-	3,179	3,780	-	3,780
원재료	49,582	(1,030)	48,552	29,767	(1,133)	28,634
미착품	427	-	427	1,053	-	1,053
기타	3,348	(155)	3,193	3,436	(159)	3,277
합계	197,828	(10,555)	187,273	149,084	(8,845)	140,239

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(9,412)	(7,702)
재고자산평가손실환입	7,702	18,127
합계	(1,710)	10,425

8. 공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비상장채권 등	633,625	745,632

② 비유동

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
수익증권	19,581	16,481
지분증권	54,203	3
합계	73,784	16,484

당기손익-공정가치금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	공정가치 (장부금액)	취득원가	공정가치 (장부금액)
시장성 없는 주식	출자금(부산염색협동조합)	3	3	3	3
	심리스신기술투자조합(*1),(*2)	3,000	3,000	-	-
	흥국코어위탁관리부동산투자회사(주) (*2)	51,200	51,200	-	-
합계		54,203	54,203	3	3

(*1) 당기말 현재 20% 이상 지분을 보유하고 있으나 영업정책 등 의사결정 등에 참여할수 있는 유의적인 영향력이 없다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 취득한 자산으로 공정가치와 장부금액과의 차이가 크지 않은 것으로 판단됨에 따라 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

(2) 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
선도계약(*)	-	7,436

(*) 회사는 2024년 11월 13일 SK텔레콤(주)와 SK브로드밴드(주)의 주식에 대한 매매 계약을 체결 하였으며, 양도금액과 공정가치 금액의 차이를 선도 파생상품자산으로 인식하였습니다 (주석 11 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(*1)	141	2,157	141	1,984
	(주)LG유플러스(*1)	49,270	129,183	49,270	90,656
	SK텔레콤(주)(*1)	2,662	8,111	2,662	8,369
	SK스퀘어(주)(*1)	1,721	36,068	1,721	7,772
	소계	53,794	175,519	53,794	108,781
시장성 없는 주식	(주)티알엔(*2)	-	-	10,709	13,778
	소계	-	-	10,709	13,778
합계		53,794	175,519	64,503	122,559

(*1) 당기말 현재 (주)메리츠금융지주, (주)LG유플러스, SK텔레콤(주), SK스퀘어(주) 주식은 유가증권 대차거래 목적으로 대여하고 있습니다. 해당 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(*2) 당기 중 (주)티알엔 주식을 매각하였습니다. 매각된 주식의 공정가치는 13,778백만원이며, 관련하여 세후기타포괄손익으로 인식된 2,360백만원은 처분 후 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

9. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)티시스	한국	12월	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업, 골프장운영 업	46.33	136,962	46.33	136,962
(주)고려저축은행	한국	12월	금융업	20.24	8,878	20.24	8,878
(주)우리홈쇼핑	한국	12월	통신판매업	27.99	111,121	27.99	111,121
티투프라이빗에쿼티(주)	한국	12월	금융업, 서비스업	41.00	4,100	41.00	4,100
흥국화재해상보험(주)	한국	12월	보험업	39.13	117,092	39.13	117,092
(주)태광제1호위탁관리부동산투자회사	한국	6월, 12월	부동산업	50.00	50,000	-	-
합계					428,153		378,153

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
기업명	기초	취득	기말
(주)티시스	136,962	-	136,962

(주)고려저축은행	8,878	-	8,878
(주)우리홈쇼핑	111,121	-	111,121
티투프라이빗에쿼티(주)	4,100	-	4,100
흥국화재해상보험(주)	117,092	-	117,092
(주)태광제1호위탁관리부동산투자회사	-	50,000	50,000
합계	378,153	50,000	428,153

② 전기

(단위:백만원)				
기업명	기초	취득	기타	기말
(주)티시스	136,962	-	-	136,962
(주)고려저축은행	8,878	-	-	8,878
(주)우리홈쇼핑	111,121	-	-	111,121
SK브로드밴드(주)(*)	565,694	-	(565,694)	-
티투프라이빗에쿼티(주)	-	4,100	-	4,100
흥국화재해상보험(주)	117,092	-	-	117,092
합계	939,747	4,100	(565,694)	378,153

(*) 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.

(3) 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	45,165	100.00	44,996
태광화섬(닝샤)유한공사	중국	12월	제조업	100.00	6,647	100.00	2,701
㈜한국케이بل텔레콤	한국	12월	부가통신업	95.82	19,056	91.64	17,134
태광산업㈜개성	북한	12월	제조업	100.00	-	100.00	-
㈜세광패션	한국	12월	사업지원 서비스업	100.00	2,287	100.00	2,287
서한물산㈜	한국	12월	제조업	100.00	3,285	100.00	3,285
티엘케이칼㈜	한국	12월	제조업	100.00	121,962	60.00	72,816
㈜실	한국	12월	도매 및 소매업	100.00	3,000	-	-
합계					209,792		151,609

(4) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
기업명	기초	취득	손상	기말
(주)이채널	8,390	-	-	8,390
태광화섬(상속)유한공사(*1)	44,996	109,106	(108,937)	45,165
태광화섬(닝샤)유한공사(*2)	2,701	4,577	(631)	6,647
㈜한국케이بل텔레콤	17,134	1,922	-	19,056
태광산업㈜개성(*3)	-	-	-	-
㈜세광패션	2,287	-	-	2,287
서한물산㈜	3,285	-	-	3,285
티엘케이칼㈜	72,816	49,146	-	121,962
㈜실	-	3,000	-	3,000
합계	151,609	167,751	(109,568)	209,792

(*1) 회사는 당기 중 태광화섬(상속)유한공사의 연결채무제표상 순자산 지분가액이 채무제표상 장부금액보다 유의적으로 하락함에 따라 108,937백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

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

② 전기

(단위:백만원)				
기업명	기초	처분	손상	기말
(주)이채널	8,390	-	-	8,390
태광화섬(상속)유한공사	44,996	-	-	44,996

태광화섬(닝샤)유한공사(*1)	14,465	-	(11,764)	2,701
(주)한국케이بل텔레콤	17,134	-	-	17,134
태광산업(주)개성(*2)	-	-	-	-
(주)세광패션	2,287	-	-	2,287
서한물산(주)	3,285	-	-	3,285
TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD(*3)	296	(296)	-	-
티엘케이칼(주)	72,816	-	-	72,816
합계	163,669	(296)	(11,764)	151,609

(*1) 태광화섬(닝샤)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.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	
미수제세금	6,116	7,804	
미수수익	6,754	1,384	
선급금	40,770	338	
선급비용	5,530	5,328	
합계	59,170	14,854	

(2) 비유동

(단위:백만원)			
구분	당기말	전기말	
장기선급비용	53	541	
장기예치보증금	824	824	
기타의투자자산	3,711	3,711	
합계	4,588	5,076	

11. 매각예정비유동자산과 중단영업

(1) 매각예정비유동자산

회사는 2024년 11월 13일자 이사회에서 신규 투자재원 확보 목적으로 보유 중인 SK브로드밴드(주) 주식에 대한 양도 결정을 하였습니다. 주식 양도 계약의 거래 상대방은SK텔레콤(주)이며, 2025년 5월 14일 매각이 완료되었습니다.

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산	-	803,882

(2) 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	-	-
영업손실	-	(948)
법인세비용차감전순손실	-	(2,401)
법인세수익	-	-
세후순손실	-	(2,401)

② 중단영업으로부터 발생한 현금흐름

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	-	4,833
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	(79)
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	(5,814)

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
과목	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부 보조금	장부금액(*2)
토지(*1)	149,933	-	-	-	149,933
건물(*1)	141,921	(93,643)	(5,424)	-	42,854
구축물	106,889	(64,110)	(25,210)	(42)	17,527
기계장치	1,359,716	(1,119,570)	(166,399)	(1,563)	72,184
건설중인자산	218,033	-	(19,906)	(3)	198,124
기타유형자산	25,228	(22,186)	(335)	(114)	2,593
합 계	2,001,720	(1,299,509)	(217,274)	(1,722)	483,215

(*1) 당기말 현재 토지 및 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석16 참조).

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 공구와기구, 비품에는 각각 1,845백만원, 6,390백만원, 265백만원, 215백만원, 1백만원, 15백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)					
과목	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부 보조금	장부금액(*2)
토지(*1)	149,933	-	-	-	149,933
건물	142,903	(91,250)	(5,425)	-	46,228
구축물	103,533	(61,457)	(3,375)	(66)	38,635
기계장치	1,489,084	(1,244,171)	(149,945)	(1,899)	93,069
건설중인자산	125,137	-	(8,828)	(3)	116,306
기타유형자산	25,359	(22,408)	(335)	(198)	2,418
합 계	2,035,949	(1,419,286)	(167,908)	(2,166)	446,589

(*1) 전기말 현재 토지 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

(*2) 전기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 공구와기구, 비품에는 각각 1,845백만원, 7,635백만원, 247백만원, 490백만원, 8백만원, 6백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
과목	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
기초	149,933	46,228	38,635	93,069	116,306	2,418	446,589
취득	-	266	2,169	27,183	113,775	457	143,850
대체(*1)	-	81	1,217	5,374	(20,879)	196	(14,011)
처분	-	(514)	-	(18,760)	-	-	(19,274)
감가상각비(*2)	-	(3,207)	(2,659)	(17,617)	-	(478)	(23,961)
손상차손	-	-	(21,835)	(17,065)	(11,078)	-	(49,978)
기말	149,933	42,854	17,527	72,184	198,124	2,593	483,215

(*1) 본계정 대체 등으로 인한 것입니다.

(*2) 운휴자산상각비 1,138백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
과목	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
기초	149,933	49,793	39,157	98,972	67,119	3,032	408,006
취득	-	175	1,162	7,618	64,751	163	73,869
대체(*1)	-	1,897	837	3,520	(7,985)	13	(1,718)
처분	-	(1,897)	(44)	(3)	-	(1)	(1,945)
감가상각비(*2)	-	(3,348)	(2,477)	(16,956)	-	(789)	(23,570)
손상차손	-	(392)	-	(82)	(7,579)	-	(8,053)
기말	149,933	46,228	38,635	93,069	116,306	2,418	446,589

(*1) 본계정 대체 등으로 인한 것입니다.

(*2) 운휴자산상각비 1,084백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(3) 자산 손상

회사는 석유화학부문의 시장상황 악화로 인한 실적 부진과 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 유의적으로 초과하여 손상검사를 수행하였으며, 석유화학부문PTA현금창출 단위에 25,137백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 계상된 유형자산(기계장치, 구축물), 사용권자산(토지, 건물, 차량운반구, 구축물)에 각각 25,092백만원, 45백만원이 배부되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 추정액을 근거로 산정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 가중평균자본비용(WACC)은 6.85%~7.32%이고, 영구성장률은 0%~1%입니다.

또한, 회사는 운휴자산 및 사용불가 자산에 대하여 24,893백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 유형자산(기계장치, 구축물, 건설중인자산) 24,886백만원, 사용권자산(토지, 건물, 차량운반구, 구축물) 7백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)				
과목	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지(*)	205,952	-	-	205,952
건물(*)	82,642	(53,703)	(3,174)	25,765
합 계	288,594	(53,703)	(3,174)	231,717

(*) 당기말 현재 토지, 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

② 전기말

(단위: 백만원)				
과목	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지(*)	205,375	-	-	205,375
건물(*)	75,958	(52,341)	(3,174)	20,443
합 계	281,333	(52,341)	(3,174)	225,818

(*) 전기말 현재 토지, 건물 중 일부는 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

(2) 당기와 전기 중 현재 투자부동산 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
과목	토지	건물	합계
기초	205,375	20,443	225,818
취득	577	6,862	7,439
대체(*)	-	(80)	(80)
감가상각비	-	(1,460)	(1,460)
기말	205,952	25,765	231,717

(*) 유형자산으로 대체로 인한 것입니다.

② 전기

(단위: 백만원)			
과목	토지	건물	합계
기초	205,375	17,418	222,793
취득	-	4,068	4,068
대체(*)	-	95	95
처분	-	(30)	(30)
감가상각비	-	(1,108)	(1,108)
기말	205,375	20,443	225,818

(*) 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	20,186	18,221
운영비용	(10,237)	(10,916)
합계	9,949	7,305

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,034,340백만원이며, 공정가치평가는 2023년 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 당기말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

14. 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) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)				
과목	취득가액	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	24,438	(24,053)	-	385
회원권	15,432	-	(3,000)	12,432
상표권	338	(299)	-	39
합계	40,208	(24,352)	(3,000)	12,856

② 전기말

(단위: 백만원)				
과목	취득가액	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	24,312	(22,653)	-	1,659
회원권	15,432	-	(3,000)	12,432
상표권	338	(282)	-	56
합계	40,082	(22,935)	(3,000)	14,147

(3) 당기와 전기 중 현재 무형자산 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
과목	소프트웨어	회원권	상표권	합계
기초	1,659	12,432	56	14,147
취득	121	-	-	121
대체(*)	5	-	-	5
무형자산상각비	(1,400)	-	(17)	(1,417)
기말	385	12,432	39	12,856

(*) 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

② 전기

(단위: 백만원)				
과목	소프트웨어	회원권	상표권	합계
기초	4,517	12,432	84	17,033
취득	19	-	1	20
무형자산상각비	(2,877)	-	(29)	(2,906)
기말	1,659	12,432	56	14,147

(4) 온실가스 배출권

① 회사의 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	342	223
무상할당(*1)	1,056	1,064
매각	(51)	(48)
제출(*2)	(640)	(897)
기말	707	342

(*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.

15. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	48,497	54,298
예수보증금	16,646	2,340
현재가치할인차금	(323)	-
금융보증부채	-	153
합계	64,820	56,791

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	70	60
임대보증금	6,226	19,785
현재가치할인차금	(652)	(1,218)
합계	5,644	18,627

16. 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
투자부동산(토지)	2,317	179		179	롯데하이마트(주)
유형자산(토지, 건물)	18,984	1,186		1,186	사단법인대한간호협회
투자부동산(토지, 건물)	3,962				

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급세금	5,058	3,659
미지급비용	19,147	21,022
선수금	8,802	3,843
예수금	70	22
선수수익	5,573	5,844
합계	38,650	34,390

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	954	929
장기선수수익	499	932
합계	1,453	1,861

18. 충당부채

(1) 회사는 제품 제조와 관련하여 향후 예상되는 환경비용과 리스자산에 대한 원상복구비용을 신뢰성 있게 추정하여 기타비유동부채의 하위계정인 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
구분	폐기물충당부채	복구충당부채	합계
기초	158,572	51,483	210,055
전입액	2,147	2,073	4,220
기간경과 증가분	3,329	650	3,979
환입액	-	(11,586)	(11,586)

지급액	(212)	(8,939)	(9,151)
기말	163,836	33,681	197,517

② 전기

(단위: 백만원)			
구분	폐기물충당부채	복구충당부채	합계
기초	154,462	53,124	207,586
전입액	1,590	3,101	4,691
기간경과 증가분	3,564	1,222	4,786
환입액	-	(5,964)	(5,964)
지급액	(1,044)	-	(1,044)
기말	158,572	51,483	210,055

19. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	8,088	2,405

(*) 계약부채는 선수금에 포함되어 있습니다.

(2) 회사가 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,171백만원입니다.

20. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	33,191	30,149
사외적립자산의 공정가치	(37,360)	(35,195)
순확정급여부채(자산)	(4,169)	(5,046)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초 잔액	30,149	30,717
당기근무원가	3,045	3,189
이자원가	975	1,160

재측정 요소(*)	3,244	(81)
관계사 전(출)입	(513)	103
퇴직급여지급액	(3,709)	(4,939)
기말 잔액	33,191	30,149

(*) 재측정 요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
임금인상을 효과로 인한 보험수리적손익	1,827	(531)
재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(490)	914
기타	1,907	(464)
합계	3,244	(81)

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초 잔액	(35,195)	(40,330)
이자수익	(1,150)	(1,553)
재측정 요소	(73)	199
관계사 전(출)입	444	(103)
퇴직급여지급액	5,314	6,592
기여금불입액	(6,700)	-
기말 잔액	(37,360)	(35,195)

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	37,360	35,194
기타자산	-	1
합계	37,360	35,195

(5) 보험수리적 가정

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말

할인율	3.79	3.47
미래임금인상률	3.48	2.34

미래사망율과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

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

(단위:백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	4,116
1년 이상 2년 미만(*)	3,971
2년 이상 5년 미만	13,912
5년 이상	18,980
합계	40,979

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

(7) 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)	(1,590)	1,757
미래임금인상율 (1% 변동)	1,748	(1,612)

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

(8) 사외적립자산에 대한 차기 예상기여금은 3,173백만원입니다.

(9) 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	2,158	1,949
판매비와관리비	1,204	1,208
합계	3,362	3,157

(10) 당기 중 확정급여형 및 확정기여형이 아닌 퇴직위로금 등으로 지급된 퇴직급여금액은 1,534백만원(전기: 220백만원)입니다.

21. 법인세비용(수익)

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	86,536	3,552
자본에 직접 반영된 당기법인세	(708)	-
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	13	570
소계	85,841	4,122
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(123,221)	38,452
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(12,264)	(1,561)
소계	(135,485)	36,891
법인세비용(수익)	(49,644)	41,013

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	640	27
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(13,368)	(1,588)
재평가적립금	464	-
합계	(12,264)	(1,561)

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(125,520)	229,240
적용세율에 따른 세부담액	(28,995)	47,720
조정사항:		
세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과	(3,226)	(10,588)
세액공제	(4,487)	(3,292)
기초차이	-	(73)
법인세추납액(환급액)	13	570
실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	(16,271)	2,951
자본에 차감된 법인세 비용	(708)	-
기타(세율변동 효과 등)	4,030	3,725
법인세비용(수익)	(49,644)	41,013
평균유효세율	(*)	17.89%

(*) 당기는 법인세수익이 발생하였으므로 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초 이연법인세자산(부채)	(27,393)	11,059
기말 이연법인세자산(부채)	95,828	(27,393)
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익(비용)	123,221	(38,452)

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바 22.0%(주민세 포함)를 적용하여 산정하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	141,712	133,441
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,569	7,536
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(44,881)	(106,146)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,572)	(62,224)

이연법인세자산(부채) 순액	95,828	(27,393)
----------------	--------	----------

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

① 당기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	2,250	(490)	-	1,760
미수수익	(318)	(1,163)	-	(1,481)
연차수당	1,579	(26)	-	1,553
퇴직급여충당부채	6,913	(300)	640	7,253
유무형자산	27,399	8,356	464	36,219
총당부채	45,469	(4,985)	-	40,484
투자유가증권	52	(3)	-	49
지분법투자주식손익	(97,489)	143,211	-	45,722
대손상각비	426	(170)	-	256
퇴직보험료	(7,282)	(132)	-	(7,414)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(13,711)	301	(13,369)	(26,779)
촉매상각비	1,925	41	-	1,966
사용권자산	(538)	112	-	(426)
리스부채	3,126	(1,582)	-	1,544
기타	2,806	(7,684)	-	(4,878)
합계	(27,393)	135,486	(12,265)	95,828

② 전기

(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)

(8) 당기말 현재 소멸가능성이 불확실하여 이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적 차이의 총액은 58,817백만원입니다.

22. 우발부채와 약정사항

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

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)			
금융기관	내용	통화	한도
신한은행	일중대	KRW	10,000
	무역금융	USD	2,500
	신용장개설	USD	10,000
	전자외상매출채권담보대출	KRW	7,000
	외화지급보증	USD	30
우리은행	무역금융	KRW	100

(2) 회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 3건(소송금액 1,359백만원), 피고로 계류 중인 소송사건은 1건(소송금액 25백만원)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) 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산의 취득을 위한 약정액은 43,558백만원입니다.

(8) 회사는 금융위원회로부터 2022년 12월 중 관계기업인 (주)고려저축은행 보유지분에 대해 상호저축은행법에 근거한 대주주 적격성 유지요건 충족명령과 그 후속조치로 2023년 2월 중 대주주 적격성 유지요건 충족을 위한 주식처분명령을 통지받았습니다. 이에 따라 회사는 서울행정법원에 대주주 적격성 유지요건 충족명령 및 주식처분명령에 대한 취소청구소송을 제기하였으나 2023년 10월 중 1심에서 청구 기각되었으며, 서울고등법원에 항소를 진행하였으나 전기 6월 중 2심에서 청구 기각되어 상고를 진행 중입니다. 당기말 현재 해당 상고심의 결과를 예측할 수 없습니다.

(9) 회사는 2023년 6월 19일부터 공정거래법 위반 여부에 대하여 공정거래위원회 조사를 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.

23. 자본금과 자본잉여금

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

24. 자기주식

당기말 현재 회사는 액면병합시 단수주인 보통주 3주, 대물변제로 취득한 자기주식

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

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	94,946	44,645

26. 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)	632,560	632,096
소계	635,393	634,929
임의적립금:		
시설적립금(*3)	2,709,500	2,522,500
별도적립금	571	571
기업합리화적립금	25,410	25,410
재무구조개선적립금	248	248
소계	2,735,729	2,548,729
기타잉여금	(28,162)	(28,162)
미처분이익잉여금(결손금)	(75,906)	188,613
소계	(104,068)	160,451
합계	3,267,054	3,344,109

(*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 적

립금은 이후에 다른 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,344,109	3,157,446
확정급여제도의 재측정요소	(2,531)	(91)
당기순이익(손실)	(75,875)	188,227
배당금	(1,473)	(1,473)
자본재분류	2,360	-
재평가적립금법인세효과	464	-
기말금액	3,267,054	3,344,109

(3) 당기와 전기 이익잉여금(결손금)처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2026년 3월 31일		처분확정일: 2025년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(75,906)		188,613
1. 전기이월미처분이익잉여금	140		477	
2. 당기순이익(손실)	(75,875)		188,227	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(2,531)		(91)	
4. 자본재분류	2,360		-	
II. 임의적립금이입액		78,000		-
1. 시설적립금	78,000		-	
III. 이익잉여금(결손금)처분액		1,473		188,473
1. 배당금				
(주당배당금(액면배당률):				
당기: 1,750원(35.0%)	1,473		1,473	
전기: 1,750원(35.0%)				
2. 시설적립금	-		187,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		621		140

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
당기순이익(손실)		
계속영업당기순이익(손실)	(75,875,255,214)	190,627,430,560

중단영업당기순손실	-	(2,400,502,265)
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익(손실)		
계속영업주당당기순이익(손실)	(90,153)	226,498
중단영업주당당기순손실	-	(2,852)

(*) 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.

28. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	841,631주	841,631주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	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)	(75,875,255,214)	188,226,928,295
배당성향	(*)	0.78%

(*) 당기순손실로 인해 배당성향을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
주당 배당금	1,750	1,750
결산일 종가	762,000	607,000
배당수익률	0.23%	0.29%

29. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
제품매출액	1,625,469	1,808,894
상품매출액	10,448	5,437
기타매출액	75,339	80,872
계속영업 소계	1,711,256	1,895,203
중단영업	-	-
합계	1,711,256	1,895,203

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
(1) 제품매출원가	1,550,822	1,725,424
기초재고액	110,331	97,375
당기제품제조원가	1,579,987	1,745,665
타계정대체 등	1,264	(7,289)
기말재고액	(140,760)	(110,327)
(2) 상품매출원가	9,648	5,157
기초재고액	717	1,538
당기매입액	9,474	4,411
타계정대체 등	(11)	(75)
기말재고액	(532)	(717)
(3) 기타매출원가	89,042	75,861
계속영업 소계	1,649,512	1,806,442
중단영업:		
(1) 제품매출원가	-	-
기초재고액	-	5
당기제품제조원가	-	-
타계정대체 등	-	-
기말재고액	-	(5)
(2) 상품매출원가	-	-
기초재고액	-	-

당기매입액	-	-
타계정대체 등	-	-
기말재고액	-	-
(3) 기타매출원가	-	(4)
중단영업 소계	-	(4)
합계	1,649,512	1,806,438

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
급여	76,737	74,218
퇴직급여	7,766	6,168
복리후생비	9,082	9,649
계속영업 소계	93,585	90,035
중단영업:		
급여	-	36
퇴직급여	-	4
복리후생비	-	3
중단영업 소계	-	43
합계	93,585	90,078

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
감가상각비	25,422	24,263
무형자산상각비	1,417	2,906
사용권자산감가상각비	1,868	1,623
계속영업 소계	28,707	28,792
중단영업:		
감가상각비	-	414
무형자산상각비	-	-
사용권자산감가상각비	-	-
중단영업 소계	-	414
합계	28,707	29,206

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
급여	19,545	17,607
퇴직급여	2,138	1,583
복리후생비	2,115	2,420
회의비	137	122
여비교통비	1,259	946
통신비	670	615
수도광열비	33	29
세금과공과	4,451	4,370
지급임차료	3,396	609
감가상각비	1,930	1,693
보험료	1,755	1,468
접대비	741	634
광고선전비	1,126	950
수선비	385	228
견본비	412	286
수출제비용	11,837	10,809
대손상각비	306	1,342
전력비	343	305
소모품비	223	430
차량비	130	129
구독료	411	215
지급수수료	18,347	14,303
무형자산상각비	902	1,909
경상연구개발비	158	177
교육훈련비	190	266
포장비	-	8
운반비	24,804	26,433
사용권자산감가상각비	1,000	796
계속영업 소계	98,744	90,682
중단영업	-	951
합계	98,744	91,633

30. 성격별 비용

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

(1) 당기

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
계속영업:				
재고자산의 변동	(47,035)	-	1,332,718	1,285,683
종업원급여	-	23,798	69,787	93,585
감가상각비와 무형자산상각비	-	3,832	24,875	28,707
세금과공과	-	4,451	7,901	12,352
지급임차료	-	3,396	1,028	4,424
접대비	-	742	75	817
수출제비용	-	11,837	-	11,837
운반비	-	24,804	37	24,841
지급수수료	-	18,347	38,642	56,989
기타비용	-	7,537	221,483	229,020
계속영업 소계	(47,035)	98,744	1,696,546	1,748,255
중단영업	-	-	-	-
합계	(47,035)	98,744	1,696,546	1,748,255

(2) 전기

(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

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
외환차익	25,630	37,485
외화환산이익	4,295	13,894
유형자산처분이익	7,190	69
용역수입	284	310
수입수수료	30	8
총당부채환입액	11,587	5,964
잡이익	5,756	1,875
리스해지이익	7	73
계속영업 소계	54,779	59,678
중단영업	-	115
합계	54,779	59,793

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
외환차손	30,939	33,323
외화환산손실	4,734	8,551
기타의대손상각비	-	79
투자부동산폐기손실	-	30
유형자산처분손실	74	-
유형자산폐기손실	433	1,887
유형자산손상차손	49,978	8,053
사용권자산손상차손	53	-
종속기업투자손상차손	109,568	11,764
종속기업투자처분손실	-	290
기부금	159	164
총당부채전입액	4,220	2,317
잡손실	1,895	76
계속영업 소계	202,053	66,534
중단영업	-	2,376
합계	202,053	68,910

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
이자수익	23,579	9,904
배당금수익	47,524	137,514
외환차익	12,527	21,597
외화환산이익	22	4,285
당기손익-공정가치금융자산평가이익	9,254	15,573
당기손익-공정가치금융자산처분이익	23,965	26,788
계속영업 소계	116,871	215,661
중단영업	-	1,469
합계	116,871	217,130

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
계속영업:		
이자비용	4,982	5,515
외환차손	13,013	6,606
외화환산손실	2,764	11
당기손익-공정가치금융자산평가손실	33,676	28,450
당기손익-공정가치금융자산처분손실	3,579	937
파생상품자산평가손실	-	65,188
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	103	-
계속영업 소계	58,117	106,707
중단영업	-	662
합계	58,117	107,369

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
계속영업:		
금융기관예치금	18,328	8,507
당기손익-공정가치금융자산	1,666	929

기타의수입이자	3,585	468
계속영업 소계	23,579	9,904
중단영업	-	1,469
합계	23,579	11,373

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
계속영업:		
리스부채	405	527
충당부채	3,979	4,441
무역금융이자 및 기타이자비용	598	547
계속영업 소계	4,982	5,515
중단영업	-	662
합계	4,982	6,177

33. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산
현금및현금성자산	-	-	211,478
단기금융상품	10,000	-	432,043
당기손익-공정가치금융자산	633,625	-	-
매출채권	35,249	-	275,430
대여금및기타채권	-	-	214,687
미수수익	71	-	6,683
비유동당기손익-공정가치금융자산	73,784	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	175,519	-
장기대여금및기타채권	-	-	52,979
기타비유동자산(*)	-	-	21
합계	752,729	175,519	1,193,321

(*) 장기예치보증금 중 공탁금은 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 백만원)			
구 분	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산
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	-	-
합계	819,474	122,559	773,938

(*1) 매각예정비유동자산 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 11 참조).

(*2) 장기예치보증금 중 공탁금은 제외된 금액입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)	
구 분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	189,733
미지급금및기타채무	64,820
미지급비용(*)	9,515
장기미지급금및기타채무	5,644
합계	269,712

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

② 전기말

(단위: 백만원)	
구 분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	183,327
미지급금및기타채무	56,791
미지급비용(*)	9,279
장기미지급금및기타채무	18,627
합계	268,024

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

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

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	판매비와 관리비	기타수익	기타비용	금융수익	금융비용
당기손익-공정가치금융자산(*)	-	-	-	38,064	(7,616)
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	6,441	(103)
상각후원가측정금융자산	(306)	18,230	(24,095)	31,133	(11,740)
상각후원가측정금융부채	-	11,695	(11,578)	-	(598)
합 계	(306)	29,925	(35,673)	75,638	(20,057)

(*) 매각예정비유동자산의 금융수익 33,676백만원, 금융비용 33,676백만원이 제외된 금액입니다.

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	판매비와 관리비	기타수익	기타비용	금융수익	금융비용
당기손익-공정가치금융자산(*)	-	-	-	54,428	(75,869)
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	6,386	-
상각후원가측정금융자산	(1,346)	45,601	(12,932)	25,103	(2,942)
상각후원가측정금융부채	-	5,889	(29,022)	-	(558)
합 계	(1,346)	51,490	(41,954)	85,917	(79,369)

(*) 매각예정비유동자산의 금융수익 87,558백만원, 금융비용 22,370백만원이 제외된 금액입니다.

34. 금융위험관리

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. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

(2) 신용위험

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

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

회사는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 연간별로 검토되고 있습니다. 회사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선급금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

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

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

2025년 12월 31일 현재 회사는 주식 22에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

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	통화	당기말	전기말
현금성자산	KRW	211,476	227,946
단기금융상품	KRW	442,043	210,376
당기손익-공정가치금융자산(*1)	KRW	633,625	745,632
매출채권(*2)	KRW	311,355	320,177
대여금및기타채권	KRW	214,687	2,626
미수수익	KRW	6,754	1,384
파생상품자산	KRW	-	7,436
비유동당기손익-공정가치금융자산	KRW	73,784	16,484
장기대여금및기타채권	KRW	52,979	62,872
지급보증(USD)	USD	-	39,000
지급보증(CNY)	CNY	-	144,000

원화 합계	KRW	1,946,703	1,594,933
외화(USD) 합계	USD	-	39,000
외화(CNY) 합계	CNY	-	144,000

(*1) 매각예정비유동자산 전기말 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 11 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	132,206	185,477
해외	179,149	134,700
합계	311,355	320,177

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체 등	311,355	320,177

(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 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한, 회사는 주석 22에서 설명하고 있는 바와 같이 여신한도를 가지고 있습니다.

회사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	2,062,391	2,474,137
유동부채총계	296,052	281,741
유동비율	696.63%	878.16%

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(원화단위:백만원)								
구분	통화	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:								
매입채무	KRW	189,733	189,733	189,733	-	-	-	-
미지급금및기타채무	KRW	64,820	65,143	58,591	6,552	-	-	-
미지급비용	KRW	9,515	9,515	9,515	-	-	-	-
장기미지급금및기타채무	KRW	5,644	6,297	-	-	2,540	2,105	1,652
리스부채	KRW	7,017	7,717	2,526	495	714	1,719	2,263
원화 합계	KRW	276,729	278,405	260,365	7,047	3,254	3,824	3,915

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

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

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

(4) 환위험

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.

기타 시장가격 위험과 관련하여 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.

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

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:각 원단위, 원화단위:백만원)						
과목	당기말			전기말		
	통화	외화	원화환산액	통화	외화	원화환산액
외화금융자산	USD	319,686,390	458,718	USD	311,447,976	457,829
	EUR	821,786	1,385	EUR	1,010,223	1,544
	JPY	218,773,052	2,008	JPY	586,315,404	5,491
외화자산 합계			462,111	464,864		
외화금융부채	USD	104,640,069	150,148	USD	105,827,304	155,566
	EUR	74,695	126	EUR	7,038	11
	JPY	70,785,000	649	JPY	38,200,000	357
	SGD	-	-	SGD	90,200	98
외화부채 합계			150,923	156,032		

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470.00
EUR	1,607.46	1,475.05	1,685.72	1,528.73
JPY	9.51	9.00	9.18	9.36
SGD	1,088.34	1,020.35	1,117.52	1,081.08

② 민감도분석

회사는 기능통화인 원화 이외 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다. 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	30,857	(30,857)	30,226	(30,226)
EUR	126	(126)	154	(154)
JPY	136	(136)	513	(513)
SGD	-	-	(10)	10
합계	31,119	(31,119)	30,883	(30,883)

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

(5) 이자율위험

회사는 변동이자부 차입금에 대하여 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

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(*)	1,129	(1,129)	1,129	(1,129)
전기:				
변동이자율 금융상품(*)	345	(345)	345	(345)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금 장부금액은 각 44,772백만원, 82,680백만원입니다.

(6) 자본관리

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

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	504,835	545,973
현금및현금성자산 차감	(211,478)	(227,948)
조정 부채	293,357	318,025
자본총계	3,332,091	3,358,846
현금및현금성자산 차감	(211,478)	(227,948)
조정 자본	3,120,613	3,130,898
조정 부채 비율	9.40%	10.16%

35. 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(*)	633,625	633,625	745,632	745,632
단기금융상품	10,000	10,000	10,000	10,000
매출채권	35,249	35,249	39,870	39,870
미수수익	71	71	52	52
비유동당기손익-공정가치금융자산	73,784	73,784	16,484	16,484
기타포괄손익-공정가치금융자산	175,519	175,519	122,559	122,559
파생상품자산	-	-	7,436	7,436
소계	928,248	928,248	942,033	942,033
상각후원가로 인식된 자산:				
현금성자산	211,478	211,478	227,948	227,948
단기금융상품	432,043	432,043	200,376	200,376
매출채권	275,430	275,430	278,762	278,762
대여금및기타채권	214,687	214,687	2,626	2,626
미수수익	6,683	6,683	1,332	1,332
장기대여금및기타채권	52,979	52,979	62,872	62,872
기타비유동자산	21	21	22	22
소계	1,193,321	1,193,321	773,938	773,938
합계	2,121,569	2,121,569	1,715,971	1,715,971
공정가치로 인식된 부채:				
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	189,733	189,733	183,327	183,327
미지급금및기타채무	64,820	64,820	56,791	56,791
미지급비용	9,515	9,515	9,279	9,279
장기미지급금및기타채무	5,644	5,644	18,627	18,627
소계	269,712	269,712	268,024	268,024
합계	269,712	269,712	268,024	268,024

(*) 전기말 매각예정비유동자산 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 11 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	-	633,625	-	633,625
단기금융상품	-	-	10,000	10,000
매출채권	-	-	35,249	35,249
미수수익	-	-	71	71
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	73,784	73,784
기타포괄손익-공정가치금융자산	175,519	-	-	175,519

전기말 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

(*) 매각예정비유동자산 803,882백만원(수준3)이 제외된 금액입니다(주석 11 참조).

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	87,620	300,490
기타증감	29,753	(153,089)
평가(당기손익)	1,732	(61,535)
평가(기타포괄)	-	1,754
기말잔액(*)	119,105	87,620

(*) 매각예정비유동자산 전기말 803,882백만원이 제외된 금액입니다(주석 11 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(*)	633,625	2	현금흐름할인법	할인율
단기금융상품	10,000	3	현금흐름할인법	할인율
매출채권	35,249	3	현금흐름할인법	할인율
미수수익	71	3	현금흐름할인법	할인율
비유동당기손익-공정가치금융자산	73,784	3	현금흐름할인법 등	할인율

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)

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)
	태광화성(상속)유한공사
	태광화성(닝샤)유한공사
	태광산업(주)개성
	티엘케미칼(주)
	(주)실(*3)
관계기업(*1)	(주)티시스
	(주)큰희망
	흥국리츠운용(주)
	(주)고려저축은행
	(주)에가람저축은행
	티투프라이빗에쿼티(주)(*4)
	(주)우리홈쇼핑
	흥국화재해상보험(주)
	(주)태광제1호위탁관리부동산투자회사(*3)
	티시스엠창피에프브이(주)
기타(*2)	대한화성(주)
	(주)티캐스트
	(주)스마트투데이
	(주)티알엔
	(주)메르뱅크(*5)
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
	HK금융파트너스(주)
	흥국코어위탁관리부동산투자회사(주)(*3)
	(주)스튜디오브레이브

(*1) 당사 관계기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(*2) 독점규제 및 공정거래법에 따른 당사의 대규모기업집단 계열회사가 포함되어 있습니다.

(*3) 당기중 신규 출자하였습니다.

(*4) 전기중 신규 출자하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)티시스의 종속기업이었던 (주)메르뱅크가 (주)티알엔의 종속기업으로 변경되어 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류하였습니다.

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

① 당기

구분	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산처분	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:								
㈜세광패션	5	-	-	4	-	-	-	8,696
㈜한국케이블텔레콤	-	-	-	21	-	364	-	75
태광화성(상속)유한공사	3,304	-	-	82	-	-	-	-
서한물산㈜	289	-	-	3	5,247	-	-	-
티엘케이칼㈜	5	-	-	7,415	-	-	-	-
㈜실	-	-	-	168	-	-	-	-
종속기업 소계	3,603	-	-	7,693	5,247	364	-	8,771
관계기업:								
㈜우리홈쇼핑	-	-	7,556	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	-	-	-	21	-	-	-	-
㈜티시스	320	-	-	78	-	21,577	-	32,954
㈜에가람저축은행	-	-	-	28	-	-	-	-
흥국화재해상보험㈜	50	-	-	4,754	-	2	-	8,678
관계기업 소계	370	-	7,556	4,881	-	21,579	-	41,632
대주주 등	-	-	-	-	-	-	844	866
기타:								
대한화성㈜	31,121	44	-	29,639	1,276	-	-	1,048
㈜티캐스트	-	-	-	6	-	-	-	28
㈜스마트투데이	-	-	-	-	-	-	-	5
㈜티알엔	541	-	150	42	-	-	218	18
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	-	64
흥국생명보험㈜	-	-	-	512	-	-	-	920
흥국증권㈜	-	-	-	21	-	-	-	-
흥국자산운용㈜	-	-	-	5	-	-	-	-
HK금융파트너스㈜	47	-	-	-	-	-	-	-
기타 소계	31,709	44	150	30,225	1,276	-	218	2,083
합계	35,682	44	7,706	42,799	6,523	21,943	1,062	53,352

② 전기

(단위:백만원)							
구분	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유무형자산취득	지급배당금	기타
총속기업:							
㈜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	-	-	-	-
티엘케이미칼㈜	5	-	-	-	-	-	-
총속기업 소계	5,169	-	45	5,920	-	-	8,571
관계기업:							
㈜우리홈쇼핑	-	5,598	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	-	-	107	-	-	-	-
㈜티시스	314	4,381	27	-	11,405	-	27,757
㈜예기람저축은행	-	-	203	-	-	-	-
㈜메르뱅크	-	-	-	-	-	-	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	175
기타:							
대한화섬㈜	38,054	-	18,479	2,447	-	-	1,945
㈜티캐스트	-	-	24	-	-	-	24
㈜티알엔	534	15	8	-	-	218	16
흥국생명보험㈜	-	-	856	-	-	-	819
흥국증권㈜	-	-	118	-	-	-	-
흥국자산운용㈜	-	-	16	-	-	-	57
HK금융파트너스㈜	48	-	-	-	-	-	-
기타 소계	38,636	15	19,501	2,447	-	218	2,861
합계	44,280	43,670	21,417	8,367	11,412	1,062	47,785

(*1) 전기 중 청산되었습니다.

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

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

① 당기말

(단위:백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대어금	회원권 등	매입채무	기타	리스부채
종속기업	㈜한국케이블텔레콤	-	-	5	-	5	-
	㈜세광패션	-	-	1	-	975	-
	태광산업㈜개성(*1)	-	22,785	163	-	667	-
	태광화성(상속)유한공사	3,347	-	175	-	-	-
	서한물산㈜	-	-	1	-	725	-
	티엘케이칼㈜	-	-	1	-	3	-
	㈜실	-	-	-	-	-	-
관계기업	㈜고려저축은행	-	-	5	-	-	-
	㈜티시스	-	-	11,424	-	4,067	-
	㈜에가람저축은행	-	-	7	-	-	-
	흥국화재해상보험㈜	-	-	519	-	28	-
기타	대한화성㈜	5,404	-	42,968	93	8,299	1,629
	㈜티알엔	-	-	12	-	258	-
	㈜티캐스트	-	-	-	-	6	-
	흥국생명보험㈜(*2)	-	-	270	-	-	2
	흥국증권㈜	-	-	5	-	-	-
	흥국자산운용㈜	-	-	1	-	-	-
	HK금융파트너스㈜	-	-	-	-	71	-
합계		8,751	22,785	55,557	93	15,104	1,631

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

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

② 전기말

(단위:백만원)							
구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대어금	회원권 등	매입채무	기타	리스부채
종속기업	㈜한국케이텔레콤	-	-	4	-	-	-
	㈜세광패션	-	-	1	-	1,038	-
	태광산업㈜개성(*2)	-	23,342	167	-	667	-
	태광화성(상속)유한공사	382	-	-	-	-	-
	서한물산㈜	-	-	1	-	655	-
	티엘케이칼㈜	-	-	-	-	3	-
관계기업	㈜고려저축은행	-	-	5	-	-	-
	㈜티시스	-	-	11,411	-	9,966	-
	㈜에가람저축은행	-	-	7	-	-	-
	㈜메르뱅크	-	-	-	-	2	-
	흥국화재해상보험㈜	-	-	397	-	28	-
기타	대한화성주	3,934	-	52,558	45	8,343	7,766
	㈜티알엔	-	-	2	-	250	-
	㈜티캐스트	-	-	2	-	-	-
	흥국생명보험㈜(*2)	-	-	423	-	-	2
	흥국증권주	-	-	34	-	-	-
	HK금융파트너스주	-	-	-	-	71	-
합계	4,316	23,342	65,012	45	21,023	7,768	

(*1) 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.

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

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

① 당기

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)							
구분	특수관계자명	자금대여거래				당기출자거래	
		기초	증가	감소	기말	출자	회수
종속기업	태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879	-	-
종속기업	태광화성(상속)유한공사	-	-	-	-	USD 78,000	-
종속기업	태광화성(닝샤)유한공사	-	-	-	-	USD 3,200	-
종속기업	㈜실	-	-	-	-	3,000	-
관계기업	㈜태광제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	50,000	-
기타	㈜티알엔	-	-	-	-	-	(13,723)
기타	흥국코어위탁관리부동산투자회사(주)	-	-	-	-	51,200	-

② 전기

(외화단위: 천USD, 원화단위: 백만원)						
구분	특수관계자명	자금대여거래				당기출자
		기초	증가	감소	기말	

종속기업	태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879	-
종속기업	TAEKWANG INDUSTRIAL CO. LAGOS REPRESENTATIVE OFFICE LTD	USD 94	-	USD (94)	-	-
관계기업	티투프라이빗에쿼티(주)	-	-	-	-	4,100

(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
대한화성(주)(*2)	19,204	18	(11,271)	7,951	7,766	189	(6,326)	1,629
흥국생명보험(주)	2	8	(8)	2	2	8	(8)	2

(*1) 손상차손을 제외한 금액입니다.

(*2) 상기 리스계약과 관련하여 복구충당부채 33,681백만원을 인식하였습니다(주석 18, 38 참조).

② 전기

(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 18, 38 참조).

(6) 당기말 현재 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 재무제표에 대한 주석 8과 주석 9에서 설명하고 있는 바와 같습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	1,139	1,025
퇴직급여	147	34
합계	1,286	1,059

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

37. 현금흐름표

(1) 비현금거래

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	20,879	8,313
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	50,301	5,289
자산취득 중 미지급	11,421	8,827

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	리스부채	임대보증금	합계
전기초 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
전기말 순부채	13,529	20,906	34,435
당기초 순부채	13,529	20,906	34,435
현금흐름	(8,438)	748	(7,690)
취득-리스	1,895	-	1,895
해지-리스	(374)	-	(374)
기타 비금융변동	405	243	648
당기말 순부채	7,017	21,897	28,914

38. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구분	부동산	구축물	차량운반구	기타자산	합계
취득원가	10,195	7,368	1,424	21	19,008
감가상각누계액	(2,219)	(1,399)	(671)	(11)	(4,300)
손상차손누계액	(7,830)	(4,868)	(64)	(10)	(12,772)
장부금액	146	1,101	689	-	1,936

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	부동산	구축물	차량운반구	기타자산	합 계
취득원가	24,763	6,995	1,600	21	33,379
감가상각누계액	(5,571)	(1,140)	(643)	(11)	(7,365)
손상차손누계액	(18,730)	(4,844)	(102)	(10)	(23,686)
장부금액	462	1,011	855	-	2,328

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	부동산	건축물	차량운반구	합 계
기초	462	1,011	855	2,328
취득	49	863	878	1,790
사용권자산감가상각비	(338)	(748)	(782)	(1,868)
종료 및 해지	-	-	(261)	(261)
손상차손	(27)	(25)	(1)	(53)
기말	146	1,101	689	1,936

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	부동산	건축물	차량운반구	합 계
기초	536	1,304	801	2,641
취득	205	257	920	1,382
사용권자산감가상각비	(279)	(564)	(780)	(1,623)
종료 및 해지	-	14	(86)	(72)
기말	462	1,011	855	2,328

(3) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 부채금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	2,849	7,233
비유동	4,168	6,296
합계	7,017	13,529

2025년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.2%~5.3%입니다.

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액
 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산감가상각비	1,868	1,623
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	405	844
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	3,505	620
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	489	533

당기 중 리스의 총 현금유출은 12,432백만원입니다.

39. 보고기간 후 사건

회사는 2025년 10월 20일자 이사회에서 신성장 동력 확보 목적으로 애경산업(주) 주식에 대한 취득 결정을 하였습니다. 이후 2026년 2월 19일자 이사회에서 양도자와 합의를 통해 매매대금 및 취득예정일자를 변경하였습니다. 매매대금 및 취득예정일자의 변경은 보고기간 후 발생한 사건으로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

회사는 주식 양수도 계약에 따른 선도계약과생상품의 공정가치 측정 시, 주식의 취득계약 전체를 단일 회계단위로 결정하였습니다. 이에 따라 활성시장의 공시가격(수준1) 대신 현금흐름할인법을 사용하여 공정가치를 측정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

태광산업 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 태광산업 주식회사의 2025년 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 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 23일자 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, 첨부된 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 성덕용입니다.

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

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 23일) 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 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

(붙임)

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

2026년 3월 4일

대표이사 유태호 (인)

내부회계관리자 노중현 (인)

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

구분	회사가 수행한 통제활동	설계-운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<p><부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발제도 및 부정 방지 모니터링 프로그램을 운영하며, 회사의 윤리규정 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있고 매년 전 임직원들을 대상으로 윤리경영 실천서약서를 징구하여 관리함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 수행하고 이를 통제에 반영하여 관리함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><부정 발견시 조사절차 운영> 경영진의 부정행위 혹은 회계처리기준을 위반한 사실을 발견하는 경우, 조사절차가 사전에 수립되어 있음. 조사절차 수행 후 경영진의 부정행위에 대한 조사보고서 및 시정조치결과보고서가 작성되며 사실관계, 조사경과 및 시정조치가 적절하게 이루어지도록 관리함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계 시 내부회계관리규정 및 내부회계관리제도 업무지침에 따라 업무분장 및 접근권한을 고려함 내부회계전담부서는 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최소화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
자금통제	<p><계좌 개설/변경/해지> 자금팀장은 계좌 개설, 변경 및 해지 시 해당 사유 및 관련 증빙을 검토하고 승인하며, 평행링 계좌 등록/변경에 대한 접근권한은 자금팀 자금담당자로 제한하고 있음.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><계좌 현황 모니터링> 자금팀장은 자금팀 자금담당자가 분기 결산시 작성한 회사 보유 계좌 현황 모니터링 보고문에서 계좌 리스트 완전성, 변동 사항을 검토 후 승인함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><현금시제 물리적 보안 및 인출 업무분장> 자금팀 출납담당자, 원화담당자, 외화담당자만 현금의 물리적 접근이 허용되며, 현금은 이중잠금장치가 되어 있는 금고에 보관될 현금 인출에 대한 요청자, 출납 담당자, 회계 담당자의 업무는 분장되어 있음.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><일일 기초잔액 및 지출 계획 승인> 재무실장은 자금팀 담당자가 작성한 <일일자금수지계획>상 전일 마감금액과 T-ERP상 현금성자산 기초잔액을 확인하고, 당일 지출 현황과 T-ERP상 지급상신 금액을 대사 후 일치여부를 확인하고 승인함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><시스템 상 지출 금액과 실제 지출할 금액의 대사> 자금팀장은 자금팀 자금담당자가 상신한 지급 내역과 지급 요청 전표 금액을 대사하고 근거 서류 상 주요 내역을 검토 후 승인함.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><자금 지급 시스템설정> 자금팀장의 승인을 득하지 않은 경우 자금지급이 불가능하며, 중복 매입전표가 생성되지 않도록 시스템 설정되어 있음.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>
	<p><자금 지급 권한 및 업무분장> 자금팀장과 자금팀 자금담당자에게만 자금 지급 권한이 부여되어 있으며 자금집행 요청과 승인 권한은 분리되어 있음.</p>	<p>테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)</p>

구분	회사가 수행한 통제활동	실제-운영 실태 점검 결과
자금통제	<법인인감, OTP 사용통제> 관리책임자(법인: 대표이사, 당좌: 재무실장)는 권한 없는 자의 물리적 접근을 제한하고 있음. 인감관리 책임자는 인감날인 신청서의 날인 목적 및 기재사항을 검토 후 승인하고 인감을 날인함. 자금팀 이체 상신자, 승인자, 총괄관리자 직무에 따라 OTP를 구분하여 보관하고있으며 이체는 다단계 승인을 통해 이뤄짐	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)
	<법인카드 관리> 자금팀장은 각 부서장 및 임원의 승인을 득한 법인카드 발급 요청에 한하여 내부규정에 따라 검토 하고 발급 승인함.자금팀장은 법인카드 담당자로부터 법인카드 사용내역 모니터링을 보고받아 관리규정위반 사항을 검토 후 승인함.	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)
	<자금운용 정당성 승인> 자금팀장은 자금운용담당자로부터 주요 투자정보를 보고받고 이를 검토하고 승인함.	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)
기타 업무수준 통제	<공급업체 정보 생성/변경 승인 및 시스템 설정> 구매팀장 등 적격한 승인권자는 공급업체 생성/변경 품의서 상 계좌정보 및 주요정보와 근거 문서가 일치하는지 확인 후 승인함. 신규/변경 공급업체의 필수 입력정보가 입력되지 않으면 시스템에 반영되지 않고, 팀장이 승인하지 않으면 사용이 불가능하도록 시스템 설정되어 있음.	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)
	<고객 정보 신규/변경 등록 승인> 영업팀(마케팅팀)장은 영업 담당자(마케팅담당자)가 신규거래처 등록 및 기존 거래처 변경, 추가 정보입력시 해당 정보를 검토하고 승인함.	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)
	<고정자산 매각/폐기요청 승인> 구매팀장 등 적격한 승인권자는 고정자산 매각/처분/폐기건에 대해 매각 대상자산과 매각 사유 등을 검토 및 승인함.	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (태광산업 내부회계팀/25년 5월, 8월, 11월, '26년 2월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태광산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (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	당기	전기	
투입 인원수	8	9	1	1	18	12	5	6	14	17	-	-	46	45	
투입시 간	분·반기검토	29	27	109	75	1,009	1,072	259	319	-	1	-	-	1,406	1,494
	감사	97	112	149	74	1,295	1,680	528	474	417	645	-	-	2,486	2,985
	합계	126	139	258	149	2,304	2,752	787	793	417	646	-	-	3,892	4,479

3. 주요 감사실시내용

구분	내역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.04.21 ~ 2025.09.29			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	
	2025.06.09 ~ 2025.06.13	5 일	5 명	4 명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 설계평가)
	2025.08.11 ~ 2025.08.14	4 일	5 명	4 명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 1차 운영평가)
	2025.08.25 ~ 2025.08.29	5 일	4 명	1 명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 상반기 설계평가 및 1차 운영평가)
	2025.12.15 ~ 2025.12.19	5 일	5 명	4 명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 운영평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2025.12.22 ~ 2025.12.23	1 일	1 명	1 명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 하반기 변화사항 확인)
	2026.01.05 ~ 2026.01.09	1 일	3 명	1 명	내부통제 감사(정보기술 일반통제 하반기 2차 운영평가)
2026.01.22 ~ 2026.02.10	10 일	5 명	4 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05			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	6 회			
외부전문가 활용	수행시기	2025.05.13, 2025.08.13, 2025.11.14, 2025.12.23, 2026.03.04, 2026.03.23			
	감사 활용 내용	-			
외부전문가 활용	수행시기	-			- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 13일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계획 및 독립성, 감사전략, 부정 및 부정위험 등
2	2025년 08월 13일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	반기 재무제표 검토 주요사항, 감사인의 독립성 등
3	2025년 11월 14일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	3분기 재무제표 검토 주요사항, 감사인의 독립성 등
4	2025년 12월 23일	회사측 : 감사위원회 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	유의적 위험, 핵심감사사항, 그룹감사 개요 등

5	2026년 03월 04일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	기말감사 진행 경과(유의적 위험, 핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 연결내부회계관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등
6	2026년 03월 23일	회사측 : 감사위원회 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	기말감사 종결보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항), 감사인의 독립성 등