티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 24 기
2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 23 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

티케이지휴켐스주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업(이하 " 연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일 및 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 기타 윤리적 책임들을 이

행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항
핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권에 대한 손상검사
주석 13에서 기술하고 있는 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 연결회사의 손상차손 반영 전 영업권 장부금액은 45,618백만원으로 회사 자산총계의 3.9%입니다. 연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 영업권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가하였습니다.

연결회사는 영업권에 대하여 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정된 사용가치를 회수가능액으로 하여 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 영업권의 장부금액이 연결재무제표에서 중요하고, 회수가능액 추정 시 미래현금흐름 예측 및 할인율 산정 등 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하여 불확실성이 높고 편의가능성이 존재하므로 영업권에 대한 손상검사를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

・손상검사와 관련한 연결회사 프로세스의 이해 및 통제의 평가
・경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가모델의 적절성을 평가
・손상검사에 사용된 미래 추정현금흐름이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
・회수가능액 추정에 사용된 성장률, 영업이익률 등 미래현금흐름 예측 및 할인율 등 주요 가정의 합리성 평가
・회수가능액 추정을 위해 경영진이 고용한 전문가의 적격성 및 독립성 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 오류로 인한 위험보다 큽니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 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 그룹 내의 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 이용호입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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

티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업

제 24(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

티케이지휴켐스주식회사 대표이사 김우찬

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 퇴계로 173 19층

(전 화) 02-2262-0600

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2024년 12월 31일 현재

티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		480,980,507,856		461,335,593,081
현금및현금성자산(주6,31,33)	171,952,696,150		27,782,429,453	
유동기타금융자산(주7,31,33)	96,497,220,778		210,409,296,046	
매출채권및기타채권(주8,16,28,31,33)	116,359,234,654		139,114,270,630	
재고자산(주9,27,35)	73,603,771,368		65,164,066,690	
당기법인세자산(주17)	34,990,920		34,990,920	
기타유동자산(주10)	22,532,593,986		18,830,539,342	
II. 비유동자산		687,229,728,228		706,891,307,584
비유동기타금융자산(주7,27,31,33)	164,308,234,848		140,396,472,880	
관계기업투자(주11,16)	18,735,328,020		12,229,874,251	
유형자산(주12,16,18,27)	394,181,181,243		429,344,641,369	
무형자산(주13,16,18,27)	60,739,598,857		69,119,554,898	
사용권자산(주14,37)	2,925,542,416		4,174,836,587	
투자부동산(주15,37)	23,088,484,190		24,884,359,792	
비유동기타채권(주8,16,31,33)	600,643,079		1,820,929,396	
이연법인세자산(주17)	17,658,329,023		15,406,888,383	
확정급여자산(주22)	1,535,455,896		984,356,027	
기타비유동자산(주10)	3,456,930,656		8,529,394,001	
자 산 총 계		1,168,210,236,084		1,168,226,900,665
부 채				
I. 유동부채		224,904,240,567		235,768,978,897
단기차입금(주18,27,31,33,36)	34,682,173,632		37,607,162,926	
상환전환우선주부채(주20,27,31,33,36)	20,747,620,100		17,752,291,076	
매입채무및기타채무(주16,19,22,27,31,33,36,37,38)	125,877,835,967		138,693,224,553	
유동기타금융부채(주16,20,27,31,33)	27,445,494,464		30,912,017,652	
당기법인세부채(주17)	13,658,757,805		8,681,227,265	
기타유동부채(주21,28,35)	2,492,358,599		2,123,055,425	
II. 비유동부채		34,989,673,258		57,569,447,591
장기차입금(주18,27,31,33,36)	5,482,000,000		17,691,980,000	
비유동기타채무(주16,19,31,33,36,37)	13,870,035,691		22,239,553,096	
비유동기타금융부채(주16,20,27,31,33)	4,465,069,032		6,436,528,367	
확정급여부채(주22)	754,740,068		960,386,191	
기타비유동부채(주21,22)	3,585,953,383		3,600,407,792	
비지배지분부채(주1,16,31,33,36)	6,831,875,084		6,640,592,145	
부 채 총 계		259,893,913,825		293,338,426,488
자 본				
I. 지배기업소유주지분		902,131,284,831		867,980,071,112
자본금(주23)	40,878,588,000		40,878,588,000	
자본잉여금(주23)	190,416,641,466		190,416,641,466	
자본조정(주24)	(55,816,842,598)		(55,816,842,598)	
기타포괄손익누계액(주24)	(2,046,341,269)		(14,498,901,075)	
이익잉여금(주25)	728,699,239,232		707,000,585,319	

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
II. 비지배지분		6,185,037,428		6,908,403,065
자 본 총 계		908,316,322,259		874,888,474,177
부 채 및 자 본 총 계		1,168,210,236,084		1,168,226,900,665

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 매출액(주28,34)		1,127,691,137,096		1,188,238,697,698
II. 매출원가(주22,29)		(1,005,609,997,164)		(1,060,011,786,672)
III. 매출총이익		122,081,139,932		128,226,911,026
IV. 판매비와관리비(주16,22,29)		(56,466,567,927)		(47,424,470,151)
V. 영업이익		65,614,572,005		80,802,440,875
VI. 기타영업외수익(주16,30,31)		18,916,357,941		28,016,605,278
VII. 기타영업외비용(주16,30,31)		(25,523,954,743)		(24,570,201,844)
VIII. 순금융손익(주31,32)		22,059,242,465		16,052,023,824
금융수익	34,225,559,235		26,154,200,063	
금융원가	(12,166,316,770)		(10,102,176,239)	
IX. 관계기업 당기순손익에 대한 지분(주11)		(1,292,505,851)		(117,907,380)
X. 법인세비용차감전순이익(주34)		79,773,711,817		100,182,960,753
XI. 법인세비용(주17)		(20,565,773,369)		(22,731,982,043)
XII. 당기순이익(주34)		59,207,938,448		77,450,978,710
XIII. 법인세효과차감후기타포괄손익		12,502,520,283		(10,345,906,979)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
- 확정급여제도의 재측정요소(주17,22)	31,000,857		(1,321,164,346)	
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(주17,31)	12,452,559,806		(7,087,004,799)	
- 관계기업이익잉여금변동(주11)	18,959,620		(43,885,011)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
- 지분법자본변동(주11,17)	-		(1,893,852,823)	
XIV. 총포괄이익		71,710,458,731		67,105,071,731
XV. 당기순이익의 귀속				
지배기업 소유주지분		59,907,479,411		77,655,464,459
비지배지분		(699,540,963)		(204,485,749)
XVI. 총포괄이익의 귀속				
지배기업 소유주지분		72,522,090,719		67,301,938,132
비지배지분		(811,631,988)		(196,866,401)
XVII. 주당이익(주26)				
기본주당이익		1,561		2,024
희석주당이익		1,561		2,024

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결자본잉여금	연결자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금	비지배지분	총 계
2024.01.01(전기초)	40,878,588,000	190,416,641,466	(54,407,319,503)	(5,518,043,453)	669,088,666,565	-	840,458,533,075
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	77,655,464,459	(204,485,749)	77,450,978,710
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,328,783,694)	7,619,348	(1,321,164,346)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(7,087,004,799)	-	-	(7,087,004,799)
지분법자본변동	-	-	-	(1,893,852,823)	(43,885,011)	-	(1,937,737,834)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
주식기준보상	-	-	-	-	-	36,434,775	36,434,775
사업결합으로 인한 변동	-	-	(1,409,523,095)	-	-	7,068,834,691	5,659,311,596

과 목	자 본 금	연결자본잉여금	연결자본조정	연결기타포괄손익누계액	연결이익잉여금	비지배지분	총 계
연차배당	-	-	-	-	(38,370,877,000)	-	(38,370,877,000)
2024.12.31(전기말)	40,878,588,000	190,416,641,466	(55,816,842,598)	(14,498,901,075)	707,000,585,319	6,908,403,065	874,888,474,177
2025.01.01(당기초)	40,878,588,000	190,416,641,466	(55,816,842,598)	(14,498,901,075)	707,000,585,319	6,908,403,065	874,888,474,177
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	59,907,479,411	(699,540,963)	59,207,938,448
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	143,091,882	(112,091,025)	31,000,857
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	12,452,559,806	-	-	12,452,559,806
지분법자본변동	-	-	-	-	18,959,620	-	18,959,620
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
주식기준보상	-	-	-	-	-	88,266,351	88,266,351
연차배당	-	-	-	-	(38,370,877,000)	-	(38,370,877,000)
2025.12.31(당기말)	40,878,588,000	190,416,641,466	(55,816,842,598)	(2,046,341,269)	728,699,239,232	6,185,037,428	908,316,322,259

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		102,429,389,657		79,256,942,726
(1) 당기순이익	59,207,938,448		77,450,978,710	
(2) 비현금비용(수익) 등의 조정	65,209,641,834		53,227,328,676	
법인세비용	20,565,773,369		22,731,982,043	
이자비용	4,879,357,292		1,966,873,175	
외화환산손실	885,063,092		5,654,626,593	
외환차손	743,345,895		141,951,474	
기부금	16,250,000		-	
피해보상비	872,913,801		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	4,618,375,026		2,005,888,833	
파생상품평가손실	582,949,495		4,638,096,761	
파생상품거래손실	187,425,256		-	
비지배지분부채평가손실	-		1,145,501	
감가상각비	49,002,059,281		44,210,593,861	
무형자산상각비	2,346,064,021		696,067,381	
사용권자산감가상각비	2,258,555,174		1,253,553,788	
투자부동산감가상각비	225,067,859		232,313,529	
유형자산처분손실	265,214,137		1,408,000	
유형자산손상차손	312,441,059		-	
무형자산처분손실	3,275,000		-	
무형자산손상차손	-		38,000,000	
영업권손상차손	7,472,433,210		-	
재고자산평가손실(환입)	700,108,818		(128,841,963)	
재고자산폐기손실	420,210,644		40,171	
기타장기종업원급여	1,003,137,823		449,242,759	
퇴직급여	2,613,138,696		1,899,591,794	
관계기업 당기순손익에 대한 지분	1,292,505,851		117,907,380	
주식보상비용	51,991,365		22,523,170	
배출원가	32,125,600		-	
이자수익	(7,970,778,119)		(10,214,213,339)	
배당금수익	(640,492,184)		(879,874,834)	
수수료수익	(22,967,299)		(17,316,835)	
외화환산이익	(869,157,155)		(3,435,313,440)	
외환차익	(992,958,348)		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(20,874,111,525)		(9,939,813,099)	
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	(1,823,237,123)		-	
매각예정자산처분이익	-		(1,669,407,841)	
비지배지분부채평가이익	(588,717,061)		-	
유형자산처분이익	(29,093,605)		(3,810,000)	

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
투자부동산처분이익	-		(1,435,097,948)	
사용권자산해지이익	(60,581)		-	
파생상품평가이익	(2,328,223,223)		(4,893,523,367)	
파생상품거래이익	-		(226,775,424)	
리스변동으로 인한 지급임차료 변동	(343,707)		9,510,553	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(10,771,615,276)		(43,588,381,502)	
매출채권의 감소(증가)	11,945,174,103		21,746,090,501	
미수금의 감소(증가)	7,018,537,933		782,389,526	
미수수익의 감소(증가)	16,215,088		-	
선급금의 감소(증가)	(3,785,475,564)		(1,862,465,159)	
선급비용의 감소(증가)	148,532,809		2,470,328,507	
장기선급비용의 감소(증가)	(1,911,756,233)		(1,999,005,571)	
부가세대급금의 감소(증가)	-		26,919,184	
재고자산의 감소(증가)	(4,649,862,373)		(2,036,958,145)	
매입채무의 증가(감소)	(9,411,855,368)		(56,765,635,033)	
미지급금의 증가(감소)	(5,101,342,886)		(135,206,321)	
선수금의 증가(감소)	(472,245,669)		(3,826,132,287)	
선수수익의 증가(감소)	(577,222,303)		710,625,139	
예수금의 증가(감소)	(397,689,310)		(119,816,370)	
부가세예수금의 증가(감소)	-		7,910,057	
미지급비용의 증가(감소)	108,960,373		292,284,646	
기타장기종업원급여의 지급	(377,460,996)		(91,080,000)	
퇴직금의 지급	(2,854,701,164)		(3,029,448,018)	
사외적립자산의 감소(증가)	(469,423,716)		240,817,842	
(4) 이자의 수취	11,462,892,254		11,107,384,019	
(5) 이자의 지급	(1,789,003,059)		(1,433,193,741)	
(6) 배당금의 수취	640,492,184		879,874,834	
(7) 법인세의 납부	(21,530,956,728)		(18,387,048,270)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		101,223,925,621		(75,128,940,038)
단기금융상품의 감소	285,000,000,000		210,000,000,000	
장기대여금의 감소	-		28,100,000	
당기손익-공정가치측정 금융상품의 처분	85,937,262,294		12,862,168,037	
상각후원가측정금융자산의 처분	-		5,000,000,000	
유형자산의 처분	48,833,528		3,826,000	
투자부동산의 처분	-		1,825,973,582	
매각예정자산의 처분	-		15,242,503,018	
보증금의 감소	223,371,300		927,000,000	
리스료의 회수	419,006,401		397,832,951	
파생상품거래의 현금유입	1,382,700,000		1,174,470,000	
단기금융상품의 증가	(220,000,000,000)		(185,000,000,000)	
장기금융상품의 증가	-		(9,962,573)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품의 취득	-		(10,000,000,000)	
당기손익-공정가치측정 금융상품의 취득	(32,304,480,631)		(35,987,147,561)	
당기손익-공정가치측정 금융부채의 감소	(1,658,811,930)		-	
상각후원가측정금융상품의 취득	(3,030,000)		(11,640,000)	
관계기업투자의 취득	(5,779,000,000)		-	
지배력 획득으로 인한 순현금유출	-		(57,828,964,140)	
유형자산의 취득	(10,543,881,651)		(32,361,650,187)	
유형자산 취득관련 차입원가	-		(1,062,969,725)	
무형자산의 취득	(1,449,013,690)		(313,479,440)	
보증금의 증가	(49,030,000)		(15,000,000)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(59,455,247,404)		(46,071,477,245)
단기차입금의 차입	52,384,792,146		112,287,990,735	
단기차입금의 상환	(56,046,743,442)		(113,831,296,531)	
유동성장기차입금의 상환	-		(73,740,000)	
장기차입금의 상환	(11,437,500,000)		-	
비지배지분부채의 증가	780,000,000		-	
보증금의 감소	-		(30,000,000)	

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
기타보증금의 감소	(4,294,726,250)		(4,129,581,802)	
배당금 지급	(38,370,877,000)		(38,370,877,000)	
리스부채의 상환	(2,470,192,858)		(1,923,972,647)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		144,198,067,874		(41,943,474,557)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		27,782,429,453		69,585,866,989
Ⅵ. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(27,801,177)		140,037,021
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		171,952,696,150		27,782,429,453

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기 2025년 12월 31일 현재
제 23(전) 기 2024년 12월 31일 현재
티케이지휴켐스주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

티케이지휴켐스주식회사("지배기업" 또는 "당사")는 정밀화학제품 등의 제조 및 판매를 주요 영업목적으로 하여 2002년 9월 15일자로 남해화학주식회사의 정밀화학사업부문이 분할되어 설립되었으며, 2002년 10월 7일자로 주권을 한국거래소에 재상장하였습니다.

지배기업은 서울특별시 중구 퇴계로 173에 본사를, 전라남도 여수시에 주요 제조시설을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 납입자본금은 40,878,588천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분비율
티케이지태광(주)	16,332,950	39.95%
박주환	1,074,696	2.63%
농협경제지주주식회사	3,406,400	8.33%
국민연금관리공단	3,526,808	8.63%
자기주식	2,507,711	6.13%
기타	14,030,023	34.33%
합 계	40,878,588	100.00%

2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"라 함), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결실체의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.
① 제 24(당) 기

회사명	소재지	결산월	지분율(*1)	주요 영업활동
			제 24(당) 기	
티케이지브이 1호 신기술사업투자조합	대한민국	12월	88.18%	투자
티케이지브이 3호 신기술사업투자조합	대한민국	12월	98.39%	투자
티케이지브이 드림 2호 신기술사업투자조합	대한민국	12월	71.43%	투자
티케이지엠켐(주) (구, 제이엘켐(주))(*2)	대한민국	12월	71.37%(*3)	화학물질 및 화학제품 제조업

(*1) 지분율은 지배기업 및 중간지배기업의 지분율입니다.
(*2) 당기 중 제이엘켐(주)의 사명이 티케이지엠켐(주)로 변경되었습니다.
(*3) 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))의 지분율은 보통주 중 유효주식수로 산정한 지분율이며 의결권 있는 모든 주식으로 산정한 지분율은 50.00%+1주입니다.

② 제 23(전) 기

회사명	소재지	결산월	지분율	주요 영업활동
			제 23(당) 기	
티케이지브이 1호 신기술사업투자조합	대한민국	12월	88.18%	투자
제이엘켐(주)	대한민국	12월	71.37%	화학물질 및 화학제품 제조업

③ 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다

회사명	사유
티케이지브이 3호 신기술사업투자조합	당기 중 지배기업의 출자를 통하여 종속기업으로 편입되었습니다.
티케이지브이 드림 2호 신기술사업투자조합	당기 중 종속기업인 티케이지브이 3호 신기술사업투자조합의 출자를 통하여 종속기업으로 편입되었습니다.

연결실체는 투자조합의 출자금 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 비지배지분부채로 분류하였습니다.

보고기간말 현재 비지배지분부채로 계상된 금액은 6,831,875천원입니다.
(2) 당기와 전기의 종속기업 재무정보(내부거래 제거 전)는 아래와 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

구분	티케이지엠켐(주) (구, 제이엘켐(주))(*)	티케이지브이 1호 신기술사업투자조합	티케이지브이 3호 신기술사업투자조합	티케이지브이 드림 2호 신기술사업투자조합
유동자산	19,701,857	1,926,473	2,057,013	91,226
비유동자산	82,815,425	49,457,752	9,000,146	2,000,000
유동부채	84,464,089	307,679	161,840	3,168
비유동부채	7,058,569	-	-	-
순자산	10,994,624	51,076,546	10,895,319	2,088,058
매출	45,455,011	-	-	-
당기순손실	(1,823,168)	(5,120,704)	(264,682)	(11,942)
총포괄손실	(2,214,649)	(5,120,704)	(264,682)	(11,942)
영업활동현금흐름	1,573,761	(864,413)	(97,630)	(42,374)
투자활동현금흐름	(3,180,929)	(7,120,211)	(9,005,357)	(2,000,000)
재무활동현금흐름	(407,273)	-	11,160,000	2,100,000
현금및현금성자산의 순증감	(2,014,441)	(7,984,624)	2,057,013	57,626
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(27,802)	-	-	-

(*) 당기 중 제이엘켐(주)의 사명이 티케이지엠켐(주)로 변경되었습니다.

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

구분	제이엘켐(주)(*)	티케이지브이 1호 신기술사업술투자조합
유동자산	15,669,029	9,911,097
비유동자산	86,766,105	46,309,063
유동부채	82,277,163	22,910
비유동부채	8,095,174	-
순자산	12,062,797	56,197,250
매출	9,735,287	-
당기순이익(손실)	(383,946)	9,694
총포괄이익(손실)	(357,335)	9,694
영업활동현금흐름	1,570,324	(1,166,308)
투자활동현금흐름	(174,053)	(4,849,611)
재무활동현금흐름	(238,774)	-
현금및현금성자산의 순증감	1,157,497	(6,015,919)

(*) 2024년 10월 2일자로 신규 연결편입됨에 따라 지배력 획득 이후의 재무성과만을 포함하고 있습니다.
(3) 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
티케이지엠켐(주) (구, 제이엘켐(주))(*)	(699,541)	6,185,037	-

(*) 당기 중 제이엘켐(주)의 사명이 티케이지엠켐(주)로 변경되었습니다.

2. 연결재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준
재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채 및 자산

(2) 기능통화와 표시통화
연결실체내 개별기업의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화이며, 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.
(3) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단
연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 11 : 피투자기업에 대한 유의적인 영향력 보유 여부
- 주석 37 : 리스기간

② 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 13 : 무형자산 - 영업권 손상평가에 사용된 주요 가정
- 주석 17 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 실현가능성에 대한 가정
- 주석 20 : 기타금융부채 및 상환전환우선주부채 - 주요 약정에 대한 평가
- 주석 22 : 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정

③ 공정가치 측정
연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.
평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사

용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 31에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

개정 기준서에서는 회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다.

해당 개정사항이 연결실체에 미치는 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산
연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산
재고자산의 단위원가는 월총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다. 연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

2) 후속측정

① 금융자산: 사업모형평가

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

② 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

③ 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.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결실체는 모든 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	6년 ~ 50년
구축물	3년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 20년
기타의유형자산	비상각, 4년 ~ 10년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수

있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	7년
기술가치, 고객관계, 실시권	10년
개발비	5년
회원권, 영업권	비한정

(8) 투자부동산
투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	6년 ~ 50년

(9) 리스
연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자
리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 매입채무및기타채무의 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자
리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '매출'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116

호의 규정과 다르지 않습니다. 연결실체는 체결된 전대리스를 금융리스로 분류하였습니다.

(10) 비파생금융부채
연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 연결실체자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(11) 온실가스배출권
연결실체는「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 발생하는 온실가스배출권 및 배출부채에 대하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권
온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 할당 배출권과 매입 배출권 및 상쇄 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 상쇄 배출권은 탄소배출 감축과 직접 관련된 비용을 선급비용으로 자산화한 이후 상쇄 배출권 판매가 가능하도록 인증 받은 시점에 인증기간에 해당하는 선급비용을 재고자산으로 대체하여 취득원가로 인식합니다.
연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 재고자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권 중 할당 배출권 및 매입 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있으며, 상쇄 배출권은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채
배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(12) 고객과의 계약에서 생기는 수익
고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 28.(4)에 기술되어 있습니다.

(13) 금융수익과 금융원가
연결실체의 금융수익과 금융원가는 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 파생상품평가손익
- 파생상품거래손익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 투자자산에 대한 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산/금융부채에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 또는 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(14) 미적용 제・개정기준서
제정・공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제・개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 및 제1109호 '금융상품' - 금융상품 분류와 추정

개정 기준서에서는 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정을 명확히 하고, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

개정 기준서에서는 태양력, 풍력 등과 같이 자연에 의존하여 전력 매입량이 변동하는 특성으로 인해 구매한 미사용 전력을 판매해야 하는 경우 미사용 전력을 다시 판매하더라도 합리적인 기간 동안 계약물량만큼 사용했다는 점이 인정된다면 '자가사용' 요건을 충족한 것으로 보아 파생상품으로 회계처리하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 또한, 자연조건에 따라 발전량이 변동하더라도 계약물량 전체에 대하여 위험회피회계를 적용할 수 있도록 허용하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 한국채택국제회계기준 연차개선
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정 - 원가법
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 제거 손익
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정 - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계를 신설하고, 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여 개념의 손익으로 측정하도록 하였습니다. 또한, 기업이 재무제표 외의 방식을 통해 소통하는자체 성과지표를 경영진이 정의한 성과측정치로 정의하고, 이를 자의적으로 활용하지 못하도록 산출근거와 조정내역 등의 주석공시를 의무화하였습니다.

동 기준서는 2027년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체할 예정입니다. 연결실체는 상기 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 상기의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 주석 33을 포함한 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하며, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무상품에서 발생합니다. 현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권
연결실체는 매출채권에 대한 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 통하여 제공된 정보를 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 필요하다고 판단되는 경우 담보를 제공받고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며 회수가 지연되는 매출채권에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

② 채무상품
연결실체는 단기 예금 위주의 자금을 높은 신용등급을 유지하고있는 금융기관에 예치함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체는 채무상품에 대해서는 신용위험이 낮은 것으로 판단하여, 12개월 기대신용손실을 추정한 결과 인식한 손실충당금은 없습니다.

경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 그 외 채무상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.
③ 제각
연결실체는 금융자산의 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각합니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

(3) 유동성위험
유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 연결실체는 금융부채 상환을 포함하여, 단기에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

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

① 환위험

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

② 이자율위험
연결실체는 변동이자부 차입금에 대해 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

(5) 자본관리
연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 총부채금액를 총자본금액으로 나눈 비율인 부채비율을 관리하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
요구불예금	171,952,696	27,782,429

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	1,497,221	5,276,461	1,570,125	6,984,424
단기금융상품	95,000,000	-	160,000,000	-
장기금융상품	-	10,083	-	10,082
상각후원가측정금융자산	-	2,169,940	-	2,166,910
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	45,698,693	-	29,544,124
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	111,153,058	48,839,171	101,690,933
합 계	96,497,221	164,308,235	210,409,296	140,396,473

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 전략적인 목적에 따라 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	회사명	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
		취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	이그린글로벌(주)	1,669,320	-	1,669,320	-
	TaeKwang Power Holdings Co., Ltd	15,183,811	-	15,183,811	-
	금호석유화학(주)(*1)	26,571,276	12,070,000	26,571,276	9,060,000
	삼성전자(주)(*2)	9,999,728	23,628,693	9,999,728	10,484,124
	주식회사 에프앤에스전자	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	소 계	63,424,135	45,698,693	63,424,135	29,544,124
당기손익-공정가치 측정 금융자산	파라마크KB 사모투자합자회사	2,819,406	2,731,613	2,393,707	2,316,444
	삼성증권 OCIO(*3)	-	-	32,215,539	40,008,949
	다올KTB VIP스타셀렉션증권자투자(주식)-A	-	-	9,900,990	8,830,222
	농협은행(주) 조건부자본증권	19,999,999	19,718,635	19,999,999	19,362,781
	하나금융지주 조건부자본증권	29,999,999	29,618,244	29,999,999	29,290,926
	신한금융지주 조건부자본증권	10,000,000	9,915,220	10,000,000	9,829,747
	기타 출자금	8,900,000	9,277,141	6,900,000	6,900,000
	기타 지분증권	36,090,204	33,816,965	30,011,007	30,991,515

(단위:천원)

구 분	회사명	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
		취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
	기타 전환사채	5,999,520	6,075,240	2,999,520	2,999,520
	소 계	113,809,128	111,153,058	144,420,761	150,530,104
상각후원가측정 금융자산	국민주택채권	1,960,000	1,960,000	1,960,000	1,960,000
	지역개발채권	209,940	209,940	206,910	206,910
	소 계	2,169,940	2,169,940	2,166,910	2,166,910
합 계		179,403,203	159,021,691	210,011,806	182,241,138

(*1) 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 배당금 수익은 각각 220,000천원과 290,000천원입니다.

(*2) 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 배당금 수익은 각각 288,708천원과 284,569천원입니다.

(*3) 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 배당금 수익은 각각 131,785천원과 76,691천원입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 통화선도계약을 체결하고 있으며, 관련 파생상품자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(외화단위:USD, 원화단위:천원

구분	거래은행	계약체결일	만기일	통화	포지션	계약금액(USD)	평가이익(누적)	평가이익(당기)	약정환율(원)
통화선도	한국산업은행	2018-05-10	2026-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,497,221	23,458	961.7
		2018-05-10	2027-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,450,478	65,937	955.2
		2018-05-10	2028-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,380,638	109,854	948.3
		2018-05-10	2029-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,413,118	147,043	939.3
합 계						13,200,000	5,741,455	346,292	

②제 23(전) 기

(외화단위:USD, 원화단위:천원

구분	거래은행	계약체결일	만기일	통화	포지션	계약금액(USD)	평가이익(누적)	평가이익(당기)	약정환율(원)
통화선도	한국산업은행	2018-05-10	2025-08-29	USD	USD 매입	3,300,000	1,570,125	671,160	969.6
		2018-05-10	2026-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,473,762	611,156	961.7
		2018-05-10	2027-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,384,542	554,319	955.2
		2018-05-10	2028-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,303,262	505,467	948.3
		2018-05-10	2029-08-31	USD	USD 매입	3,300,000	1,233,596	466,233	939.3
합 계						16,500,000	6,965,287	2,808,335	

(4) 연결실체는 종속기업인 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))의 이해관계인들이 보유한 상환전환우선주 에 대한 콜옵션을 보유하고 있으며, 당기말 현재 이를 파생상품자산으로 계상하고 있습니다. 관련 세부내역은 다음과 같습니다. (주석 27, 31 참고)

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
	비유동	비유동
콜옵션자산	1,032,227	1,589,262

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임차보증금	822,578	600,643	78,924	1,490,192
매출채권	109,718,528	-	122,525,066	-
미수금	3,308,766	-	10,381,553	-
미수수익	2,211,592	-	5,755,171	-
금융리스채권	297,771	-	373,557	330,737
합 계	116,359,235	600,643	139,114,271	1,820,929

(2) 당기말과 전기말 현재 신용손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타 채권 관련 신용손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
총장부금액	109,718,528	7,241,350	122,525,066	18,410,134
신용손실충당금 :				
기초금액	-	-	-	-
제각	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	-
순장부금액	109,718,528	7,241,350	122,525,066	18,410,134

(3) 기대신용손실 평가

연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 간편법을 적용하여 손실충당금을 측정한 결과 인식한 손실충당금은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	594,890	(484)	594,406	397,757	(42,507)	355,250
제품	9,288,936	(1,089,185)	8,199,751	5,680,109	(425,132)	5,254,977
기타제품	8,720,175	-	8,720,175	1,746,570	-	1,746,570
반제품	14,253,528	(255,108)	13,998,420	15,442,055	(399,348)	15,042,707
재공품	430,810	-	430,810	269,753	-	269,753
원재료	8,537,917	(299,122)	8,238,795	7,457,039	(76,804)	7,380,235
저장품	10,218,750	-	10,218,750	11,028,873	-	11,028,873
미착품	23,202,664	-	23,202,664	24,085,702	-	24,085,702
합 계	75,247,670	(1,643,899)	73,603,771	66,107,858	(943,791)	65,164,067

당기말 현재 한국수출입은행 대출 약정과 관련하여 연결실체의 재고자산에 담보(설정금액: 39,000,000천원)가 설정되어 있습니다.(주석 27 참고)

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입) 및 폐기손실은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
재고자산평가손실(환입)	700,109	(128,842)
재고자산폐기손실	420,211	40
합 계	1,120,320	(128,802)

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,302,695	-	2,517,220	-
선급비용	16,164,869	3,456,931	16,313,319	8,529,394
부가세대급금	65,030	-	-	-
합 계	22,532,594	3,456,931	18,830,539	8,529,394

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	지분율	결산월	소재지	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)(*1)	48.91%	12월	국내	12,119,366	7,064,345	12,119,366	6,811,846
티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합(*2)	76.55%	12월	국내	5,626,500	3,964,763	5,626,500	5,418,028
티케이지브이 2호 신기술사업투자조합(*2)	65.00%	12월	국내	1,950,000	1,882,431	-	-
티케이지-디에스 1호 신기술사업투자조합	29.41%	12월	국내	1,000,000	994,789	-	-
(주)캐비스트(*3)	34.47%	12월	국내	4,829,000	4,829,000	-	-
합 계				25,524,866	18,735,328	17,745,866	12,229,874

(*1) 당기중 (주)일렘테크놀러지의 사명이 티케이지일렘(주)로 변경되었습니다.

(*2) 각 투자조합에 대한 연결실체의 지분율은 50%를 초과하지만, 연결실체는 유한책임조합원으로 참여하고 있으며 규약에 따라 조합운영에 미치는 영향력에 제한이 있기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 유의적인 영향력을 행사하고 있으나 변동이익에 노출되어 있지 아니하여 지분법 회계처리를 수행하지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

회 사 명	기초평가액	취득	손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분	계정대체(*2)	기말평가액
티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)(*1)	6,811,846	-	233,540	18,959	-	7,064,345
티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합	5,418,028	-	(1,453,265)	-	-	3,964,763
티케이지브이 2호 신기술사업투자조합	-	1,950,000	(67,569)	-	-	1,882,431
티케이지-디에스 1호 신기술사업투자조합	-	1,000,000	(5,211)	-	-	994,789
(주)캐비스트	-	2,829,000	-	-	2,000,000	4,829,000
합 계	12,229,874	5,779,000	(1,292,505)	18,959	2,000,000	18,735,328

(*1) 당기 중 (주)일렘테크놀러지의 사명이 티케이지일렘(주)로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)캐비스트의 지분율(14.47%)을 추가로 취득하여 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 관계기업투자로 대체 되었습니다.

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

회 사 명	기초평가액	손익에 대한 지분	기타포괄손익에 대한 지분	기말평가액
(주)일렘테크놀러지	6,846,121	9,610	(43,885)	6,811,846
티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합	5,545,545	(127,517)	-	5,418,028
합 계	12,391,666	(117,907)	(43,885)	12,229,874

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:

구 분	티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)	티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합	티케이지브이 2호 신기술사업투자조합	티케이지-디에스 1호 신기술사업투자조합	(주)캐비스트
유동자산	12,648,170	111,945	3,002,269	385,551	3,01
비유동자산	7,644,136	5,168,593	-	2,999,996	1,09
유동부채	4,848,083	9,471	106,221	3,267	66
비유동부채	12,576	91,825	-	-	1
매출액	23,382,376	-	-	-	59
영업이익(손실)	314,855	(1,898,427)	(103,952)	(17,720)	(1,026
당기순이익(손실)	477,534	(1,898,427)	(103,952)	(17,720)	(1,040
기타포괄이익	38,768	-	-	-	
총포괄이익(손실)	516,302	(1,898,427)	(103,952)	(17,720)	(1,040

② 제 23(전) 기

(단위:천원

구 분	(주)일렘테크놀러지	티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합
유동자산	10,462,861	187,11
비유동자산	11,068,722	6,900,00
유동부채	6,582,003	9,44
비유동부채	34,235	
매출액	29,582,429	
영업이익(손실)	337,108	(166,578
당기순이익(손실)	19,650	(166,578
기타포괄손실	(89,735)	
총포괄손실	(70,085)	(166,578

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

회 사 명	지분율(a)	기말 순자산(b)	순자산 지분금액 (axb)	투자차액	손상차손 누계액	장부금액
티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)	48.91%	15,431,647	7,546,897	1,431,057	(1,913,609)	7,064,345
티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합	76.55%	5,179,243	3,964,763	-	-	3,964,763
티케이지브이 2호 신기술사업투자조합	65.00%	2,896,048	1,882,431	-	-	1,882,431
티케이지- 디에스 1호 신기술사업투자조합	29.41%	3,382,280	994,789	-	-	994,789
합 계			14,388,880	1,431,057	(1,913,609)	13,906,328

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

회 사 명	지분율(a)	기말 순자산(b)	순자산 지분금액 (axb)	투자차액	손상차손 누계액	장부금액
(주)일렘테크놀러지	48.91%	14,915,345	7,294,398	1,431,057	(1,913,609)	6,811,846
티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합	76.55%	7,077,670	5,418,028	-	-	5,418,028
합 계			12,712,426	1,431,057	(1,913,609)	12,229,874

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지(*2)(*3)	건물(*2)(*3)	구축물	기계장치(*2)	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:							
기초금액	52,117,071	66,535,908	52,479,052	783,185,679	47,343,431	1,515,504	1,003,176,645
취득금액	-	12,606	222,520	646,560	2,809,693	7,115,999	10,807,378
처분금액	-	(614,478)	(5,500)	(2,258,213)	(799,500)	-	(3,677,691)
기타증감액(*1)	1,570,808	331,904	748,442	4,921,436	1,728,047	(5,679,771)	3,620,866
기말금액	53,687,879	66,265,940	53,444,514	786,495,462	51,081,671	2,951,732	1,013,927,198
감가상각누계액:							
기초금액	-	(26,359,740)	(36,600,724)	(500,657,972)	(10,190,541)	-	(573,808,977)
처분금액	-	479,524	5,499	2,205,533	702,181	-	3,392,737
기타증감액(*1)	-	-	-	7,750	-	-	7,750
감가상각비	-	(2,194,717)	(2,531,256)	(39,326,215)	(4,969,167)	-	(49,021,355)
손상차손	-	-	(5,775)	(92,377)	(214,289)	-	(312,441)
기말금액	-	(28,074,933)	(39,132,256)	(537,863,281)	(14,671,816)	-	(619,742,286)
정부보조금:							

기초금액	-	-	-	(463)	(22,564)	-	(23,027)
정부보조금상각	-	-	-	463	18,833	-	19,296
기말금액	-	-	-	-	(3,731)	-	(3,731)
순장부금액:							
기초금액	52,117,071	40,176,168	15,878,328	282,527,244	37,130,326	1,515,504	429,344,641
기말금액	53,687,879	38,191,007	14,312,258	248,632,181	36,406,124	2,951,732	394,181,181

(*1) 기타증감액은 당기에 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액, 건설중인자산의 본계정 대체액 및 재고자산 중 저장품에서 기타의유형자산으로 대체한 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 한국산업은행, 중소기업은행 및 (주)우리은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 유형자산(장부가액: 41,244,845천원, 담보설정금액: 32,579,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석18, 27 참고)

(*3) 우리자산신탁(주)와 부동산담보신탁계약을 체결하고 부동산담보신탁계약에 따른 1순위 우선수익권증서(장부가액: 2,104,555천원, 수익한도액 : 2,148,000천원)를 (주)우리은행에 담보로 제공하고 있습니다.(주석18, 27참고)

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지(*2)(*3)	건물(*2)(*3)	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:							
기초금액	40,073,800	32,077,652	44,357,032	543,799,169	19,600,220	211,163,533	891,071,406
사업결합을 통한 취득	12,043,271	25,716,512	48,971	4,244,921	2,928,689	33,076,073	78,058,437
취득금액	-	-	-	815,574	7,162,550	29,708,906	37,687,030
처분금액	-	-	-	(119,241)	(134,182)	-	(253,423)
기타증감액(*1)(*4)	-	8,741,744	8,073,049	234,445,256	17,786,154	(272,433,008)	(3,386,805)
기말금액	52,117,071	66,535,908	52,479,052	783,185,679	47,343,431	1,515,504	1,003,176,645
감가상각누계액:							
기초금액	-	(24,463,964)	(33,975,239)	(463,211,717)	(8,171,892)	-	(529,822,812)
처분금액	-	-	-	119,239	132,760	-	251,999
감가상각비	-	(1,895,776)	(2,625,485)	(37,565,494)	(2,151,409)	-	(44,238,164)
기말금액	-	(26,359,740)	(36,600,724)	(500,657,972)	(10,190,541)	-	(573,808,977)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(6,300)	(42,180)	-	(48,480)
사업결합을 통한 취득	-	-	-	(2,117)	-	-	(2,117)
정부보조금상각	-	-	-	7,954	19,616	-	27,570
기말금액	-	-	-	(463)	(22,564)	-	(23,027)
순장부금액:							
기초금액	40,073,800	7,613,688	10,381,793	80,581,152	11,386,148	211,163,533	361,200,114
기말금액	52,117,071	40,176,168	15,878,328	282,527,244	37,130,326	1,515,504	429,344,641

(*1) 기타증감액은 전기에 자본화한 차입원가, 건설중인자산의 본계정 대체액과 재고자산 중 저장품에서 기타의유형자산으로 대체한 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 한국산업은행 및 중소기업은행, (주)우리은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 유형자산(장부가액: 57,548,513천원, 담보설정금액: 307,079,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*3) 우리자산신탁(주)와 부동산담보신탁계약을 체결하고 부동산담보신탁계약에 따른 1순위 우선수익권증서(장부가액: 2,193,231천원, 수익한도액 : 2,148,000천원)를 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 전기 중 연결실체는 유형자산 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 404,941천원을 자본화하였습니다. 차입원가산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 4.93%~8.30%입니다.(주석28 참고)

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권(*1)	회원권	실시권	기술가치	개발비	고객관계	영업권	합계
취득원가:									
기초금액	6,544,725	261,258	8,645,293	-	7,852,000	1,836,096	5,175,000	45,618,397	75,932,769
취득금액	59,418	-	1,282,398	100,000	-	-	-	-	1,441,816
기타증감액	(3,275)	-	-	-	-	-	-	-	(3,275)
기말금액	6,600,868	261,258	9,927,691	100,000	7,852,000	1,836,096	5,175,000	45,618,397	77,371,310
상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	(5,451,441)	(17,200)	(927,093)	-	(196,300)	(91,805)	(129,375)	-	(6,813,214)
무형자산상각비	(322,766)	(68,801)	-	(6,667)	(785,200)	(645,130)	(517,500)	-	(2,346,064)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	(7,472,433)	(7,472,433)

(단위:천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권(*1)	회원권	실시권	기술가치	개발비	고객관계	영업권	합계
기말금액	(5,774,207)	(86,001)	(927,093)	(6,667)	(981,500)	(736,935)	(646,875)	(7,472,433)	(16,631,711)
장부금액:									
기초금액	1,093,284	244,058	7,718,200	-	7,655,700	1,744,291	5,045,625	45,618,397	69,119,555
기말금액	826,661	175,257	9,000,598	93,333	6,870,500	1,099,161	4,528,125	38,145,964	60,739,599

(*1) (주)우리은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 산업재산권(장부가액: 6,294천원, 담보설정금액: 3,600,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석18, 27참고)

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권(*2)	회원권	기술가치	개발비	고객관계	영업권	합계
취득원가:								
기초금액	5,781,237	-	8,349,890	-	-	-	-	14,131,127
사업결합을 통한 취득	38,782	261,258	164,921	7,852,000	1,836,096	5,175,000	45,618,397	60,946,454
취득금액	79,812	-	130,482	-	-	-	-	210,294
기타증감액(*1)	644,894	-	-	-	-	-	-	644,894
기말금액	6,544,725	261,258	8,645,293	7,852,000	1,836,096	5,175,000	45,618,397	75,932,769
상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	(5,190,054)	-	(889,093)	-	-	-	-	(6,079,147)
무형자산상각비	(261,387)	(17,200)	-	(196,300)	(91,805)	(129,375)	-	(696,067)
무형자산손상차손	-	-	(38,000)	-	-	-	-	(38,000)
기말금액	(5,451,441)	(17,200)	(927,093)	(196,300)	(91,805)	(129,375)	-	(6,813,214)
장부금액:								
기초금액	591,183	-	7,460,797	-	-	-	-	8,051,980
기말금액	1,093,284	244,058	7,718,200	7,655,700	1,744,291	5,045,625	45,618,397	69,119,555

(*1) 기타증감액은 전기 중 건설중인자산 등에서 대체된 금액 입니다.

(*2) 우리은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 산업재산권(장부가액: 11,091천원, 담보설정금액: 3,600,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석18(1), 27 참고)

(3) 영업권 손상검사

당기 중 연결실체는 종속기업인 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))과 관련하여 손상검사를 수행하였습니다. 연결실체는 티케이지엠켐(주)의 투자지분 회수가능액을 현금흐름할인법을 이용한 사용가치에 근거하여 추정하였으며, 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 영업권 손상차손 7,472,433천원을 인식하였습니다.

손상검사에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	회수가능액과 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수간 상호관계
현금흐름할인모형	- 현금흐름 - 영구성장률: 1.00% - 할인율: 13.39%	추정된 사용가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

(4) 민감도분석

당기말 현재 손상검사에 적용한 유의적인 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 영업권에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	증가	감소
영구성장률(0.5%변동)	2,919,391	(2,705,756)
할인율(0.5%변동)	(4,879,833)	5,282,394

14. 사용권자산

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지	건물	생산설비	기타	합 계
취득원가:					
기초금액	205,869	4,133,299	4,978,085	996,516	10,313,769
신규 리스계약	-	142,684	-	253,167	395,851

기타증감액(*)	-	508,257	-	-	508,257
리스계약 종료	-	(157,401)	-	(67,146)	(224,547)
리스변경	17,699	-	107,747	-	125,446
기말금액	223,568	4,626,839	5,085,832	1,182,537	11,118,776
감가상각누계액:					
기초금액	(95,456)	(3,169,925)	(2,649,425)	(224,126)	(6,138,932)
감가상각비	(27,584)	(1,174,623)	(745,672)	(310,676)	(2,258,555)
리스계약 종료	-	157,401	-	46,852	204,253
기말금액	(123,040)	(4,187,147)	(3,395,097)	(487,950)	(8,193,234)
순장부금액:					
기초금액	110,413	963,374	2,328,660	772,390	4,174,837
기말금액	100,528	439,692	1,690,735	694,587	2,925,542

(*) 기타증감액은 복구충당부채 계상으로 인한 증가입니다.

(2) 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지	건물	생산설비	기타	합 계
취득원가:					
기초금액	156,148	3,738,784	4,319,344	684,171	8,898,447
사업결합을 통한 취득	-	230,109	551,647	267,832	1,049,588
신규 리스계약	-	126,024	-	447,606	573,630
리스계약 종료	-	-	-	(403,093)	(403,093)
리스변경	49,721	38,382	107,094	-	195,197
기말금액	205,869	4,133,299	4,978,085	996,516	10,313,769
감가상각누계액:					
기초금액	(81,559)	(2,683,095)	(2,071,205)	(420,710)	(5,256,569)
감가상각비	(13,897)	(486,830)	(578,220)	(174,607)	(1,253,554)
리스계약 종료	-	-	-	371,191	371,191
기말금액	(95,456)	(3,169,925)	(2,649,425)	(224,126)	(6,138,932)
순장부금액:					
기초금액	74,589	1,055,689	2,248,139	263,461	3,641,878
기말금액	110,413	963,374	2,328,660	772,390	4,174,837

15. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	23,004,532	3,390,408	26,394,940
기타증감액(*)	(1,570,808)	-	(1,570,808)
기말금액	21,433,724	3,390,408	24,824,132
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(1,510,580)	(1,510,580)
감가상각비	-	(225,068)	(225,068)
기말금액	-	(1,735,648)	(1,735,648)
장부금액:			
기초금액	23,004,532	1,879,828	24,884,360
기말금액	21,433,724	1,654,760	23,088,484

(*) 기타증감액은 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 입니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	23,276,206	3,695,707	26,971,913
처분금액	(271,674)	(305,299)	(576,973)
기말금액	23,004,532	3,390,408	26,394,940

감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(1,464,364)	(1,464,364)
처분금액	-	186,098	186,098
감가상각비	-	(232,314)	(232,314)
기말금액	-	(1,510,580)	(1,510,580)
장부금액:			
기초금액	23,276,206	2,231,343	25,507,549
기말금액	23,004,532	1,879,828	24,884,360

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
임대수익:		
임대료수익	197,772	233,446
운영비용:		
세금과공과	263,190	260,046
감가상각비	225,068	232,314
보험료	-	13
소 계	488,258	492,373
합 계	(290,486)	(258,927)

(4) 투자부동산의 공정가치

당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	69,119,259	21,433,724	72,402,459	23,004,532
건물	2,544,184	1,654,760	2,544,184	1,879,828
합 계	71,663,443	23,088,484	74,946,643	24,884,360

연결실체는 투자부동산에 대하여 전기 이전에 연결실체와 독립적인 감정평가법인을 통해 감정평가를 실시하였고, 감정평가 이후 유의적인 공정가치의 변동이 식별되지 아니하여 당시 감정평가액을 공정가치로 공시하였습니다.

(5) 투자부동산의 운용리스에 관한 정보

당기말과 전기말 현재 연결실체가 운용리스로 제공하는 투자부동산과 그 밖의 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	토지	건물	토지	건물
운용리스 대상 투자부동산	5,345,053	1,654,759	5,345,053	1,875,439
그 밖의 투자부동산	16,088,671	1	17,659,479	4,389
합 계	21,433,724	1,654,760	23,004,532	1,879,828

16. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분		제 24(당) 기	제 23(전) 기
지배기업	국내	티케이지태광(주)	티케이지태광(주)
관계기업	국내	티케이지일렘(주)(*1), 티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합, 티케이지브이 2호 신기술사업투자조합(*3), 티케이지-디에스 1호 신기술사업투자조합(*4), (주)캐비스트(*5)	(주)일렘테크놀러지, 티케이지-트라이앵글 1호 신기술사업투자조합
그 밖의 특수관계자 등	국내	TaeKwang Power Holdings Co., Ltd., 티케이지티디에스(주)(*2), 정산개발 (주), 티케이지애강(주), 태광파워서비스(주), 티케이지벤처스(주) 등	TaeKwang Power Holdings Co., Ltd., (주)태광데이터시스템, 정산개발 (주), 티케이지애강(주), 태광파워서비스(주), 티케이지벤처스(주), 종속기업 대표이사 등

(*1) 당기 중 (주)일렘테크놀러지의 사명이 티케이지일렘(주)로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)태광데이터시스템의 사명이 티케이지티디에스(주)로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 티케이지브이 2호 신기술사업투자조합의 지분을 취득하였습니다.(주석 11 참고)

(*4) 당기 중 당사가 취득한 종속기업인 티케이지브이 3호 신기술사업투자조합의 관계기업입니다.

(*5) 당기 중 티케이지브이 1호 신기술사업투자조합이 (주)캐비스트의 지분 14.47%를 추가취득하여 총 34.47%의 지분을 보유함으로써 (주)캐비스트에 대한 유의적영향력을 획득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	임대료수익	기타수익	지급수수료	기타비용
지배기업	티케이지태광(주)	-	71,069	-	1,009,167
관계기업	티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)	1,477	24,523	-	-
그 밖의 특수관계자	TaeKwang Power Holdings Co., Ltd.	-	7,889	-	-
	티케이지티디에스(주) (구, (주)태광데이터시스템)	-	-	2,203,615	-
	정산개발(주)	-	-	-	11,674
	티케이지애강(주)	-	83,268	-	-
	티케이지벤처스(주)	-	48,286	1,395,589	2,200
합 계		1,477	235,035	3,599,204	1,023,041

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	임대료수익	기타수익	지급수수료	기타비용	자산취득
지배기업	티케이지태광(주)	-	66,200	-	1,291,092	-
관계기업	(주)일렘테크놀러지	1,467	22,360	-	-	-
그 밖의 특수관계자	TaeKwang Power Holdings Co., Ltd.	-	7,507	-	-	-
	(주)태광데이터시스템	-	-	1,820,273	-	412,182
	(주)에어로젤코리아(*)	-	8,303	-	-	-
	정산개발(주)	-	-	-	11,947	-
	티케이지애강(주)	-	86,760	-	-	-
	티케이지벤처스(주)	-	43,214	1,136,479	-	-
합 계		1,467	234,344	2,956,752	1,303,039	412,182

(*) (주)에어로젤코리아는 티케이지태광(주)의 자회사로, 전기 중 매각 완료되어 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 범위에서 제외되었으며, 특수관계자 관계가 유지되는 시기까지의 거래내역입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없으며, 당기말과 전기말 현재 연결실체는 티케이지일렘(주)(구, (주)일렘테크놀러지)와 5,000,000천원을 한도로 자금 대여약정을 체결하고 있으나, 당기말 현재 실행된 대여금액은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	제 24(당) 기	제 23(전) 기
관계기업	티케이지브이 2호 신기술사업투자조합	현금출자	1,950,000	-
관계기업	티케이지-디에스 1호 신기술사업투자조합	현금출자	1,000,000	-
관계기업	(주)캐비스트	현금출자	2,829,000	-
합 계			5,779,000	-

(5) 당기 중 티케이지벤처스(주)는 종속기업인 티케이지브이 3호 신기술사업투자조합에 180,000천원(지분율: 1.61%)을 출자하였으며, 연결실체는 해당 출자금을 비지배지분부채로 분류하였습니다.

(6) 당기 중 티케이지벤처스(주)는 종속기업인 티케이지브이 드림 2호 신기술사업투자조합에 100,000천원(지분율: 4.76%)을 출자하였으며, 연결실체는 해당 출자금을 비지배지분부채로 분류하였습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
		리스채권(*)	기타채권	기타채무	리스채권(*)	기타채권	기타채무
지배기업	티케이지태광(주)	101,122	130	711,401	239,020	107	770,091
관계기업	티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)	3,660	5,791	3,663	8,651	5,938	3,663
그 밖의 특수관계자	TaeKwang Power Holdings Co., Ltd.	7,055	297	7,060	16,676	272	7,060
	티케이지티디에스(주) (구, (주)태광데이터시스템)	-	-	235,351	-	-	173,863
	(주)티케이지애강	120,528	-	120,618	284,892	-	120,618
	티케이지벤처스(주)	65,406	-	502,841	155,055	-	60,737
합 계		297,771	6,218	1,580,934	704,294	6,317	1,136,032

(*) 당기와 전기 중 회수된 리스채권은 각각 419,006천원과 397,833천원 입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 특수관계자인 정산개발(주)이 발행한 회원권 1,250,000천원을 보유하고 있으며, 이를 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 지배기업이 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같으며, 이와 관련하여 금융보증부채 30,062천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	금융기관명	지급보증액	지급보증기간
티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)	한국산업은행	10,800,000	2025-09-11 ~ 2026-09-11

(10) 당기 중 티케이지태광(주)에 지급한 배당금은 16,332,950천원입니다.

(11) 연결실체는 최상위 지배기업인 주식회사 티케이지태광(주)와 광고선전비를 차감한 총매출액의 0.05%에 해당하는 브랜드 사용료를 지급하는 계약을 체결하고 있습니다.

(12) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

분 류	제 24(당) 기	제 23(전) 기
급여	8,462,514	8,058,298
퇴직급여	2,126,523	2,221,017
기타장기종업원급여	12,364	5,345
합 계	10,601,401	10,284,660

연결실체의 주요경영진은 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원 및 사외이사 등으로 구성되어 있습니다.

17. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	24,097,181	16,546,245
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,400,526	52,294
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	21,516	397,827
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(2,251,441)	3,606,750
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(3,702,009)	2,128,866
법인세비용	20,565,773	22,731,982

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(14,759)	308,200
주식매수선택권	36,275	89,627
당기법인세 소계	21,516	397,827
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손실(이익)	(3,702,009)	2,128,866
이연법인세 소계	(3,702,009)	2,128,866
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(3,680,493)	2,526,693

확정급여제도의 재측정요소, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
법인세비용차감전순이익	79,773,712	100,182,961
적용세율	23.10%	23.10%
적용세율에 따른 세부담액	17,965,727	23,234,930
조정사항:		
영구적차이로 인한 법인세 효과	384,762	(92,158)
세액공제	(542,485)	(460,864)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,400,526	52,294
과거기간 이연법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(657,113)	-
세율변경에 따른 이연법인세 변동효과	(504,585)	-
이연법인세 미인식효과	1,518,941	(2,220)
법인세비용	20,565,773	22,731,982
평균유효세율	25.78%	22.69%

(4) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
이연법인세자산	33,542,037	32,985,988
이연법인세부채	15,883,708	17,579,099
당기법인세자산	10,446,099	7,947,553
당기법인세부채	24,069,866	16,628,779

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

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(1,329,444)	794,239	-	(535,205)
감가상각비	9,236,350	619,131	-	9,855,481
토지	(6,461,587)	(307,695)	-	(6,769,282)
확정급여부채	5,017,088	238,406	(62,662)	5,192,832
퇴직보험	(4,663,096)	(349,315)	47,904	(4,964,507)
특례감가상각비	(71,199)	1,182	-	(70,017)
감가상각누계액	436,738	14,211	-	450,949
미확정비용	750,097	205,667	-	955,764
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	7,825,673	205,176	(3,702,009)	4,328,840
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,182,192)	1,384,429	-	202,237
선급보험료	6,771	(156)	-	6,615
관계기업투자	-	16,352	-	16,352
종속기업투자	102,412	1,162,706	-	1,265,118

(단위:천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
이월결손금	197,092	(197,092)	-	-
이월세액공제	5,949,577	542,485	-	6,492,062
무형자산	(3,019,134)	269,621	-	(2,749,513)
기타	2,611,743	1,368,860	-	3,980,603
합 계	15,406,889	5,968,207	(3,716,767)	17,658,329

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

구 분	기초금액	사업결합	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(1,553,899)	-	224,455	-	(1,329,444)
감가상각비	8,233,247	37,287	965,816	-	9,236,350
토지	(6,461,587)	-	-	-	(6,461,587)
확정급여부채	4,245,084	475,218	(61,075)	357,861	5,017,088
퇴직보험	(4,288,342)	(244,879)	(169,841)	39,966	(4,663,096)
특례감가상각비	(77,202)	-	6,003	-	(71,199)
감가상각누계액	441,944	-	(5,206)	-	436,738
미확정비용	715,149	46,815	(11,867)	-	750,097
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,696,806	-	-	2,128,867	7,825,673
당기손익-공정가치측정 금융자산	271,651	2,569	(1,456,412)	-	(1,182,192)
선급보험료	6,034	-	737	-	6,771
관계기업투자	6,215,637	-	(6,215,637)	-	-
종속기업투자	-	-	102,412	-	102,412
이월결손금	-	363,520	(166,428)	-	197,092
이월세액공제	-	5,847,220	102,357	-	5,949,577
무형자산	-	(3,106,387)	87,253	-	(3,019,134)
기타	2,452,812	(305,058)	463,989	-	2,611,743
합 계	15,897,334	3,116,305	(6,133,444)	2,526,694	15,406,889

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이 및 이월세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
차감할 일시적 차이		
관계기업투자	5,055,021	5,307,520
복합금융상품	49,032,179	46,950,711
합 계	54,087,200	52,258,231

당기말과 전기말 현재 연결실체는 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니한 관계기업투자와 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

18. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	내역	이자율(%)	제 24(당) 기	제 23(전) 기
(주)신한은행	매입외환	4.70~6.31	3,379,994	3,580,003
중소기업은행	중소기업시설자금대출	3.26~3.64	9,869,700	9,869,700
	중소기업자금대출	0.32~4.07	8,305,000	8,905,000
(주)우리은행	시설자금대출	3.89~4.13	2,410,000	2,530,000
	운전자금대출	3.67~4.69	8,320,000	9,240,000
한국산업은행	운전자금대출	3.73	2,000,000	-
소 계			34,284,694	34,124,703
유동성장기차입금			397,480	3,482,460
합 계			34,682,174	37,607,163

당기말 현재 한국산업은행, 중소기업은행 및 (주)우리은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 유형자산(장부가액 36,257,715천원, 담보설정금액 33,252,000천원) 및 무형자산(장부가액 6,293천원, 담보설정금액 3,600,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 12, 13, 27 참고)

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	내역	이자율(%)	제 24(당) 기	제 23(전) 기
한국산업은행	시설자금대출	3.66~4.10	5,732,000	20,732,000
중소기업은행	시설자금대출	3.53	147,480	442,440
소 계			5,879,480	21,174,440
유동성대체			(397,480)	(3,482,460)
합 계			5,482,000	17,691,980

당기말 현재 한국산업은행 및 중소기업은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 유형자산(장부가액 36,625,566천원, 담보설정금액 9,875,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 12, 27 참고)

19. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	89,398,576	-	99,210,020	-
임대보증금	2,093,276	-	-	2,093,276
기타보증금	4,429,981	12,183,672	4,538,346	16,418,663
리스부채	1,951,227	1,686,364	2,109,671	3,371,187
미지급금	16,956,184	-	21,445,563	356,427
미지급비용	7,276,494	-	7,211,928	-
예수금	3,772,098	-	4,177,697	-
합 계	125,877,836	13,870,036	138,693,225	22,239,553

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타보증금

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유효이자율(%)	금액	유효이자율(%)	금액
기타보증금	2.59~3.87	17,750,429	2.59~3.87	22,730,792
현재가치할인차금		(1,136,776)		(1,773,783)
장부금액		16,613,653		20,957,009

② 리스부채

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유효이자율(%)	금액	유효이자율(%)	금액
리스부채	2.45~10.64	3,637,591	1.68~10.64	5,480,858

상기 기타보증금 및 리스부채를 제외한 기타채무는 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 아니하여 상각후원가로 측정하지 아니하였습니다.

20. 기타금융부채 및 상환전환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(*1)	30,062	-	29,980	-
파생상품부채(*2)(*3)	27,415,432	4,465,069	29,198,420	4,638,097
기타금융부채(*4)	-	-	1,683,618	1,798,431
합 계	27,445,494	4,465,069	30,912,018	6,436,528

(*1) 주석 16에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 티케이지일렘(주) (구, (주)일렘테크놀러지)의 금융기관여신에 대하여 10,800,000천원을 한도로 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채를 인식하였습니다.

(*2) 종속기업인 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))이 발행한 상환전환우선주와 관련하여, 조기상환권 및 전환권의 가치에 해당하는 부분은 유동파생상품부채로 계상하고 있습니다.

(*3) 종속기업인 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))의 지분취득과 관련하여, 이해관계인들에게 상환전환우선주에 대한 풋옵션이 부여되어 있으며, 이를 비유동파생상품부채로 인식하였습니다.(주석 27 참고)

(*4) 지배기업은 종속기업인 티케이지엠켐(주) 사업결합 당시의 대표이사에게 목표 경영실적 달성에 따라 조건부대가를 지급하는 약정을 체결하였으며 이를 이전대가에 포함하였습니다. 전기말 현재 지배기업은 미래에 지불할 가능성이 있는금액1,683,618천원을 기타금융부채로 계상하였고, 당기 중 1,658,811천원을 지급하였습니다. 부채와 지급액 간 차이는 당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익으로 인식하였으며, 당기말 현재 조건부대가와 관련하여 인식한 기타금융부채는 없습니다.(주석 27 참고)

(2) 상환전환우선주부채

① 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
상환전환우선주부채	20,747,620	-	17,752,291	-

② 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	17,752,291	-
사업결합을 통한 취득	-	17,068,759
이자비용	2,995,329	683,532
기말 장부금액	20,747,620	17,752,291

③ 연결실체가 2018년 12월에 발행한 상환전환우선주의 내용은 아래와 같습니다.

구 분	내 용
신주의 액면가액	1주당 5,000원
신주의 발행가액	1주당 32,967원(*1)
발행일	2018년 12월
만기일	2028년 12월(*2)
발행주식수	15,192주
우선배당률	액면금액의 1%
전환청구기간	발행일 다음날부터 10년까지이고, 만료일까지 전환할 수 있다. 만료일까지 전환권이 행사되지 않은 경우 만료일에 보통주로 자동전환된다.
상환청구기간	발행일로부터 4년이 경과한 다음 날부터 우선주 존속기간 만료일까지 상환을 청구할 수 있는 권리가 있다.
상환방법	상환 청구서를 수령한 날로부터 30일 이내에 상환가액을 지급하며, 상환가액은 본건 주식의 발행가액과 상환기일까지의 연복리 5%를 적용하여 산출한 금액의 합계액에서 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금액을 차감한 금액으로 한다.

(*1) 최초 발행가액은 448,000원이며, 발행 이후 무상증자로 인한 발행가액 조정으로 당기말 현재 발행가액은 32,967원입니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체는 전환상환우선주 투자자의 전환권 혹은 조기상환권의 행사에 대해서 보고기간 후 적어도 12개월 이상 결제를 연기할 수 있는 권리를 가지고 있지 않으므로 유동부채로 분류하였습니다.

④ 연결실체가 2022년 4월에 발행한 상환전환우선주의 내용은 아래와 같습니다.

구 분	내 용
신주의 액면가액	1주당 5,000원
신주의 발행가액	1주당 118,600원

발행일	2022년 4월
만기일	2032년 4월(*)
발행주식수	285,835주
우선배당률	발행가액의 0%
전환청구기간	납입기일 다음날부터 10년 경과일 전일까지 언제든지 보통주로 전환할 수 있다. 만료일까지 전환권이 행사되지 않은 경우 만료일에 보통주로 자동전환된다.
상환청구기간	사업결합일로부터 3년이 경과한 날부터 우선주 존속기간 만료일까지 상환을 청구할 수 있는 권리가 있다.
상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환 하기로 하며, 상환가액은 본건 주식의 인수단가와 동 금액에 대하여 납입기일 다음날로부터 상환일까지의 연복리 5%를 적용하여 산출한 금액의 합계액으로 하되, 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금액을 차감한금액으로 한다.

(*) 당기말 현재 연결실체는 전환상환우선주 투자자의 전환권 혹은 조기상환권의 행사에 대해서 보고기간 후 적어도 12개월 이상 결제를 연기할 수 있는 권리를 가지고 있지 않으므로 유동부채로 분류하였습니다.

⑤ 당기 중 상환전환우선주부채와 관련한 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	29,198,420	-
사업결합을 통한 취득	-	29,694,346
파생상품평가이익	(1,808,903)	(495,926)
파생상품평가손실	25,915	-
기말금액	27,415,432	29,198,420

⑥ 당기 중 상환전환우선주부채와 관련한 파생상품부채의 평가손익을 제외한 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
조정 전 법인세비용차감전순이익	79,773,712	100,182,961
파생상품평가이익	1,808,903	495,926
파생상품평가손실	(25,915)	-
조정 후 법인세비용차감전순이익	77,990,724	99,687,035

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	814,996	-	1,287,241	-
선수수익(*)	210,946	1,129,149	788,355	1,765,970
복구충당부채	561,377	44,911	47,459	48,222
클레임충당부채	872,914	-	-	-
배출부채	32,126	-	-	-
기타장기종업원급여부채	-	2,411,893	-	1,786,216
합 계	2,492,359	3,585,953	2,123,055	3,600,408

(*) 선수수익 중 일부금액은 계약부채를 포함하고 있습니다. 계약부채는 운송용역 중 미수행부분으로, 고객에게 기 청구된 금액입니다.

22. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
급여	55,580,944	51,451,387
복리후생비	4,394,186	3,444,633
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	2,613,138	1,899,592

확정기여형 퇴직급여제도 관련비용	2,808,332	2,834,284
기타장기종업원급여	1,003,138	449,243
합 계	66,399,738	60,079,139

(2) 당기말과 전기말 현재 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
확정급여형 퇴직급여제도의 순자산(*1)	(1,535,456)	(984,356)
확정급여형 퇴직급여제도의 순부채	754,740	960,386
확정기여형 퇴직급여제도의 순부채(*2)	665,271	749,841
기타장기종업원급여의 부채	2,411,893	1,786,216
합 계	2,296,448	2,512,087

(*1) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 부분을 확정급여자산으로 인식하였습니다.

(*2) 확정기여형 퇴직급여제도의 부채는 미지급비용으로 계상하고 있습니다.

(3) 기금적립

사외적립자산은 기금적립 목적으로 수행하는 별도의 보험수리적 평가에 기초하며, 종업원들은 제도에 기여금을 납부하지 않습니다. 연결실체는 근로자퇴직급여보장법 등 관련 법령에 따른 최소적립금을 상회하도록 사외적립자산을 납부할 예정입니다.

(4) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균 월급여에 근속연수를 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무와 사외적립자산의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여채무
기초금액	21,947,207	(21,971,177)	(23,970)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,676,628	-	2,676,628
이자비용(이자수익)	767,867	(831,356)	(63,489)
소 계	3,444,495	(831,356)	2,613,139
재측정요소			
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(79,882)	-	(79,882)
경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	(173,833)	-	(173,833)
사외적립자산의 재측정요소	-	207,955	207,955
소 계	(253,715)	207,955	(45,760)
기업이 납부한 기여금	-	(2,500,000)	(2,500,000)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(3,494,343)	2,670,218	(824,125)
기말금액	21,643,644	(22,424,360)	(780,716)

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여채무
기초금액	18,382,235	(20,338,262)	(1,956,027)
사업결합을 통한 취득	2,273,772	(1,171,668)	1,102,104
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,989,124	-	1,989,124
이자비용(이자수익)	785,813	(875,345)	(89,532)
소 계	2,774,937	(875,345)	1,899,592
재측정요소			
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	680,250	-	680,250

경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	865,460	-	865,460
사외적립자산의 재측정요소	-	173,281	173,281
소 계	1,545,710	173,281	1,718,991
기업이 납부한 기여금	-	(2,200,000)	(2,200,000)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(3,029,447)	2,440,817	(588,630)
기말금액	21,947,207	(21,971,177)	(23,970)

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
법인세 차감전 확정급여제도의 재측정요소		
재무적가정의 변동	79,882	(680,250)
경험조정	173,833	(865,460)
사외적립자산의 재측정요소	(207,955)	(173,281)
소 계	45,760	(1,718,991)
법인세효과	(14,759)	397,827
법인세 차감후 확정급여제도의 재측정요소	31,001	(1,321,164)

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

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
정기예금	9,963,817	9,113,571
ELB	1,001,100	-
이율보증형 보험	11,452,263	12,833,419
미운용자산 등	4,018	18,939
국민연금전환금	3,162	5,248
합 계	22,424,360	21,971,177

(8) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기대임금상승률	1.88%~7.09%	1.88%~7.09%
할인율	4.23%~5.07%	3.87%~4.67%

당기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 연결실체 각 회사의 종업원 평균잔여근속년수(6.91년~9.93년)에 해당하는 공모 무보증 회사채 이율을 각각 이용하여 추정하였습니다.

(9) 민감도분석

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

(단위:천원)

구 분	증가	감소
임금상승률(1%변동)	2,850,942	(2,573,777)
할인율(1%변동)	(2,677,832)	2,822,992

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

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

연결실체가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 80,000,000주, 40,878,588주 및 1,000원이며, 당기 중 자본금의 변동은 발생하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
주식발행초과금	176,298,507	176,298,507
자기주식처분이익	12,045,822	12,045,822
교환권대가	2,072,312	2,072,312
합 계	190,416,641	190,416,641

24. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
자기주식(당기말: 2,507,711주, 전기말: 2,507,711주)	(51,303,550)	(51,303,550)
기타의자본조정	(4,513,293)	(4,513,293)
합 계	(55,816,843)	(55,816,843)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*)	(2,046,341)	(14,498,901)

(*) 공정가치 누적변동분에서 법인세 효과가 차감되어 있습니다.

25. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
법정적립금	44,443,770	44,443,770
재평가적립금	21,605,250	21,605,250
임의적립금	602,750,000	562,010,000
미처분이익잉여금	59,900,219	78,941,565
합 계	728,699,239	707,000,585

연결실체의 법정적립금은 전액 이익준비금으로서, 상법상 연결실체는 최소 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 또한,재평가적립금은 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 유형자산 토지 간주원가로 사용함에 따라 발생한 잉여금입니다.

26. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익	59,907,479,411	77,655,464,459
총주식수	40,878,588	40,878,588
자기주식수	2,507,711	2,507,711
가중평균유통보통주식수(*)	38,370,877	38,370,877
주당이익	1,561	2,024

(*) 가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에서 자기주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

(2) 당기말 현재 잠재적보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

27. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 금융기관에 대한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, 원화단위:천원)

약정내용	금융기관	한도액	미실행금액
신용장개설	(주)신한은행	USD 10,000,000.00	USD 10,000,000.00
매입외환		USD 2,355,560.41	-
E-BIZ 제휴업체 관련약정		5,000,000	4,458,222
무역금융		20,000,000	20,000,000
일반대출	(주)우리은행(*1)	19,330,000	11,010,000
시설자금대출		2,620,000	210,000
E-BIZ 제휴업체 관련약정		637,000	637,000
한도대출	한국산업은행(*1)	30,000,000	30,000,000
일반대출		3,500,000	1,500,000
시설자금대출		5,732,000	-
일반대출	중소기업은행(*1)	10,245,000	1,940,000
시설자금대출		11,344,700	1,327,520
수출성장자금대출	한국수출입은행(*2)	30,000,000	30,000,000
한도대출	농협은행(주)	20,000,000	20,000,000
	(주)하나은행	20,000,000	20,000,000
무역금융	수협은행	20,000,000	20,000,000
한도대출	경남은행	10,000,000	10,000,000
합 계		USD 12,355,560.41 208,408,700	USD 10,000,000.00 171,082,742

(*1) 당기말 현재 한국산업은행, 중소기업은행 및 (주)우리은행의 대출 약정과 관련하여 연결실체 보유 유형자산(장부가액: 43,349,400천원, 담보설정금액: 34,727,000천원)과 무형자산(장부가액: 6,294천원, 담보설정금액: 3,600,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석12, 13, 18(2) 참고)

(*2) 당기말 현재 한국수출입은행 대출 약정과 관련하여 연결실체의 재고자산(담보설정금액: 39,000,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석9 참고)

(2) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 계약지급이행 등 3,514,611천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기술보증기금으로부터 6,752,480천원의 대출보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.
(5) 당기말과 전기말 현재 지배기업은 티케이지일렘(주)(구, (주)일렘테크놀러지)와 5,000,000천원을 한도로 자금대여 약정을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 실행된 대여금액은 없습니다.

(6) 당기말 현재 지배기업은 관계기업인 티케이지일렘(주)(구, (주)일렘테크놀러지)의금융기관여신에 대하여 10,800,000천원을 한도로 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채 30,062천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

(7) 연결실체는 티케이지태광(주)과 광고선전비를 차감한 총매출액의 0.05%에해당하는 브랜드 사용료를 지급하는 계약을 체결하고 있습니다.

(8) 연결실체는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산인 (주)에프앤에스전자의 지분취득과 관련하여 이해관계인들과 주주간계약을 체결하였습니다. 계약상 약정에 따라 이해관계인들에게는 공동매도요구권이 부여되었으며, 연결실체는 우선매수권 및 공동매도참여권을 보유하고 있습니다.

(9) 지배기업은 종속기업인 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))의 보통주 및 상환전환우선주를 보유한 이해관계인들과 주주간계약을 체결하였습니다. 주주간계약에 따라 이해관계인들에게 상환전환우선주에 대한 풋옵션이 부여되어 있으며, 연결실체는 보통주 및 상환전환우선주에 대한 콜옵션을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체는 풋옵션과 관련하여 4,465,069천원을 기타금융부채로, 상환전환우선주 콜옵션과 관련하여 1,032,227천원을 기타금융자산으로 계상하고 있으며, 보통주에 대한 콜옵션과 관련한 금액 1,409,523천원은 자본에서 차감하였습니다.

(10) 연결실체는 종속기업인 티케이지엠켐(주)(구, 제이엘켐(주))의 사업결합 당시의 대표이사와 목표 경영실적 달성에 따라 조건부대가를 지급하는 약정을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결실체는 미래에 지불할 가능성이 현저히 낮은 것으로 판단하여 별도의 부채를 인식하지 아니하였습니다.

28. 수익

(1) 수익원천

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
제품및상품	1,109,450,232	1,158,385,893
운송용역	18,037,740	29,615,955
상쇄배출권	-	3,404
임대료수익	203,165	233,446
합 계	1,127,691,137	1,188,238,698

(2) 수익의 구분

연결실체는 정밀화학제품 등의 제조, 판매 및 부동산업을 주요사업으로 운영하고 있습니다. 연결실체의 수익을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
한 시점에 이행:		
제품및상품	1,109,450,232	1,158,385,893
상쇄배출권	-	3,404
기간에 걸쳐 이행:		
운송용역	18,037,740	29,615,955
임대료수익	203,165	233,446
합 계	1,127,691,137	1,188,238,698

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	109,702,694	122,525,066
계약부채(*)	641,992	1,961,448

(*) 당기말 계약부채 중 203,321천원은 운송용역 중 미수행된 부분으로, 고객에게 기 청구된 금액입니다. 연결실체는 동 계약부채를 선수수익에 포함하여 표시하였습니다. 이외 계약부채는 판매수익에 대한 선수금으로 구성되어 있습니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익인식 정책
제품및상품	연결실체는 재화의 판매 수량에 기초한 수량할인 조건으로 재화를 판매하고 있으며, 계약에 따른 거래대가에서 예상되는 수량할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 미래예측정보를 반영하여 할인액을 추정하고 있으며 연결실체는 추정된 할인액을 반영한 수익을 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는시점에 인식합니다.
운송용역	운송료 또는 보험료를 부담하는 일부 수출거래에 대해서는 관련 운송용역을 재화의 판매와 구별되는 수행의무로 식별하여 운송용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.
상쇄배출권	상쇄배출권 판매로 인한 수익은 배출권시장에서 체결된 거래의 결과, 배출권의 소유권이 구매자에게 이전되는 시점에 인식하고 있습니다.
임대료수익	투자부동산 및 기타 임대수익은 리스기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

29. 매출원가와 판매비와관리비

(1) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
제품매출원가	991,109,103	1,041,411,990
상품매출원가	16,020,479	21,093,245
기타매출원가(*)	(1,519,585)	(2,493,448)
합 계	1,005,609,997	1,060,011,787

(*) 공정 중 회수한 일시적인 수익은 기타매출원가의 차감으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
단기종업원급여	16,461,553	15,145,259
퇴직급여	2,678,789	2,542,241
기타장기종업원급여	732,782	284,720
복리후생비	1,070,676	1,043,062
여비교통비	472,793	243,928
운송비	15,005,010	16,190,810
지급수수료	6,550,661	5,384,087
지급임차료	387,314	368,115
감가상각비	1,055,522	912,455
무형자산상각비	2,182,020	553,928
사용권자산상각비	1,197,025	471,610
기타판매관리비용	8,672,423	4,284,255
합 계	56,466,568	47,424,470

(3) 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
제품 및 반제품의 변동	(3,136,398)	-	(3,136,398)
원재료와 소모품의 사용액	830,629,345	-	830,629,345
상품매입액	16,468,531	-	16,468,531
상품의 변동	(448,052)	-	(448,052)
기타제품 및 배출부채의 변동	(6,973,606)	-	(6,973,606)
상쇄배출권의 인증	7,016,345	-	7,016,345
종업원급여	42,132,428	19,873,124	62,005,552
복리후생비	3,323,510	1,070,676	4,394,186
여비교통비	257,475	475,989	733,464
세금과공과	809,951	1,832,573	2,642,524
도서인쇄비	13,859	271,362	285,221
지급임차료	2,762,942	387,314	3,150,256
감가상각비	47,946,537	1,055,522	49,002,059
사용권자산상각비	1,061,530	1,197,025	2,258,555
투자부동산상각비	-	225,068	225,068
무형자산상각비	164,044	2,182,020	2,346,064
수선비	4,150,717	10,116	4,160,833
차량유지비	220,946	116,561	337,507
보험료	692,078	19,497	711,575
지급수수료	10,230,879	6,550,661	16,781,540
교육훈련비	89,805	100,639	190,444
판매수수료	-	199,486	199,486
운송비	18,093,392	15,005,010	33,098,402
기타	30,103,739	5,893,925	35,997,664
합 계	1,005,609,997	56,466,568	1,062,076,565

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
제품 및 반제품의 변동	(1,753,094)	-	(1,753,094)
원재료와 소모품의 사용액	880,671,789	-	880,671,789
상품매입액	21,154,696	-	21,154,696
상품의 변동	(61,451)	-	(61,451)
기타제품 및 배출부채의 변동	(81,247)	-	(81,247)
상쇄배출권의 인증	81,247	-	81,247
종업원급여	38,564,747	17,972,220	56,536,967
복리후생비	2,712,052	1,043,062	3,755,114
여비교통비	179,295	243,928	423,223
세금과공과	768,771	1,660,528	2,429,299
도서인쇄비	17,644	267,318	284,962
지급임차료	2,453,404	368,115	2,821,519
감가상각비	43,298,139	912,455	44,210,594
사용권자산상각비	781,944	471,610	1,253,554
투자부동산상각비	-	232,314	232,314
무형자산상각비	142,139	553,928	696,067
수선비	4,751,415	22,674	4,774,089
차량유지비	138,118	68,585	206,703
보험료	619,376	9,047	628,423
지급수수료	9,844,927	5,384,087	15,229,014
교육훈련비	98,236	76,786	175,022
판매수수료	-	156,703	156,703
운송비	29,624,461	16,190,810	45,815,271
기타	26,005,179	1,790,300	27,795,479
합 계	1,060,011,787	47,424,470	1,107,436,257

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기타영업외수익:		
수수료수익	15,779	17,317
외화환산이익	869,157	3,435,313
외환차익	16,093,971	20,662,061
유형자산처분이익	29,094	3,810
사용권자산해지이익	61	-
투자부동산처분이익	-	1,435,098
매각예정자산처분이익	-	1,669,408
잡이익	1,908,296	793,598
기타영업외수익 합계	18,916,358	28,016,605
기타영업외비용:		
외화환산손실	(885,063)	(5,654,627)
외환차손	(16,476,720)	(18,739,484)
기부금	(62,432)	(128,173)
유형자산처분손실	(265,214)	(1,408)
유형자산손상차손	(312,441)	-
무형자산처분손실	(3,275)	-
무형자산손상차손	-	(38,000)
영업권손상차손	(7,472,433)	-
잡손실	(46,377)	(8,510)
기타영업외비용 합계	(25,523,955)	(24,570,202)

31. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 구분 및 장부금액과 공정가치는 다음과

같으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 경우 공정가치 정보를 공시하지 아니하였습니다.

(단위

금융자산 범주	계정명	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	기타금융자산	45,698,693	45,698,693	29,544,124	29,54
당기손익-공정가치측정 금융자산		111,153,058	111,153,058	150,530,104	150,53
파생금융상품		6,773,682	6,773,682	8,554,549	8,55
소 계		163,625,433	163,625,433	188,628,777	188,62
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	171,952,696	-	27,782,429	
	기타금융자산	97,180,022	-	162,176,992	
	매출채권	109,718,528	-	122,525,066	
	기타채권	4,003,436	-	8,662,474	
소 계		382,854,682	-	321,146,961	
합 계		546,480,115	163,625,433	509,775,738	188,62

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 구분 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 경우 공정가치 정보를 공시하지 아니하였습니다.

(단위

금융자산 범주	계정명	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익-공정가치측정 금융부채	비지배지분부채	6,831,875	6,831,875	6,640,592	6,64
	기타금융부채	-	-	3,482,049	3,48
파생금융부채	기타금융부채	31,880,501	31,880,501	33,836,517	33,83
소 계		38,712,376	38,712,376	43,959,158	43,95
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
상각후원가측정 금융부채	단기차입금	34,682,174	-	37,607,163	
	매입채무	89,398,576	-	99,210,020	
	기타채무	36,133,583	-	47,006,556	
	장기차입금	5,482,000	-	17,752,291	
	상환전환우선주부채	20,747,620	-	17,691,980	
금융보증계약부채	기타금융부채	30,062	-	29,980	
소 계		186,474,015	-	219,297,990	
합 계		225,186,391	38,712,376	263,257,148	43,95

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
제 24(당) 기				
금융자산 :				
유동기타금융자산(파생상품)	-	1,497,221	-	1,497,221
비유동기타금융자산(파생상품)	-	4,244,234	1,032,227	5,276,461
비유동기타금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	35,698,693	-	10,000,000	45,698,693
유동기타금융자산 (당기손익-공정가치측정 금융자산)	-	-	-	-
비유동기타금융자산 (당기손익-공정가치측정 금융자산)	790,834	-	110,362,224	111,153,058
금융부채 :				
유동기타금융부채(파생상품)	-	-	27,415,432	27,415,432
비유동기타금융부채(파생상품)	-	-	4,465,069	4,465,069
유동기타금융부채 (당기손익-공정가치측정 금융부채)	-	-	-	-

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
비유동기타금융부채 (당기손익-공정가치측정 금융부채)	-	-	-	-
비지배지분부채	-	-	6,831,875	6,831,875
제 23(전) 기				
금융자산 :				
유동기타금융자산(파생상품)	-	1,570,125	-	1,570,125
비유동기타금융자산(파생상품)	-	5,395,162	1,589,262	6,984,424
비유동기타금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	19,544,124	-	10,000,000	29,544,124
유동기타금융자산 (당기손익-공정가치측정 금융자산)	5,452,315	43,386,856	-	48,839,171
비유동기타금융자산 (당기손익-공정가치측정 금융자산)	2,480,842	-	99,210,091	101,690,933
금융부채 :				
유동기타금융부채(파생상품)	-	-	29,198,420	29,198,420
비유동기타금융부채(파생상품)	-	-	4,638,097	4,638,097
유동기타금융부채 (당기손익-공정가치측정 금융부채)	-	-	1,683,617	1,683,617
비유동기타금융부채 (당기손익-공정가치측정 금융부채)	-	-	1,798,432	1,798,432
비지배지분부채	-	-	6,640,592	6,640,592

(4) 다음은 수준 2, 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치의 평가에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기손익-공정가치측정 금융자산>				
파생상품(통화선도)	5,741,455	2	시장접근법	선도환율, 이자율 등
파생상품(콜옵션)	1,032,227	3	이항모형	할인율 등
출자금	7,108,754	3	순자산가치접근법 Tsiveriotis-Fernandes 모형	순자산가치 이자율 등
지분증권	9,948,087	3	유사거래법,유사기업비교법 Tsiveriotis-Fernandes 모형	유사기업 주가 이자율 등
전환사채	3,075,240	3	Tsiveriotis-Fernandes 모형	이자율 등
신종자본증권	59,252,099	3	Hull-White 모형	이자율 등
<당기손익-공정가치측정 금융부채>				
파생상품(풋옵션,상환우선주부채)	31,880,501	3	이항모형	할인율 등

연결실체가 보유하고 있는 당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 관계기업투자주식 중 일부 비상장 지분증권의 경우 공정가치 측정을 위한 신뢰성 있는 정보의 획득이 제한되었고, 취득 이후 공정가치 변동에 대한 명확한 증거를 얻을 수 없었습니다. 따라서 연결실체는 해당 지분증권에 대해서는 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치라고 판단하였으며, 이러한 지분증권은 수준 3에 포함되어 있습니다.

당기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(5) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융상품 범주	계정명	제 24(당) 기	제 23(전) 기
당기손익- 공정가치측정 금융자산	이자수익	1,973,536	1,973,536
	운용수수료	(1,898,210)	(1,490,172)
	배당금수익	65,923	305,306
	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	20,874,112	9,939,813
	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(4,618,375)	(2,005,889)
합 계		16,396,986	8,722,594
기타포괄손익- 공정가치측정	배당금수익	574,569	574,569
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*)	12,452,560	-

(단위:천원)

금융상품 범주	계정명	제 24(당) 기	제 23(전) 기
금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(*)	-	(7,087,005)
합 계		13,027,129	(6,512,436)
상각후원가측정 금융자산	이자수익	5,997,242	8,240,678
	외환차익	8,612,355	17,174,186
	외화환산이익	42,612	3,156,755
	외환차손	(10,498,185)	(5,898,490)
	외화환산손실	(860,741)	(134,545)
합 계		3,293,283	22,538,584
당기손익-공정가치측정 금융부채	비지배지분부채평가이익	588,717	-
	비지배지분부채평가손실	-	(1,146)
	당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	1,823,237	-
합 계		2,411,954	(1,146)
상각후원가측정 금융부채	이자비용	(4,879,357)	(1,966,872)
	외환차익	7,481,616	3,487,875
	외화환산이익	826,545	278,558
	외환차손	(5,978,534)	(12,840,994)
	외화환산손실	(24,322)	(5,520,082)
합 계		(2,574,052)	(16,561,515)
파생금융상품	파생상품평가이익	2,328,223	4,893,523
	파생상품평가손실	(582,949)	(4,638,097)
	파생상품거래이익	-	226,775
	파생상품거래손실	(187,425)	-
합 계		1,557,849	482,201

(*) 상기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)은 기타포괄손익으로 인식한 금액입니다.

32. 순금융수익

당기 및 전기 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
금융수익		
이자수익	7,970,778	10,214,214
배당금수익	640,492	879,875
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	20,874,112	9,939,813
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	1,823,237	-
파생상품평가이익	2,328,223	4,893,523
파생상품거래이익	-	226,775
비지배지분부채평가이익	588,717	-
금융수익 합계	34,225,559	26,154,200
금융원가		
이자비용	(4,879,357)	(2,371,813)
이자비용-적격자산의 원가에 포함된 금액	-	404,941
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(4,618,375)	(2,005,889)
운용수수료	(1,898,211)	(1,490,172)
파생상품평가손실	(582,949)	(4,638,097)
파생상품거래손실	(187,425)	-
비지배지분부채평가손실	-	(1,146)
금융원가 합계	(12,166,317)	(10,102,176)
순금융수익	22,059,242	16,052,024

33. 금융상품위험

(1) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
현금성자산	171,952,696	27,782,429
유동기타금융자산	96,497,221	161,570,125
매출채권및기타채권	113,721,964	129,339,580
비유동기타금융자산	71,741,513	69,055,127
비유동기타채권	600,643	1,820,930
합 계	454,514,037	389,568,191

한편, 연결실체는 특수관계자인 티케이지일렘(주)(구, (주)일렘테크놀러지)에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 티케이지일렘(주)에게 제공하고 있는 보증의 내역은 주석 16 및 주석27에서 설명하고 있습니다.

연결실체는 티케이지일렘(주)와 5,000,000천원을 한도로 자금대여 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 실행된 대여금액은 없습니다.

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 이상
단기차입금	34,682,174	35,411,607	19,535,031	15,876,576	-	-	-
매입채무및기타채무	114,827,028	114,880,132	107,637,446	7,242,686	-	-	-
장기차입금	5,482,000	6,048,885	-	-	2,397,456	1,781,363	1,870,066
비유동기타채무	13,870,036	15,375,660	-	-	4,942,131	9,460,089	973,440
파생상품부채(*1)	4,465,069	51,497,749	-	-	51,497,749	-	-
기타금융부채(*2) (금융보증계약부채)	30,062	10,800,000	10,800,000	-	-	-	-
자금대여약정(*3) (일렘테크놀러지)	-	5,000,000	5,000,000	-	-	-	-
비지배지분부채	6,831,875	6,831,875	-	-	-	-	6,831,875
합 계	180,188,244	245,845,908	142,972,477	23,119,262	58,837,336	11,241,452	9,675,381

(*1) 당기말 현재 연결실체가 상환전환우선주 보유자에게 부여한 풋옵션 행사 시 지급할 수 있는 최대금액을 행사가능기간에 기재하였습니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 10,800,000천원이며, 잔존계약만기는 보증이 청구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(*3) 당기말 현재 연결실체가 티케이지일렘(주)(구, (주)일렘테크놀러지)와의 자금대여 약정으로 인해 부담할 수 있는 최대금액은 5,000,000천원이며, 잔존계약만기는 자금대여가 실행될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

② 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 이상
단기차입금	37,607,163	38,130,944	19,276,201	18,854,743	-	-	-
매입채무및기타채무	128,342,206	128,606,045	122,705,523	5,900,522	-	-	-
장기차입금	17,691,980	18,456,611	-	-	4,141,294	12,065,317	2,250,000
비유동기타채무	22,239,553	24,364,535	-	-	8,476,601	14,792,814	1,095,120
파생상품부채(*1)	4,638,097	51,477,311	-	-	-	51,477,311	-
기타금융부채(*2) (조건부대가)	3,482,049	4,921,416	2,460,708	-	2,460,708	-	-
기타금융부채(*3) (금융보증계약부채)	29,980	10,800,000	10,800,000	-	-	-	-
자금대여약정(*4) (일렘테크놀러지)	-	5,000,000	5,000,000	-	-	-	-
비지배지분부채	6,640,592	6,640,592	-	-	-	-	6,640,592
합 계	220,671,620	288,397,454	160,242,432	24,755,265	15,078,603	78,335,442	9,985,712

(*1) 전기말 현재 연결실체가 상환전환우선주 보유자에게 부여한 풋옵션 행사 시 지급할 수 있는 최대금액을 행사가능기간에 기재하였습니다.

(*2) 전기말 현재 연결실체가 주주간 계약으로 인해 종속기업 대표이사에게 지급할 수 있는 조건부대가의 최대금액을 계약상 지급일에 따라 배분하였습니다.

(*3) 전기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 10,800,000천원이며, 잔존계약만기는 보증이 청구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(*4) 전기말 현재 연결실체가 (주)일렘테크놀러지와의 자금대여 약정으로 인해 부담할 수 있는 최대금액은 5,000,000천원이며, 잔존계약만기는 자금대여가 실행될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(3) 시장위험

1) 환위험

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(외화단위:USD,EUR,JPY, 원화단위:천원)

과목	외화		환율(원)	원화환산액
현금및현금성자산	USD	865,131.75	1,434.90	1,241,378
	JPY	6,242,045.00	9.18	57,279
매출채권및기타채권	USD	36,074,704.26	1,434.90	51,763,593
	JPY	1,470,000.00	9.18	13,489
외화자산 합계				53,075,739
단기차입금	USD	2,355,560.41	1,434.90	3,379,994
매입채무및기타채무(*)	USD	29,927,436.53	1,434.90	42,942,879
	EUR	59,664.00	1,685.72	100,577
	JPY	1,800,000.00	9.18	16,517
외화부채 합계				46,439,967

(*) 매입채무및기타채무 중 USD 13,200,000에 대해 환위험 헷지를 위한 통화선도거래 계약을 체결하고 있습니다.(주석 7.(3) 참고)

② 제 23(전) 기

(외화단위:USD,EUR,JPY, 원화단위:천원)

과목	외화		환율(원)	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,283,137.85	1,470.00	1,886,213
	JPY	7,678,024.00	9.36	71,903
매출채권및기타채권	USD	43,409,416.16	1,470.00	63,811,842
	EUR	15,000.00	1,528.73	22,931
	JPY	1,260,000.00	9.36	11,800
외화자산 합계				65,804,689
단기차입금	USD	2,435,376.14	1,470.00	3,580,003
매입채무및기타채무(*)	USD	47,570,458.93	1,470.00	69,928,575
	EUR	59,664.00	1,528.73	91,210
	JPY	900,000.00	9.36	8,428
외화부채 합계				73,608,216

(*) 매입채무및기타채무 중 USD 16,500,000에 대해 환위험 헷지를 위한 통화선도거래 계약을 체결하고 있습니다.(주석 7.(3) 참고)

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	668,210	(668,210)	(781,052)	781,052
EUR	(10,058)	10,058	(6,828)	6,828
JPY	5,425	(5,425)	7,528	(7,528)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 대상으로 하고 있으며, 환위험 헷지를 위한 통화선도거래 계약의 영향은 포함하자 않았습니다.

2) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
고정이자율		
금융자산	164,250,127	223,649,887
금융부채	38,046,819	27,883,294
순금융자산	126,203,308	195,766,593
변동이자율		
금융자산	166,193,727	27,782,427
금융부채	23,650,700	45,168,140
순금융자산(부채)	142,543,027	(17,385,713)

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

이자율이 100bp 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
제 24(당) 기				
변동이자율 금융상품	1,425,430	(1,425,430)	1,425,430	(1,425,430)
제 23(전) 기				
변동이자율 금융상품	(173,857)	173,857	(173,857)	173,857

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리는 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 자본관리지표는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
부채총계	259,893,914	293,338,426
자본총계	908,316,322	874,888,474
부채비율	28.61%	33.53%

(5) 금융자산의 양도 등

연결실체의 금융자산 양도는 전체가 제거되지 않는 형태로 이루어지고 있으며, 관련 부채의 거래상대방은 양도자산에 대한 소구권을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 금융자산 양도는 전액 매출채권 양도이며, 관련부채는 단기차입금으로 계상되어 있습니다. 이와 관련된 세부사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	양도자산	관련부채	순포지션
장부금액	3,379,994	3,379,994	-
공정가치	3,379,994	3,379,994	-

34. 영업부문

(1) 연결실체는 정밀화학, 전자소재 및 투자 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 각 보고부문은 분리되어 운영되고 있으며, 최고영업의사결정자는 각 보고부문에 대한 내부 보고자료를 주기적으로 검토하고 있습니다.

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

구 분	정밀화학	전자소재	투자	조정 및 제거(*)	총계
외부수익	1,082,236,126	45,455,011	-	-	1,127,691,137

(단위:천원)

구 분	정밀화학	전자소재	투자	조정 및 제거(*)	총계
법인세비용차감전 부문순손익	83,678,334	(1,274,305)	(5,397,327)	2,767,010	79,773,712
보고부문 당기순손익	61,170,888	(1,823,168)	(5,397,327)	5,257,545	59,207,938
보고부문 자산총액	1,069,435,394	102,517,282	64,532,609	(68,275,049)	1,168,210,236
보고부문 부채총액	161,070,275	91,522,658	472,687	6,828,294	259,893,914

(*) 부문간의 거래들은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

구 분	정밀화학	전자소재	투자	조정 및 제거(*)	총계
외부수익	1,178,503,411	9,735,287	-	-	1,188,238,698
법인세비용차감전 부문순손익	103,431,897	(390,119)	9,694	(2,868,511)	100,182,961
보고부문 당기순손익	80,504,077	(383,946)	9,694	(2,678,846)	77,450,979
보고부문 자산총액	1,068,973,694	102,435,134	56,220,160	(59,402,087)	1,168,226,901
보고부문 부채총액	196,302,588	90,372,336	22,910	6,640,592	293,338,426

(*) 부문간의 거래들은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

(3) 연결실체의 당기와 전기 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위:천원)

주요고객	매출액	매출액비중(%)	영업부문
주요고객1	566,447,960	50.23	정밀화학
주요고객2	123,015,224	10.91	정밀화학

② 제 23(전) 기

(단위:천원)

주요고객	매출액	매출액비중(%)	영업부문
주요고객1	544,482,645	45.82	정밀화학
주요고객2	155,140,853	13.06	정밀화학

(4) 연결실체의 당기와 전기의 고객별 위치에 근거한 수익에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

주요고객	제 24(당) 기	제 23(전) 기
국내	915,048,469	925,363,230
해외	212,642,668	262,875,468
합 계	1,127,691,137	1,188,238,698

35. 온실가스배출권

(1) 온실가스 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지의 1차 계획기간 및 2018년부터 2020년까지의 2차 계획기간은 종료되었으며, 당기말 현재 2021년부터 2025년까지의 3차 계획기간이 진행 중입니다.

연결실체는 3차 계획기간의 이산화탄소 배출량에 해당하는 배출권을 무상할당 받았으며, '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률' 제29조에 따라 온실가스감축량을 상쇄배출권으로 전환하여 판매하고 있습니다.

1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위:톤(tCO2-e

구 분	2021년분	2022년분	2023년분	2024년분	2025년분	합계
무상할당배출권	52,738	52,377	76,301	103,357	103,357	388,

② 당기와 전기 중 할당배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

- 제 24(당) 기

(단위:톤(tCO2

구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량
기초 및 무상할당	52,738	-	52,738	-	52,738	-	52,244	-	52,244	-	262,702
매입(매각)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출(*1)	(52,738)	-	(52,377)	-	(76,301)	-	(103,357)	-	-	-	(284,773)
차입(이월)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
추가할당(*2)	-	-	(361)	-	23,563	-	51,113	-	51,113	-	125,428
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	103,357	-	103,357

(*1) 상기 정부 제출 할당배출권 외에「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」제29조에 따라 인증이 완료된 상쇄배출권 5,321톤을 추가로 제출하였습니다.

(*2) 당기 중 일부 사업장의 배출량 감소에 따라 '23년 이후의 할당배출권 중 190톤이 할당 취소되었으며, 당기 중 신규 생산시설에 대한 인증배출량 51,303톤을 추가로 할당받았습니다.

- 제 23(전) 기

(단위:톤(tCO2

구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량
기초 및 무상할당	52,738	-	52,738	-	52,738	-	52,244	-	52,244	-	262,702
매입(매각)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출(*1)	(52,738)	-	(52,377)	-	(76,301)	-	-	-	-	-	(181,416)
차입(이월)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
추가할당(*2)	-	-	(361)	-	23,563	-	23,563	-	23,563	-	70,328
기말	-	-	-	-	-	-	75,807	-	75,807	-	151,614

(*1) 상기 정부 제출 할당배출권 외에「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」제29조에 따라 인증이 완료된 상쇄배출권 3,176톤을 추가로 제출하였습니다.

(*2) 전기 중 일부 사업장의 배출량 감소에 따라 '23년 이후의 할당배출권 중 196톤이 할당 취소되었으며, 전기 중 신규 생산시설에 대한 인증배출량 23,759톤을 추가로 할당받았습니다.

2) 상쇄배출권

당기와 전기 중 상쇄배출권 증감 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:톤, 천원)

내 역	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	수량(*1)	장부금액	수량(*1)	장부금액
기초수량	779,764	1,746,570	748,518	1,665,323
감소	(5,321)	(10,614)	(3,176)	(4,699)
증가	3,742,850	6,984,219	34,422	85,946
기말수량	4,517,293	8,720,175	779,764	1,746,570

(*1) 당기말 현재 한국거래소 배출권시장에서 인증된 수량 중 799,365톤은 연결실체와 CARBON Projektentwicklung GmbH의 약정에 따라 CARBON Projektentwicklung GmbH 의 소유분입니다.

(2) 배출부채

당기 이행연도에 대한 연결실체의 온실가스 배출량 추정치는 107,253톤(tCO2-eq)입니다. 무상할당 및 추가할당을 초과하는 온실가스 배출이 예상되어 배출부채 32,126천원을 인식하였습니다.

36. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	제 24(당) 기	제 23(전) 기

유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가	256,299	(879,172)
건설중인자산의 본계정대체	6,099,258	265,687,355
재고자산의 유형자산 대체	2,074,058	2,188,602
재고자산의 폐기	420,009	
리스계약 관련 리스자산과 리스부채 인식	232,441	
투자부동산의 유형자산 대체	1,570,808	
장기차입금의 유동성 대체	772,480	3,482,460
기타보증금의 상각후원가측정에 따른 선수수익 대체	(636,820)	(422,696)
장기선급비용의 재고자산 대체	6,984,220	85,947
합 계	17,772,753	270,142,496

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

구 분	기초금액	현금흐름	비현금 변동							
			종속기업 설립	환율변동	이자비용	평가이익	이익잉여금 처분	현재가치 할인	사용권자산	유
단기차입금	37,607,163	(3,661,951)	-	(35,518)	-	-	-	-	-	
상환전환우선주	17,752,291	-	-	-	2,995,329	-	-	-	-	
장기차입금	17,691,980	(11,437,500)	-	-	-	-	-	-	-	
보증금	23,050,285	(4,294,726)	-	(674,441)	-	-	-	625,810	-	
리스부채	5,480,858	(2,575,329)	-	-	223,763	-	-	-	508,299	
비지배지분부채	6,640,592	-	780,000	-	-	(588,717)	-	-	-	
미지급배당금	-	(38,370,877)	-	-	-	-	38,370,877	-	-	
합계	108,223,169	(60,340,383)	780,000	(709,959)	3,219,092	(588,717)	38,370,877	625,810	508,299	

② 제 23(전) 기

구 분	기초금액	현금흐름	비현금 변동							
			사업결합을 통한 취득	환율변동	이자비용	평가손실	이익잉여금 처분	매출채권 상계	현재가치 할인	사용권자산
단기차입금	4,871,297	(1,617,046)	30,678,440	192,012	-	-	-	-	-	-
상환전환우선주	-	-	17,068,759	-	683,532	-	-	-	-	-
장기차입금	15,000,000	-	6,174,440	-	-	-	-	-	-	-
보증금	23,883,539	(4,159,582)	-	2,656,034	-	-	-	(30,000)	700,294	-
리스부채	5,375,423	(1,923,973)	993,095	-	166,804	-	-	-	-	869,509
비지배지분부채	6,639,447	-	-	-	-	1,145	-	-	-	-
미지급배당금	-	(38,370,877)	-	-	-	-	38,370,877	-	-	-
합계	55,769,706	(46,071,478)	54,914,734	2,848,046	850,336	1,145	38,370,877	(30,000)	700,294	869,509

37. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 4. (9)에 기술되어 있습니다.

(1) 리스이용자
연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스는 사용권자산으로 표시하고 있습니다(주석 14 참조).

2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	1,951,227	2,109,671
비유동부채	1,686,364	3,371,187
합 계	3,637,591	5,480,858

3) 당기와 전기 중 리스이용자 측면에서 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	(223,763)	(193,197)
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	12,483	24,073
단기리스와 관련된 비용	(240,310)	(92,007)
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	(66,596)	(53,633)
사용권자산 감가상각비	(2,258,555)	(1,253,554)
사용권자산 해지이익	61	-
합 계	(2,776,680)	(1,568,318)

4) 당기 및 전기 중 리스이용자 측면에서 리스와 관련된 총현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
리스의 총 현금유출	3,000,862	2,262,810

5) 당기말 현재 연결실체가 보고기간말 이후에 지급해야 할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
1년 이내	1,996,706
1년 ~ 2년	504,523
2년 ~ 5년	584,875
5년 이상	973,440
합 계	4,059,544

(2) 리스제공자

연결실체는 투자부동산 및 부동산 운용리스 계약 중 일부를 리스로 제공하고 있습니다. 전대리스를 제외한 모든 리스를 운용리스로 분류하였으며, 전대리스는 금융리스로 분류하였습니다.

1) 금융리스

당기 중 연결실체는 부동산운용리스계약을 전대리스로 제공하였으며, 리스채권에 대한 이자수익으로 12,483천원(전기 24,073천원)을 인식하였으며, 현금흐름표에 인식한 전대리스료 총 현금유입은 419,006천원(전기 397,833천원)입니다.

다음은 당기말 현재 리스채권에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
1년 이내	299,749
1년 초과	-
할인되지 않은 총 리스료	299,749
미실현 금융수익	(1,979)
리스순투자	297,770

2) 운용리스

연결실체는 투자부동산 및 유형자산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 15에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

당기 중 연결실체가 당기손익으로 인식한 운용리스의 리스료수익은 203,165천원 (전기 233,446천원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
1년 이내	202,219	221,946

38. 공급자금융약정

연결실체는 연결실체의 공급자가 연결실체에 대한 매출채권을 은행에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고, 추후 연결실체는 금융기관에 상환합니다.

(단위:천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	5,028,041	5,244,566
공급자가 금융제공자에게서 지급받은 부분에 해당하는 장부금액	541,778	330,760
지급기일의 범위:		
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	송장발행일 후 익월 10일 ~ 60일	송장발행일 후 익월 10일 ~ 60일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	송장발행일 후 익월 말일 ~ 60일	송장발행일 후 익월 말일 ~ 60일

당기말 현재 연결실체는 (주)신한은행과 (주)우리은행을 통해 5,637,000천원을 한도로 하는 공급자금융약정에 참여하였으며, 미실행금액은 5,095,222천원 입니다. (주석 27 참고)

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말 현재 매입채무 및 미지급금으로 분류하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전
투입 인원수		3	5	1	1	5	4	1	1	15	13	-	-	25	
투입시간	분·반기검토	11	11	56	46	724	639	-	134	-	50	-	-	791	
	감사	19	32	67	81	1,443	1,421	359	320	315	344	-	-	2,203	2
	합계	30	43	123	127	2,167	2,060	359	454	315	394	-	-	2,994	3

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.30			1	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간,기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.04.16~04.22	5	일	4	명	2	명	1분기 검토

	2025.07.03~07.11	7	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2025.07.14~07.18	5	일	4	명	2	명	반기 검토
	2025.10.20~10.24	5	일	4	명	2	명	3분기 검토
	2025.12.01~12.10	8	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 1차 운영평가
	2026.01.14~01.21	5	일	4	명	2	명	기말감사 및 내부회계관리제도 2차 운영평가

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30~12.31			2	일
	실사(입회)장소	여수공장				
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30, 2026.01.05			2	일
	실사(입회)장소	여수공장, 서울 본사				
	실사(입회)대상	회원권 등 금융자산 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.07.21 / 2025.11.03 / 2025.12.22 / 2026.03.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 21일	티케이지휴켐스 상근감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 반기검토 이슈사항 - 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항 - 자금관련 부정위험 이행방향
2	2025년 11월 03일	티케이지휴켐스 상근감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 3분기검토 이슈사항 - 감사계획 - 핵심감사사항 선정 계획 - 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
3	2025년 12월 22일	티케이지휴켐스 상근감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 내부회계관리제도 설계평가 및 1차 운영평가 결과 논의 - 핵심감사사항 선정 계획 - 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항 - 자금관련 부정위험 이행 현황
4	2026년 03월 10일	티케이지휴켐스 상근감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	대면회의	- 감사업무 결과 요약 - 유의한 위험 및 핵심감사사항의 감사 결과 - 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항