

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 7 |
| 주석 | 15 |
| 외부감사 실시내용..... | 90 |

주식회사 이랜텍과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이랜텍과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

가. 수익 인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 휴대전화와 Note PC용 Battery Pack, 휴대전화 Case와 충전기, 가전제품 리모컨 및 기타 가전기기 액세서리를 국내외에서 제조·판매하여 수익을 창출하고 있습니다. 연결회사는 인도되는 재화에 대한 통제를 고객이 획득하는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 통제 이전의 지표로서 법적 소유권의 획득, 소유에 따른 유의적 위험과 보상의 이전 등을 고려하고 있습니다.

수익 창출은 연결회사의 주요 성과 지표이고 수익 인식과 관련된 고유의 위험이 존재하므로 우리는 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

수익 인식의 적정성을 확인하기 위하여 우리는 다음과 같은 절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 수익 인식기준 및 회계처리의 적정성 검토
- 수익 인식에 대한 연결회사 내부통제체도의 설계, 이행 및 운영의 효과성을 평가
- 보고기간 중 발생한 매출거래를 모집단으로 하여 추출된 표본에 대해 입증시사 절차 수행
- 보고기간 말 전후 일정 기간 동안에 발생한 매출거래 중 일부에 대해 통제가 이전되는 기간귀속이 적절한지 여부를 확인

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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는 :

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 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 계속기업 전제의 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 회사의 계속기업으로서의 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 사업 활동과 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 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성과 관련된 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 배진호입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이랜텍 대표이사 이세용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 삼성로 268번길 37(원천동)
(전 화) 070-7098-8007

연 결 재 무 상 태 표

제 39(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 38(전) 기 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

| 과 목 | 주 석 | 제 39(당) 기 | | 제 38(전) 기 | |
|-------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | | | |
| I.유동자산 | | | 210,351,980,103 | | 224,825,745,968 |
| 현금및현금성자산 | 7,33,35 | 54,851,984,831 | | 41,615,786,769 | |
| 매출채권 | 8,35,37 | 58,754,787,688 | | 75,007,375,767 | |
| 단기금융상품 | 35 | 10,933,974,388 | | 15,192,967,864 | |
| 재고자산 | 9 | 56,571,951,517 | | 61,746,855,835 | |
| 기타단기채권 | 11,35,37 | 23,614,519,737 | | 26,391,050,847 | |
| 기타유동자산 | 10 | 5,576,078,096 | | 4,034,974,661 | |
| 당기법인세자산 | 31 | 48,683,846 | | 836,734,225 | |
| II.비유동자산 | | | 184,966,520,212 | | 195,639,975,476 |
| 장기금융상품 | 35 | 500,440,000 | | 396,760,000 | |
| 장기투자자산 | 12,35 | 6,806,181,384 | | 7,429,787,405 | |
| 관계기업투자 | 13 | 6,799,233,627 | | 6,315,456,793 | |
| 유형자산 | 14,16,20 | 154,164,179,393 | | 162,356,174,922 | |
| 무형자산 | 17,18 | 6,750,696,494 | | 7,384,496,851 | |
| 기타장기채권 | 11,35 | 2,436,578,932 | | 2,410,518,492 | |
| 기타비유동자산 | 10 | 1,665,889,145 | | 3,182,214,659 | |
| 이연법인세자산 | 31 | 5,843,321,237 | | 6,164,566,354 | |
| 자 산 총 계 | | | 395,318,500,315 | | 420,465,721,444 |
| 부 채 | | | | | |
| I.유동부채 | | | 225,749,401,614 | | 217,329,540,573 |
| 매입채무 | 19,35,37 | 76,655,237,321 | | 74,600,098,394 | |
| 단기차입금 | 16,20,33,35,36 | 127,643,512,411 | | 130,306,272,114 | |
| 기타단기채무 | 21,35 | 12,828,895,449 | | 8,241,382,530 | |
| 기타유동부채 | 22 | 663,400,132 | | 543,475,480 | |
| 유동성전환사채 | 20,33,35 | 3,597,871,526 | | - | |
| 유동성리스부채 | 15,35 | 3,331,416,864 | | 3,085,024,191 | |
| 당기법인세부채 | 31 | 1,029,067,911 | | 553,287,864 | |
| II.비유동부채 | | | 23,493,776,892 | | 38,604,060,837 |
| 장기차입금 | 16,20,33,35,36 | 11,874,121,089 | | 16,960,071,985 | |
| 전환사채 | 20,33,35 | - | | 8,820,098,531 | |
| 기타장기채무 | 21,35 | 3,084,607,560 | | 3,824,300,628 | |
| 리스부채 | 15,35 | 6,486,207,015 | | 7,685,522,433 | |
| 확정급여부채 | 23 | 1,505,925,105 | | 514,822,739 | |
| 이연법인세부채 | 31 | 542,916,123 | | 799,244,521 | |
| 부 채 총 계 | | | 249,243,178,506 | | 255,933,601,410 |
| 자 본 | | | | | |
| I.지배기업소유주지분 | | | 146,075,321,809 | | 164,532,120,034 |

| | | | | | |
|---------------|----|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 자본금 | 24 | 12,018,884,500 | | 10,992,716,000 | |
| 자본잉여금 | 24 | 66,134,715,646 | | 60,547,899,028 | |
| 기타자본항목 | 24 | (18,406,433,122) | | (12,865,960,804) | |
| 이익잉여금 | 25 | 86,328,154,785 | | 105,857,465,810 | |
| II.비지배지분 | | | | - | - |
| 자 본 총 계 | | | 146,075,321,809 | | 164,532,120,034 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 395,318,500,315 | | 420,465,721,444 |

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 39(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 38(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

| 과 목 | 주 석 | 제 39(당) 기 | | 제 38(전) 기 | |
|----------------------------|-------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 6,37 | | 625,658,633,654 | | 729,024,728,472 |
| II. 매출원가 | 28 | | 564,702,939,004 | | 646,403,047,138 |
| III. 매출총이익 | | | 60,955,694,650 | | 82,621,681,334 |
| IV. 판매비와관리비 | 28,29 | | 45,997,865,308 | | 46,343,833,232 |
| V. 영업이익 | | | 14,957,829,342 | | 36,277,848,102 |
| VI. 금융손익 | 32 | | (13,836,965,271) | | (2,982,301,596) |
| 금융수익 | | 13,947,205,302 | | 17,715,538,297 | |
| 금융비용 | | 27,784,170,573 | | 20,697,839,893 | |
| VII. 기타영업외손익 | 30 | | (14,321,570,472) | | (8,639,137,061) |
| 기타수익 | | 4,361,692,074 | | 2,874,365,662 | |
| 기타비용 | | 18,683,262,546 | | 11,513,502,723 | |
| VIII. 법인세비용차감전순손익 | | | (13,200,706,401) | | 24,656,409,445 |
| IX. 법인세비용(수익) | 31 | | 2,768,474,036 | | 9,041,433,372 |
| X. 계속영업순손익 | | | (15,969,180,437) | | 15,614,976,073 |
| XI. 세후중단영업손익 | 38 | | (29,703,035) | | (3,511,817,640) |
| XII. 당기순손익 | | | (15,998,883,472) | | 12,103,158,433 |
| XIII. 세후기타포괄손익 | | | (5,177,332,594) | | 2,462,342,555 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 | | | (1,374,906,258) | | 2,432,477,579 |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 23,31 | (1,374,906,258) | | 2,432,477,579 | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 | | | (3,802,426,336) | | 29,864,976 |
| - 지분법자본변동 | 31 | (32,891,508) | | 1,520,460,829 | |
| - 해외사업환산손익 | | (3,769,534,828) | | (1,490,595,853) | |
| XIV. 총포괄손익 | | | (21,176,216,066) | | 14,565,500,988 |
| XV. 당기순손익의 귀속 | | | (15,998,883,472) | | 12,103,158,433 |
| 지배기업소유주지분순손익 | | (15,998,883,472) | | 12,103,158,433 | |
| 비지배지분순손익 | | - | | - | |
| XVI. 총포괄손익의 귀속 | | | (21,176,216,066) | | 14,565,500,988 |
| 지배기업소유주지분포괄손익 | | (21,176,216,066) | | 14,565,500,988 | |
| 비지배지분포괄손익 | | - | | - | |
| XVII. 주당이익 | 26 | | | | |
| 기본주당손익 | | | (714) | | 571 |
| 희석주당손익 | | | (714) | | 522 |
| XVIII. 계속영업주당이익 | 26 | | | | |
| 기본주당손익 | | | (713) | | 736 |
| 희석주당손익 | | | (713) | | 667 |

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 39(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 38(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

| 과 목 | 지배기업소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자본총계 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------|------------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 이익잉여금 | 소 계 | | |
| 2019.01.01(전기초) | 10,239,103,000 | 51,742,658,130 | (12,895,825,780) | 91,893,161,456 | 140,979,096,806 | - | 140,979,096,806 |
| 회계정책의 변경 | - | - | - | (636,658,779) | (636,658,779) | - | (636,658,779) |
| 수정 후 기초자본 | 10,239,103,000 | 51,742,658,130 | (12,895,825,780) | 91,256,502,677 | 140,342,438,027 | - | 140,342,438,027 |
| 자본에 반영된 지배기업 소유주와의 거래 | | | | | | | |
| 신주인수권의 행사 | 351,037,500 | 3,092,232,050 | - | - | 3,443,269,550 | - | 3,443,269,550 |
| 전환사채의 전환 | 402,575,500 | 2,946,494,556 | - | - | 3,349,070,056 | - | 3,349,070,056 |
| 전환사채의 발행 | - | 2,766,514,292 | - | - | 2,766,514,292 | - | 2,766,514,292 |
| 총포괄이익 | | | | | | | |
| 당기순손익 | - | - | - | 12,103,158,433 | 12,103,158,433 | - | 12,103,158,433 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | 2,432,477,579 | 2,432,477,579 | - | 2,432,477,579 |
| 지분법자본변동 | - | - | 1,520,460,829 | - | 1,520,460,829 | - | 1,520,460,829 |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | 65,327,121 | 65,327,121 | - | 65,327,121 |
| 해외사업환산손익 | - | - | (1,490,595,853) | - | (1,490,595,853) | - | (1,490,595,853) |
| 2019.12.31(전기말) | 10,992,716,000 | 60,547,899,028 | (12,865,960,804) | 105,857,465,810 | 164,532,120,034 | - | 164,532,120,034 |
| 2020.01.01(당기초) | 10,992,716,000 | 60,547,899,028 | (12,865,960,804) | 105,857,465,810 | 164,532,120,034 | - | 164,532,120,034 |
| 자본에 반영된 지배기업 소유주와의 거래 | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | 1,026,168,500 | 4,697,143,986 | - | - | 5,723,312,486 | - | 5,723,312,486 |
| 연차배당 | - | - | - | (2,198,543,200) | (2,198,543,200) | - | (2,198,543,200) |
| 자기주식의 취득 | - | - | (1,738,045,982) | - | (1,738,045,982) | - | (1,738,045,982) |
| 자기주식의 처분 | - | 889,672,632 | - | - | 889,672,632 | - | 889,672,632 |
| 총포괄이익 | | | | | | | |
| 당기순손익 | - | - | - | (15,998,883,472) | (15,998,883,472) | - | (15,998,883,472) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | (1,374,906,258) | (1,374,906,258) | - | (1,374,906,258) |
| 지분법자본변동 | - | - | (32,891,508) | - | (32,891,508) | - | (32,891,508) |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | 43,021,905 | 43,021,905 | - | 43,021,905 |
| 해외사업환산손익 | - | - | (3,769,534,828) | - | (3,769,534,828) | - | (3,769,534,828) |
| 2020.12.31(당기말) | 12,018,884,500 | 66,134,715,646 | (18,406,433,122) | 86,328,154,785 | 146,075,321,809 | - | 146,075,321,809 |

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 39(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 38(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

| 과 목 | 제 39(당) 기 | | 제 38(전) 기 | |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 51,371,268,964 | | 47,078,226,285 |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 60,078,808,598 | | 56,012,132,058 | |
| (1) 당기순이익 | (15,998,883,472) | | 12,103,158,433 | |
| (2) 당기순이익 조정을 위한 가감(주27) | 51,841,922,104 | | 55,510,018,200 | |
| (3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주27) | 24,235,769,966 | | (11,601,044,575) | |
| 2. 이자의 수취 | 2,059,142,990 | | 1,059,437,933 | |
| 3. 이자의 지급 | (4,984,246,054) | | (7,384,985,884) | |
| 4. 법인세의 환급(납부) | (5,782,436,570) | | (2,608,357,822) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (22,960,577,038) | | (19,616,462,155) |
| (1) 투자활동으로 인한 현금유입액 | 12,093,247,358 | | 9,627,749,171 | |
| 단기금융상품의 감소 | 7,658,993,476 | | 3,400,000,000 | |
| 단기대여금의 감소 | 242,663,971 | | 919,201,201 | |
| 장기투자자산의 감소 | 430,715,186 | | 355,240,000 | |
| 관계기업으로부터의 배당금 수취 | 251,720,000 | | - | |
| 유형자산의 처분 | 3,318,815,399 | | 4,953,307,970 | |
| 무형자산의 처분 | 185,992,326 | | - | |
| 기타장기채권의 감소 | 4,347,000 | | - | |
| (2) 투자활동으로 인한 현금유출액 | (35,053,824,396) | | (29,244,211,326) | |
| 단기금융상품의 증가 | 3,400,000,000 | | 6,995,191,665 | |
| 단기대여금의 증가 | 2,400,793,037 | | 80,649,229 | |
| 장기금융상품의 증가 | 103,680,000 | | 103,680,000 | |
| 장기투자자산의 증가 | 24,200,000 | | 145,640,000 | |
| 유형자산의 취득 | 28,702,417,304 | | 21,120,734,279 | |
| 무형자산의 취득 | 361,151,615 | | 606,138,292 | |
| 기타장기채권의 증가 | 30,407,440 | | 141,852,861 | |
| 기타장기채무의 감소 | 31,175,000 | | 50,325,000 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (14,171,161,824) | | (14,721,582,754) |
| (1) 재무활동으로 인한 현금유입액 | 144,425,279,754 | | 106,462,398,962 | |
| 단기차입금의 차입 | 144,425,279,754 | | 75,192,717,257 | |
| 장기차입금의 차입 | - | | 15,959,250,758 | |
| 전환사채의 발행 | - | | 11,874,690,000 | |
| 신주인수권의 행사 | - | | 3,435,740,947 | |
| (2) 재무활동으로 인한 현금유출액 | (158,596,441,578) | | (121,183,981,716) | |
| 단기차입금의 상환 | 144,773,480,000 | | 99,396,177,679 | |
| 유동성장기부채의 상환 | - | | 1,000,000,000 | |
| 장기차입금의 조기상환 | 5,913,130,899 | | 16,976,545,843 | |
| 리스부채의 원금지급 | 3,961,868,807 | | 3,811,258,194 | |
| 연차배당의 지급 | 2,198,543,200 | | - | |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|---|----------------|
| 자기주식의 취득 | 1,738,045,982 | | - | |
| 전환사채의 전환 | 11,372,690 | | - | |
| IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (1,003,332,040) | | 135,255,863 |
| V. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III + IV) | | 13,236,198,062 | | 12,875,437,239 |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | 41,615,786,769 | | 28,740,349,530 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산(V+VI) | | 54,851,984,831 | | 41,615,786,769 |

주석 참조

주석

제 39(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 38(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 이랜텍(이하 "지배기업" 또는 "당사"라 함)은 1982년 1월 21일 설립되어 휴대폰, Note PC, 디지털카메라 등의 Battery Pack 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 경기도 수원시 영통구 원천동 및 경기도 화성시 동탄면에 본사와 제조시설을 가지고 있으며, 말레이시아·중국·베트남·인도에 현지법인을 두고 있습니다.

당사는 2002년 5월 9일자로 주식을 코스닥시장에 등록하였으며, 당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 주식수 | 지분율 |
|------|-------------|---------|
| 이세용 | 5,287,379주 | 22.00% |
| 이해성 | 1,979,487주 | 8.23% |
| 안정숙 | 1,076,070주 | 4.48% |
| 자기주식 | 509,007주 | 2.12% |
| 기 타 | 15,185,826주 | 63.17% |
| 합 계 | 24,037,769주 | 100.00% |

당사의 정관에는 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식에 대한 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 액면총액이 각각 200억원과 100억원을 초과하지 아니하는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있으며, 회사의 설립·경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 회사의 임직원에게 발행주식 총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"라 함)에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2021년 3월 29일자 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별 기업의 재무제표는 각 개별 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 23 : 확정급여채무의 측정
- 주석 31 : 이연법인세자산의 인식
- 주석 36 : 우발부채와 약정사항

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 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 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 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 관측 가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 35에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 사용하고 있습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제 1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

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

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별 가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득 관련 원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공 받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장 기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별 가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 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. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 제공품의 원가에 포함되는 고정 제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식 시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식 시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

인식된 모든 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트, 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식 시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식 시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식 시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식 시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

② 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치의 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다.

상각후원가측정 항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정 항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품은 당기손익-공정가치측정 항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정 항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정 항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정 항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 매 보고기간 말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융비용' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체 기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체 기간 기대신용손실은 금융상품의 기대 존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체 기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

① 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다.

연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생 확률, 채무불이행 시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생 확률 및 채무불이행 시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거 정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총 장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증 대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 채무상대표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(6) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다.

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식 시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식 시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트, 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

4) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 40년 |
| 기계장치 | 5~10년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 공구와기구 | 2~5년 |
| 비품 | 5년 |

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 리스

연결실체는 부동산 및 차량 등을 리스하고 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있으며 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분하며, 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다. 연결실체가 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 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무기구 등으로 구성되어 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 구 분 | 추정 내용연수 |
|---------|----------|
| 기타의무형자산 | 5년 |
| 회원권 | 비한정 내용연수 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생 시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생 시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정 자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득 시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화 가능 차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화 가능 차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산 관련 보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익 관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래 현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 이후회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 전환사채

연결실체가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결실체에 의해 발행된 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다.

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접 거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(15) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별 기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제 시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매의 경우 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입 가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 금융비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 신주인수권부사채에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 기간의 경과에 따른 이자 발생액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금 불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸 시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 지배기업소유주지분순이익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 지배기업소유주지분순이익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채, 신주인수권 등 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 지배기업소유주지분순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제(개)정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(COVID-19) 관련 임차료 면 제·할인·유예에 대한 실무적 간편법 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제 1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미칠 영향을 검토중에 있습니다.

5. 종속기업

(1) 연결실체의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 소유 지분율 | |
|--|----------|-----------------|---------|---------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| Elentec Malaysia SDN. BHD | 말레이시아 | 모터, 리모컨 제조 | 100.00% | 100.00% |
| Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd. | 중국 | 휴대폰용 B/P 등 제조 | 100.00% | 100.00% |
| Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou(*3) | 중국 | 노트북용 B/P 제조 | 100.00% | 100.00% |
| Elentec Vietnam Co., Ltd. | 베트남 | 휴대폰케이스, 보호회로 제조 | 100.00% | 100.00% |
| Elentec Hcm Vina Co., Ltd. | 베트남 | 가정제품부품(H/W 외) | 100.00% | 100.00% |
| Elentec Vietnam Energy Co., Ltd. | 베트남 | 전동공구용 B/P 제조 | 100.00% | 100.00% |
| (주)라이페코리아와 그 종속기업(*1) | 대한민국, 인도 | 전자부품 제조 | 100.00% | 100.00% |
| Elentec Power India Pvt. Ltd.(*2) | 인도 | 전자부품 제조 | 99.99% | - |
| Suining Elentec Electronics Co., Ltd. | 중국 | 노트북용 B/P 제조 | 100.00% | 100.00% |

(*1) (주)라이페코리아와 그 종속기업은 (주)라이페코리아와 Elentec India Pvt. Ltd.로 구성되어 있습니다. 지배기업과 (주)라이페코리아는 Elentec India Pvt. Ltd. 지분의 50%씩을 각각 보유하고 있습니다.

(*2) 당기 중 설립되었으며, 지배기업은 4,665백만원의 출자금을 납입하여 당기말 현재 99.99%의 지분을 보유하고 있습니다

(*3) 전기 이전 사실상 영업을 중단한 동 종속기업에 대해 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결 대상 종속기업의 요약 재무현황(내부거래 제거 전)은 다음과 같습니다 (단위:원).

| 종속기업명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Elentec Malaysia SDN. BHD | 21,940,321,131 | 5,978,953,252 | 15,961,367,879 | 24,496,642,971 | 1,896,240,485 | 1,527,583,174 |
| Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd. | 10,857,099,748 | 9,590,027,945 | 1,267,071,803 | 13,916,400,341 | 740,284,865 | 774,668,232 |
| Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou | 1,297,564,592 | 969,664,737 | 327,899,855 | - | (29,703,035) | (26,514,570) |
| Elentec Vietnam Co., Ltd. | 73,506,672,568 | 73,041,259,476 | 465,413,092 | 239,608,553,810 | (5,229,123,329) | (5,162,803,933) |
| Elentec Hcm Vina Co., Ltd. | 26,829,338,562 | 29,248,588,247 | (2,419,249,685) | 38,819,378,189 | 1,474,123,132 | 1,532,070,270 |
| Elentec Vietnam Energy Co., Ltd. | 20,911,593,040 | 15,405,558,368 | 5,506,034,672 | 41,897,506,384 | 1,579,216,865 | 1,157,818,398 |
| Suining Elentec Electronics Co., Ltd. | 33,681,458,896 | 15,447,420,919 | 18,234,037,977 | 173,619,866,376 | 1,472,348,784 | 1,448,319,989 |
| (주)라이페코리아와 그 종속기업 | 113,331,272,163 | 92,033,074,327 | 21,298,197,836 | 189,514,632,042 | (5,057,857,040) | (11,457,795,036) |
| Elentec Power India Pvt. Ltd. | 18,046,263,934 | 14,540,027,454 | 3,506,236,480 | 141,774,833 | (1,034,243,650) | (1,158,714,311) |
| 합 계 | 320,401,584,634 | 256,254,574,725 | 64,147,009,909 | 722,014,754,946 | (4,188,712,923) | (11,365,367,787) |

6. 영업부문

연결실체의 주요 영업활동은 휴대전화 및 Note PC용 Battery Pack 등의 제조 및 판매로서 영업부문이 하나만 존재하여 영업부문별 정보를 공시하지 아니하였습니다.

(1) 고객이 소재한 지역별 위치와 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 지역별 위치 | 재 화 |
|-----|--------------------|--|
| 국 내 | 대한민국 | Battery Pack, Mobile Phone Case, 충전기 등 |
| 국 외 | 중국, 베트남, 말레이시아, 인도 | |

(2) 당기와 전기 중 고객의 지역별 위치에 근거한 연결실체 수익 총계에서 연결재무제표상 수익금액으로의 조정 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 연결실체 수익 총계 | | |
| 대한민국 | 6,156,962,781 | 5,985,141,365 |
| 중국 | 196,540,091,755 | 219,424,884,126 |
| 베트남 | 361,243,693,486 | 382,930,632,417 |
| 말레이시아 | 32,609,278,132 | 20,554,027,280 |
| 인도 | 237,960,773,043 | 334,291,508,802 |
| 합 계 | 834,510,799,197 | 963,186,193,990 |
| 내부거래 조정 | (208,852,165,543) | (234,161,465,518) |
| 연결매출액 | 625,658,633,654 | 729,024,728,472 |

(3) 전기 이전 Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou의 영업이 사실상 중단되었습니다. 이에 연결실체는 동 종속기업의 경영성과를 분리하여 포괄손익계산서에 중단영업손익으로 공시하였습니다(주석 38 참조).

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|----------------|----------------|
| 보유현금 | 90,753,318 | 72,270,930 |
| 요구불예금 | 54,761,231,513 | 41,543,515,839 |
| 합 계 | 54,851,984,831 | 41,615,786,769 |

8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 특수관계자 매출채권 | 2,929,509,184 | 3,126,413,304 |
| 기타 매출채권 | 59,735,461,165 | 79,011,582,601 |
| 매출채권대손충당금 | (3,910,182,661) | (7,130,620,138) |
| 합 계 | 58,754,787,688 | 75,007,375,767 |

연결실체의 매출채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출을 제외한 채권에 대한 손상 차손은 주석 35에서 설명하고 있습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 취득원가 | 평가손실충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실충당금 | 장부금액 |
| 제품 | 10,256,163,907 | (2,296,282,711) | 7,959,881,196 | 9,101,471,648 | (1,051,062,453) | 8,050,409,195 |
| 재공품 | 13,051,124,389 | (10,608,067) | 13,040,516,322 | 21,796,802,310 | (67,843) | 21,796,734,467 |
| 원재료 | 33,399,673,056 | (101,654,818) | 33,298,018,238 | 30,344,057,571 | (7,879,498) | 30,336,178,073 |
| 소모품 | 2,273,535,761 | - | 2,273,535,761 | 1,563,534,100 | - | 1,563,534,100 |
| 합 계 | 58,980,497,113 | (2,408,545,596) | 56,571,951,517 | 62,805,865,629 | (1,059,009,794) | 61,746,855,835 |

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실충당금의 내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|---------------|---------------|
| 기초 평가손실충당금 | 1,059,009,794 | 1,429,464,806 |
| 재고자산평가손실(환입) | 1,349,535,802 | (370,455,012) |
| 기말 평가손실충당금 | 2,408,545,596 | 1,059,009,794 |

10. 기타유동·비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 선급금 | 2,828,635,750 | - | 1,348,846,833 | - |
| 선급금대손충당금 | - | - | (35,546,700) | - |
| 선급비용 | 2,747,442,346 | - | 2,721,674,528 | - |
| 장기선급비용 | - | 1,665,889,145 | - | 3,182,214,659 |
| 합 계 | 5,576,078,096 | 1,665,889,145 | 4,034,974,661 | 3,182,214,659 |

11. 기타장·단기채권

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채권의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 기타단기채권 | 기타장기채권 | 기타단기채권 | 기타장기채권 |
| 단기대여금 | 4,770,789,126 | - | 3,525,767,914 | - |
| 단기대여금대손충당금 | (2,531,217,957) | - | - | - |
| 미수금 | 24,421,772,881 | - | 25,797,761,262 | - |
| 미수금대손충당금 | (3,789,493,141) | - | (4,123,043,288) | - |
| 미수수익 | 742,668,828 | - | 1,190,564,959 | - |
| 보증금 | - | 2,436,578,932 | - | 2,410,518,492 |
| 합 계 | 23,614,519,737 | 2,436,578,932 | 26,391,050,847 | 2,410,518,492 |

12. 장기투자자산

당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| (주)제이엠피솔루션(*1)(*2) | - | - |
| 유원미디어(주)(*2) | - | 384,702,874 |
| 판교벤처밸리(주) | 4,000,000 | 4,000,000 |
| (주)모비딕(*1)(*2) | - | - |
| SVIC 18호 신기술사업투자조합 | - | 46,649,646 |
| SVIC 30호 신기술사업투자조합 | 1,245,391,764 | 1,744,320,584 |
| (주)루트제이드 | 199,903,392 | 199,903,392 |
| (주)원더플플랫폼 | 400,000,000 | 400,000,000 |
| (주)하이코어 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| (주)아이티텔레콤 | 499,885,950 | 499,885,950 |
| (주)레보메드 | 1,000,000,000 | 1,000,000,000 |
| 이앤에프마블사모투자합자회사 | 3,357,000,278 | 3,050,324,959 |
| 합 계 | 6,806,181,384 | 7,429,787,405 |

(*1) 보유 지분율이 20% 이상이나 피투자기업의 순자산 변동에 따른 당사 지분 상당액이 중요하지 않다고 판단하여 관계기업투자로 분류하지 아니하였습니다.

(*2) 자본잠식 등의 손상징후가 뚜렷하여 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

13. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위:원).

| 관계기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 |
|---------------------------------|------|-----------------|--------|-------------|---------------|
| Ei Technologie Private, Ltd.(*) | 인도 | 리모컨, 가전제품 부품 제조 | 50.00% | - | - |
| (주)이랜시스 | 대한민국 | 전자부품 제조 | 21.89% | 310,000,000 | 6,294,138,473 |
| 시모스미디어텍(주) | 대한민국 | 방송장비 제조 | 37.98% | 380,025,000 | 505,095,154 |
| 합 계 | | | | 690,025,000 | 6,799,233,627 |

(*) 보고기간말 이전 결손 누적으로 인하여 관계기업투자주식의 장부가액이 영("0")이 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다(단위:원).

| 구 분 | Ei Technologie Private, Ltd. | (주)이랜시스 | 시모스미디어텍(주) |
|--------|------------------------------|----------------|---------------|
| 유동자산 | 1,358,658,077 | 29,664,244,476 | 1,517,684,787 |
| 비유동자산 | - | 21,865,452,906 | 1,438,026,681 |
| 유동부채 | 2,635,672,961 | 13,284,852,762 | 324,193,747 |
| 비유동부채 | - | 9,487,831,100 | 1,301,620,000 |
| 매출액 | - | 60,077,998,989 | 3,061,418,482 |
| 당기순손익 | (992,704,143) | 3,385,827,598 | (470,414,337) |
| 기타포괄손익 | 133,202,123 | 59,338,876 | - |
| 총포괄손익 | (859,502,020) | 3,445,166,474 | (470,414,337) |

(3) 당기 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 관계기업명 | 기 초 | 지분법이익 | 지분법자본변동 | 지분법 이익잉여금변동 | 지분법동차액 | 배당금수취 | 기 말 |
|------------|---------------|---------------|--------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| (주)이랜시스 | 5,630,498,835 | 765,942,076 | (42,168,600) | 55,156,288 | 136,429,874 | (251,720,000) | 6,294,138,473 |
| 시모스미디어텍(주) | 684,957,958 | (179,862,804) | - | - | - | - | 505,095,154 |
| 합 계 | 6,315,456,793 | 586,079,272 | (42,168,600) | 55,156,288 | 136,429,874 | (251,720,000) | 6,799,233,627 |

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분법손실의 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 관계기업명 | 기초 미반영 지분법이익(손실) | 당기 미반영분 | 기말 미반영 지분법이익(손실) |
|-------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Ei Technologie Private., Ltd. | (1,128,765,785) | (496,352,072) | (1,625,117,857) |

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 14,384,189,747 | - | 14,384,189,747 | 14,574,649,675 | - | 14,574,649,675 |
| 건물 | 58,344,439,290 | (16,034,283,946) | 42,310,155,344 | 60,253,510,274 | (14,304,756,735) | 45,948,753,539 |
| 구축물 | 1,500,000 | (43,750) | 1,456,250 | - | - | - |
| 기계장치 | 140,848,801,602 | (66,194,186,255) | 74,654,615,347 | 145,413,375,233 | (65,892,528,219) | 79,520,847,014 |
| 차량운반구 | 1,974,305,190 | (911,319,000) | 1,062,986,190 | 1,462,603,134 | (725,501,815) | 737,101,319 |
| 공구와기구(*) | 8,914,233,586 | (3,921,004,744) | 4,993,228,842 | 9,399,849,369 | (5,239,829,454) | 4,160,019,915 |
| 비품(*) | 18,736,985,491 | (12,073,290,462) | 6,663,695,029 | 19,670,269,297 | (12,599,173,594) | 7,071,095,703 |
| 사용권자산 | 19,620,566,103 | (10,207,700,629) | 9,412,865,474 | 18,099,490,873 | (8,100,989,258) | 9,998,501,615 |
| 건설중인자산 | 680,987,170 | - | 680,987,170 | 345,206,142 | - | 345,206,142 |
| 합 계 | 263,506,008,179 | (109,341,828,786) | 154,164,179,393 | 269,218,953,997 | (106,862,779,075) | 162,356,174,922 |

(*) 공구와기구 및 비품의 감가상각누계액은 정부보조금 미상각 잔액이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 유형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

| 과 목 | 기 초 | 취 득 (자본적지출 포함) | 처 분 | 감가상각비 | 건설중인자산 본계정 대체 | 기타증(감)(*) | 기 말 |
|--------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 토지 | 14,574,649,675 | - | - | - | - | (190,459,928) | 14,384,189,747 |
| 건물 | 45,948,753,539 | 57,410,578 | (24,616,880) | (2,131,920,800) | - | (1,539,471,093) | 42,310,155,344 |
| 구축물 | - | 1,500,000 | - | (43,750) | - | - | 1,456,250 |
| 기계장치 | 79,520,847,014 | 22,071,898,493 | (7,199,528,522) | (12,653,641,583) | 1,082,615,916 | (8,167,575,971) | 74,654,615,347 |
| 차량운반구 | 737,101,319 | 587,793,764 | (186,984) | (227,431,070) | - | (34,290,839) | 1,062,986,190 |
| 공구와기구 | 4,160,019,915 | 344,987,761 | (210,322,103) | (235,355,511) | 21,001,600 | 912,897,180 | 4,993,228,842 |
| 비품 | 7,071,095,703 | 799,742,139 | (218,385,138) | (1,628,328,067) | - | 639,570,392 | 6,663,695,029 |
| 사용권자산 | 9,998,501,615 | 3,383,658,249 | (874,948,182) | (3,526,788,349) | - | 432,442,141 | 9,412,865,474 |
| 건설중인자산 | 345,206,142 | 1,455,426,320 | (6,467,701) | - | (1,103,617,516) | (9,560,075) | 680,987,170 |
| 합 계 | 162,356,174,922 | 28,702,417,304 | (8,534,455,510) | (20,403,509,130) | - | (7,956,448,193) | 154,164,179,393 |

(*) 기타증(감)액에는 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전기

| 과 목 | 기 초 | 취 득 (자본적지출 포함) | 처 분 | 감가상각비 | 건설중인자산 분계정 대체 | 기타증(감)(*) | 기 말 |
|--------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| 토지 | 14,512,437,185 | - | - | - | - | 62,212,490 | 14,574,649,675 |
| 건물 | 47,033,222,453 | 214,363,879 | (7,904,375) | (2,309,185,790) | - | 1,018,257,372 | 45,948,753,539 |
| 기계장치 | 77,382,513,039 | 14,621,420,904 | (4,512,688,812) | (13,157,672,882) | 3,090,473,047 | 2,096,801,718 | 79,520,847,014 |
| 차량운반구 | 697,422,400 | 169,421,509 | (23,958,154) | (198,821,626) | 75,907,350 | 17,129,840 | 737,101,319 |
| 공구와기구 | 3,785,245,290 | 315,752,818 | 17,636,736 | 269,439,840 | 114,496,000 | (342,550,769) | 4,160,019,915 |
| 비품 | 7,682,821,854 | 2,439,604,053 | 49,491,866 | (3,729,674,554) | 2,138,000 | 626,714,484 | 7,071,095,703 |
| 사용권자산 | - | - | - | (3,291,449,113) | - | 13,289,950,728 | 9,998,501,615 |
| 건설중인자산 | 1,136,029,616 | 3,360,171,116 | (1,219,075,556) | - | (3,458,514,397) | 526,595,363 | 345,206,142 |
| 합 계 | 152,229,691,837 | 21,120,734,279 | (5,696,498,295) | (22,417,364,125) | (175,500,000) | 17,295,111,226 | 162,356,174,922 |

(*) 기타증(감)액에는 환율변동효과와 리스기준서 도입에 따른 회계정책 변경효과가 포함되어 있습니다.

15. 리스

(1) 연결실체가 리스이용자인 리스와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------------|----------------|
| 사용권자산 | | |
| 부동산 | 8,707,891,199 | 9,241,809,236 |
| 차량운반구 등 | 704,974,275 | 756,692,379 |
| 합 계 | 9,412,865,474 | 9,998,501,615 |
| 리스부채 | | |
| 유동성리스부채 | 3,331,416,864 | 3,085,024,191 |
| 장기리스부채 | 6,486,207,015 | 7,685,522,433 |
| 합 계 | 9,817,623,879 | 10,770,546,624 |

연결실체는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산에 대해 기초자산으로 보유하고 있다면 분류하였을 항목인 유형자산으로 표시하였습니다.

(2) 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|---------------|---------------|
| 사용권자산의 감가상각비 | 3,526,788,349 | 3,291,449,113 |
| 부동산 | 2,892,861,756 | 2,686,111,247 |
| 차량운반구 등 | 633,926,593 | 605,337,866 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 437,458,456 | 655,195,311 |
| 소액리스자산 관련 비용 | 4,976,782 | 7,453,883 |

(3) 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 리스부채의 원금지급 | (3,961,868,807) | (3,811,258,194) |
| 소액리스자산 관련 유출 | (8,523,325) | (8,199,310) |

16. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 금융부채를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 자산 구분 | 담보설정금액 | 차입금액 | 차입내역 | 담보권자 |
|--------------|----------------|----------------|--------|----------------|
| 토지, 건물 | 13,000,000,000 | 3,797,000,000 | 무역금융 등 | (주)하나은행 |
| 건물 | 38,795,848,000 | 18,352,000,000 | 수출성장자금 | 한국수출입은행 |
| 토지, 건물, 기계장치 | 10,000,000,000 | 21,032,800,000 | 운전자금 등 | 한국산업은행 |
| 단기금융상품 | 1,000,000,000 | | | |
| 건물 | 7,800,000,000 | 2,176,000,000 | 운전자금 | (주)한국스탠다드차타드은행 |
| 토지, 건물, 기계장치 | 23,148,779,530 | 13,717,159,625 | 운전자금 | (주)신한은행 |
| 건물 등 | 2,720,000,000 | 1,089,397,304 | 운전자금 | (주)우리은행 |
| 합 계 | 96,464,627,530 | 60,164,356,929 | | |

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|----------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 1,997,614,276 | - | 1,997,614,276 | 1,997,614,276 | - | 1,997,614,276 |
| 개발비 | 1,546,000,128 | (1,546,000,128) | - | 1,546,000,128 | (1,546,000,128) | - |
| 산업재산권 | 246,769,805 | (246,769,805) | - | 246,769,805 | (246,769,805) | - |
| 회원권 | 1,271,302,898 | (114,320,740) | 1,156,982,158 | 1,437,798,993 | - | 1,437,798,993 |
| 기타의무형자산 | 8,175,443,932 | (4,579,343,872) | 3,596,100,060 | 9,206,663,459 | (5,257,579,877) | 3,949,083,582 |
| 합 계 | 13,237,131,039 | (6,486,434,545) | 6,750,696,494 | 14,434,846,661 | (7,050,349,810) | 7,384,496,851 |

(2) 당기 및 전기의 무형자산 장부가액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

| 과 목 | 영업권 | 개발비 | 산업재산권 | 회원권 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 취득원가 | | | | | | |
| 기초 | 1,997,614,276 | 1,546,000,128 | 246,769,805 | 1,437,798,993 | 9,206,663,459 | 14,434,846,661 |
| 취득 | - | - | - | - | 361,151,615 | 361,151,615 |
| 처분 | - | - | - | (155,955,455) | (24,803,468) | (180,758,923) |
| 기타증(감)(*2) | - | - | - | (10,540,640) | (1,367,567,674) | (1,378,108,314) |
| 기말 | 1,997,614,276 | 1,546,000,128 | 246,769,805 | 1,271,302,898 | 8,175,443,932 | 13,237,131,039 |
| 상각누계액(*1) | | | | | | |
| 기초 | - | (1,546,000,128) | (246,769,805) | - | (5,257,579,877) | (7,050,349,810) |
| 처분 | - | - | - | - | 17,503,776 | 17,503,776 |
| 무형자산상각비 | - | - | - | - | (242,962,788) | (242,962,788) |
| 손상 | - | - | - | (114,320,740) | - | (114,320,740) |
| 기타증(감)(*2) | - | - | - | - | 903,695,017 | 903,695,017 |
| 기말 | - | (1,546,000,128) | (246,769,805) | (114,320,740) | (4,579,343,872) | (6,486,434,545) |

(*1) 무형자산의 상각누계액은 정부보조금 미상각 잔액과 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

(*2) 기타증(감)액은 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전기

| 과 목 | 영업권 | 개발비 | 산업재산권 | 회원권 | 기타의무형자산 | 합 계 |
|------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 취득원가 | | | | | | |
| 기초 | 1,997,614,276 | 1,546,000,128 | 246,769,805 | 1,427,046,353 | 8,441,391,051 | 13,658,821,613 |
| 취득 | - | - | - | - | 606,138,292 | 606,138,292 |
| 기타증(감)(*2) | - | - | - | 10,752,640 | 159,134,116 | 169,886,756 |
| 기말 | 1,997,614,276 | 1,546,000,128 | 246,769,805 | 1,437,798,993 | 9,206,663,459 | 14,434,846,661 |
| 상각누계액(*1) | | | | | | |
| 기초 | - | (1,546,000,128) | (246,769,805) | - | (4,608,386,075) | (6,401,156,008) |
| 무형자산상각비 | - | - | - | - | (606,429,907) | (606,429,907) |
| 기타증(감)(*2) | - | - | - | - | (42,763,895) | (42,763,895) |
| 기말 | - | (1,546,000,128) | (246,769,805) | - | (5,257,579,877) | (7,050,349,810) |

(*1) 무형자산의 상각누계액은 정부보조금 미상각 잔액과 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

(*2) 기타증(감)액은 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 10,526,331천원과 7,825,667천원이며 전액 경상개발비로 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

18. 영업권

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Elentec Vietnam Co., Ltd. | 1,530,339,323 | 1,530,339,323 |
| (주)라이페코리아와 그 종속기업 | 467,274,953 | 467,274,953 |
| 합 계 | 1,997,614,276 | 1,997,614,276 |

(2) 영업권 손상평가

연결실체는 영업권이 발생한 종속기업들 각각을 현금창출단위로 하여 회수가능액을 평가하였습니다. 평가 결과 Elentec Vietnam Co., Ltd. 및 (주)라이페코리아와 그 종속기업의 회수가능액이, 각 종속기업의 영업권을 포함한 식별 가능한 순자산 장부금액을 초과하였습니다.

영업권을 포함한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 기업잉여현금흐름을 할인하여 추정하였으며, 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 할인율 | 예상 EBITDA 성장률 |
|---------------------------|--------|---------------|
| Elentec Vietnam Co., Ltd. | 17.50% | 6.31% |
| (주)라이페코리아와 그 종속기업 | 15.88% | (-)1.49% |

할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측되었으며, 소재지국의 시장이자율과 장기 목표 자본구조(채무레버리지)를 고려하였습니다.

향후 5년간의 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다. 성장률은 장기 연간 EBITDA 성장률에 대한 경영진의 추정에 근거하였습니다.

예상 EBITDA는 과거의 경험을 고려하여 추정하였습니다. 수익의 성장률은 과거 3년간의 평균 성장률과 동종업계 평균 성장률을 고려하여 추정하였으며, 향후 5년간의 추정 매출액 성장률을 반영하였습니다.

19. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|----------------|----------------|
| 특수관계자 매입채무 | 31,100,011 | 33,095,213 |
| 기타 매입채무 | 76,624,137,310 | 74,567,003,181 |
| 합 계 | 76,655,237,321 | 74,600,098,394 |

20. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 유동부채 | | |
| 담보부 은행차입금 | 60,164,356,929 | 68,438,581,086 |
| 무담보 은행차입금 | 67,479,155,482 | 61,867,691,028 |
| 유동성전환사채 | 3,597,871,526 | - |
| 소 계 | 131,241,383,937 | 130,306,272,114 |
| 비유동부채 | | |
| 무담보 은행차입금 | 1,874,121,089 | 6,960,071,985 |
| 기타차입금 | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 |
| 전환사채 | - | 8,820,098,531 |
| 소 계 | 11,874,121,089 | 25,780,170,516 |
| 합 계 | 143,115,505,026 | 156,086,442,630 |

(2) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 만기 및 이자율 등의 정보는 다음과 같습니다 (단위 :원).

| 구분 | 내역 | 차입처 | 만기 | 약정이자율 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------------|-----------|------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 담보부 은행차입금 | 무역금융 | (주)하나은행 | 2021년 | 2.36% | 3,797,000,000 | 14,000,000,000 |
| | 포괄수출금융 | 한국수출입은행 | 2021년 | 2.80% | 14,000,000,000 | 14,000,000,000 |
| | 수출성장자금 | | 2021년 | 2.03% | 4,352,000,000 | 4,631,200,000 |
| | 시설자금 | (주)한국SC은행 | 2021년 | 2.73% | 2,176,000,000 | 2,315,600,000 |
| | 운전자금 | 한국산업은행 | 2021년 | 2.19~3.30% | 21,032,800,000 | 19,772,680,000 |
| | 운전자금 | (주)신한은행 | 2021년 | 1.44% | 9,876,587,474 | 9,172,518,173 |
| | 시설자금 | | 2021년 | 1.34% | 3,840,572,151 | 4,546,582,913 |
| | 운전자금 | (주)우리은행 | 2021년 | 2.64% | 1,089,397,304 | - |
| 소 계 | | | | | 60,164,356,929 | 68,438,581,086 |
| 무담보 은행차입금 | 무역금융 | 중소기업은행 | 2021년 | 2.09% | 3,420,000,000 | 6,423,000,000 |
| | 운전자금 | | 2021년 | 1.92~2.94% | 5,020,766,220 | 6,379,752,873 |
| | 운전자금 | (주)하나은행 | 2021년 | 2.04% | 2,179,314,815 | 298,930,274 |
| | 운전자금 | (주)국민은행 | 2021년 | 1.44% | 3,262,348,234 | 4,806,542,249 |
| | 운전자금 | (주)우리은행 | - | - | - | 1,688,103,666 |
| | 운전자금 | 한국산업은행 | 2021년 | 4.30% | 3,278,583,900 | 4,180,860,000 |
| | 운전자금 | (주)신한은행 | 2021년 | 2.24% | 3,754,201,633 | 4,192,473,500 |
| | 시설자금 | RHB BANK | 2022년 | 2.37% | 32,893,693 | 36,439,053 |
| | 시설자금 | PBB BANK | 2024년 | 2.31~3.62% | 74,948,904 | 85,443,750 |
| | 운전자금 | SCB BANK | 2021년 | 2.76~4.50% | 17,931,806,167 | 19,497,988,466 |
| | 시설자금 | 한국수출입은행 | 2021년 | 2.13~2.72% | 5,563,957,463 | 2,322,000,000 |
| | | | 2022~2023년 | 2.44% | 1,098,400,492 | 6,911,953,475 |
| | 운전자금 | 한국수출입은행 | 2021년 | 2.67% | 9,289,321,050 | 9,871,475,000 |
| | | | 2021~2022년 | 7.05% | 1,335,756,000 | 2,127,000,000 |
| | 운전자금 | (주)한국씨티은행 | 2021년 | 1.24~1.94% | 13,110,978,000 | - |
| 운전자금 | HDFC BANK | - | - | - | 5,800,707 | |
| 소 계 | | | | | 69,353,276,571 | 68,827,763,013 |
| 전환사채(6회차) | 미래에셋대우(주) 외 | 2024년 | 7.07% | 3,597,871,526 | 8,820,098,531 | |
| 기타차입금 | (주)삼성전자 | 2024년 | 0.00% | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 | |
| 합 계 | | | | | 143,115,505,026 | 156,086,442,630 |

당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

(3) 전환사채

① 당기말 현재 지배기업이 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 역 |
|---------------------|---|
| 종류 | 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채(6회차) |
| 액면가액 | 12,000,000,000원 |
| 만기이자율(상환할증률) | 0.00% |
| 유효이자율 | 7.07% |
| 발행일 | 2019년 3월 18일 |
| 만기일 | 2024년 3월 18일 |
| 전환청구기간 | 2020년 3월 18일 ~ 2024년 2월 18일 |
| 원금상환방법 | 2024년 3월 18일 사채권면금액의 100.00%를 일시 상환 |
| 전환가액 | 3,630원(발행 시 전환가액 : 3,760원) |
| 조기상환청구권(Put Option) | 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2021년 3월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환 청구 가능 |

② 당기말 현재 전환사채와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다(단 위:원).

| 구 분 | 금 액 |
|-----------|---------------|
| 전환사채 | 4,550,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (32,491,072) |
| 전환권조정 | (919,637,402) |
| 순장부금액 | 3,597,871,526 |
| 전환권대가(세전) | 2,022,592,193 |

③ 6회차 전환사채와 관련하여 당기 말 현재 전환가액에 따라 지배기업의 보통주로 전환 가능한 주식수는 1,253,443주이며, 2016년 중 지배기업이 발행한 5회차 전환사채(사채액면 35억원)는 전기 중 전환청구권이 모두 행사됨에 따라 805,151주의 보통주가 발행되었습니다.

21. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 기타단기채무 | 기타장기채무 | 기타단기채무 | 기타장기채무 |
| 미지급금 | 10,236,966,588 | - | 6,725,181,694 | - |
| 예수금 | 1,274,938,361 | - | 526,289,818 | - |
| 미지급비용 | 1,316,990,500 | - | 989,911,018 | - |
| 임대보증금 | - | 2,801,820,000 | - | 2,832,995,000 |
| 기타장기채무 | - | 282,787,560 | - | 991,305,628 |
| 합 계 | 12,828,895,449 | 3,084,607,560 | 8,241,382,530 | 3,824,300,628 |

22. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|-------------|-------------|
| 선수금 | 663,400,132 | 543,475,480 |

23. 종업원급여

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

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 급여 | 70,466,322,973 | 75,545,211,709 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 1,117,872,042 | 1,582,314,006 |
| 합 계 | 71,584,195,015 | 77,127,525,715 |

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 확정급여채무 | 11,015,547,863 | 8,425,671,175 |
| 사외적립자산 | (9,509,622,758) | (7,910,848,436) |
| 순확정급여부채 | 1,505,925,105 | 514,822,739 |

연결실체는 (주)신한은행, 중소기업은행, 한국산업은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 2.55%의 기대수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금제도와 관련한 순확정급여부채의 조정 내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 | | 확정급여부채 | |
|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 잔액 | 8,425,671,175 | 10,897,500,773 | (7,910,848,436) | (7,357,506,752) | 514,822,739 | 3,539,994,021 |
| 당기 비용으로 인식 | | | | | | |
| 당기근무원가 | 1,118,106,954 | 1,511,937,606 | - | - | 1,118,106,954 | 1,511,937,606 |
| 이자원가(수익) | 176,718,948 | 232,919,412 | (176,953,860) | (162,543,012) | (234,912) | 70,376,400 |
| 소 계 | 1,294,825,902 | 1,744,857,018 | (176,953,860) | (162,543,012) | 1,117,872,042 | 1,582,314,006 |
| 기타포괄손익으로 인식 | | | | | | |
| 재측정손실(이익) | | | | | | |
| - 보험수리적손실(이익) | 1,685,716,080 | (3,176,715,646) | - | - | 1,685,716,080 | (3,176,715,646) |
| (인구통계적 가정의 변동) | 51,763,092 | 20,779,444 | - | - | 51,763,092 | 20,779,444 |
| (재무적 가정의 변동) | 670,403,107 | (3,051,217,565) | - | - | 670,403,107 | (3,051,217,565) |
| (경험적 조정) | 963,549,881 | (146,277,525) | - | - | 963,549,881 | (146,277,525) |
| - 사외적립자산손실(이익) | - | - | 76,984,250 | 58,154,648 | 76,984,250 | 58,154,648 |
| 소 계 | 1,685,716,080 | (3,176,715,646) | 76,984,250 | 58,154,648 | 1,762,700,330 | (3,118,560,998) |
| 기타 | | | | | | |
| 납부한 기여금 | - | - | (2,050,000,000) | (1,216,876,000) | (2,050,000,000) | (1,216,876,000) |
| 급여 지급 | (390,665,294) | (1,039,970,970) | 551,195,288 | 767,922,680 | 160,529,994 | (272,048,290) |
| 소 계 | (390,665,294) | (1,039,970,970) | (1,498,804,712) | (448,953,320) | (1,889,470,006) | (1,488,924,290) |
| 기말 잔액 | 11,015,547,863 | 8,425,671,175 | (9,509,622,758) | (7,910,848,436) | 1,505,925,105 | 514,822,739 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------------|---------------|
| 정기예금 등 | 9,509,622,758 | 7,910,848,436 |

(5) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-------|-------|
| 할인율 | 2.55% | 2.38% |
| 미래 급여인상률 | 3.00% | 1.10% |

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 7.20년 및 5.40년입니다.

② 민감도분석

당기말 현재 각각의 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | (+)1.0% | (-)1.0% |
|----------|---------------|---------------|
| 할인율 | (511,775,091) | 574,982,541 |
| 미래 급여인상률 | 585,014,790 | (529,491,531) |

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

24. 자본금과 자본잉여금, 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|----------------|-----------------|
| 수권주식수 | 50,000,000주 | 50,000,000주 |
| 액면금액 | 500원 | 500원 |
| 발행주식수 | 24,037,769주 | 21,985,432주 |
| 보통주자본금 | 12,018,884,500 | 10,992,716,000원 |

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:주).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|------------|------------|
| 기초 발행주식수 | 21,985,432 | 20,478,206 |
| 신주인수권의 행사 | - | 702,075 |
| 전환사채의 전환 | 2,052,337 | 805,151 |
| 기말 발행주식수 | 24,037,769 | 21,985,432 |

(3) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본잉여금 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|----------------|----------------|
| 주식발행초과금 | 62,788,334,641 | 56,373,646,365 |
| 재평가적립금 | 895,037 | 895,037 |
| 전환권대가 | 2,022,592,193 | 3,740,136,483 |
| 자기주식처분이익 | 1,322,351,635 | 432,679,003 |
| 기타자본잉여금 | 542,140 | 542,140 |
| 합 계 | 66,134,715,646 | 60,547,899,028 |

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------------|------------------|
| 자기주식 | (1,738,045,982) | - |
| 지분법자본변동 | 1,564,786,691 | 1,597,678,199 |
| 해외사업환산손익 | (18,233,173,831) | (14,463,639,003) |
| 합 계 | (18,406,433,122) | (12,865,960,804) |

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 법정적립금 | 이익준비금 | 1,374,786,491 | 1,154,932,171 |
| | 기업발전적립금 | 4,500,000,000 | 4,500,000,000 |
| | 소 계 | 5,874,786,491 | 5,654,932,171 |
| 임의적립금 | 기업합리화적립금 | 854,130,414 | 854,130,414 |
| 미처분이익잉여금 | | 79,599,237,880 | 99,348,403,225 |
| 합 계 | 86,328,154,785 | 105,857,465,810 | |

① 이익준비금

상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에 사용될 수 있으며, 자본준비금과의 합계액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 초과한 금액 범위에서 감액할 수 있습니다.

② 기업발전적립금

지배기업은 (구)법인세법의 규정에 따라 각 사업연도의 유보소득과 적정 유보소득에 대한 공제를 위하여 일정 금액 상당액을 기업발전적립금으로 계상하였는 바, 동 준비금의 적립과 처분은 관계 세법의 규정에 의하고 있습니다.

③ 기업합리화적립금

지배기업은 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 조세특례제한법의 개정 시 관련 조항이 삭제됨에 따라 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

④ 기타 세법상 준비금

지배기업은 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고 시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 투자준비금, 연구및인력개발준비금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|------------------|----------------|
| 기초 미처분이익잉여금 | 99,348,403,225 | 85,384,098,871 |
| 회계정책의 변경 | - | (636,658,779) |
| 지배기업소유주지분순손익 | (15,998,883,472) | 12,103,158,433 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,374,906,258) | 2,432,477,579 |
| 이익준비금의 적립 | (219,854,320) | - |
| 연차배당의 지급 | (2,198,543,200) | - |
| 지분법이익잉여금 변동 | 43,021,905 | 65,327,121 |
| 기말 미처분이익잉여금 | 79,599,237,880 | 99,348,403,225 |

(3) 당기와 전기 지배기업의 별도재무제표에 근거한 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|---------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 처분예정일 : 2021년 3월 29일 | | 처분확정일 : 2020년 3월 24일 | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 51,625,920,347 | | 62,736,910,991 |
| 전기이월 미처분이익잉여금 | 60,318,513,471 | | 83,523,467,992 | |
| 당기순손익 | (7,317,686,866) | | (23,219,034,580) | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,374,906,258) | | 2,432,477,579 | |
| II. 임의적립금 등의 이입액 | | - | | - |
| III. 이익잉여금 처분액 | | 1,294,081,910 | | 2,418,397,520 |
| 이익준비금 | 117,643,810 | | 219,854,320 | |
| 배당금 | | | | |
| - 주당 배당금(액면배당률) | 1,176,438,100 | | 2,198,543,200 | |
| 당기:50원(10%), 전기:100원(20%) | | | | |
| IV. 차기이월 미처분이익잉여금(I + II - III) | | 50,331,838,437 | | 60,318,513,471 |

26. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당손익(단위:원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|------------------|-----------------|
| 지배기업소유주지분순손익 | (15,998,883,472) | 12,103,158,433 |
| 계속영업 | (15,969,180,437) | 15,614,976,073 |
| 중단영업 | (29,703,035) | (3,511,817,640) |
| 가중평균유통보통주식수 | 22,395,493주 | 21,203,081주 |
| 기본주당이익 | (714) | 571 |
| 계속영업주당손익 | (713) | 736 |
| 중단영업주당손익 | (1) | (165) |

② 가중평균유통보통주식수(단위:주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|------------|------------|
| 기초 발행보통주식수 | 21,985,432 | 20,478,206 |
| 신주인수권의 행사 | - | 319,495 |
| 전환사채의 전환 | 950,073 | 405,380 |
| 자기주식 효과 | (540,012) | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 22,395,493 | 21,203,081 |

(2) 당기와 전기 회석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 회석주당손익(단위:원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 지배기업소유주지분 회석순손익 | (15,998,883,472) | 12,585,968,207 |
| 계속영업 | (15,969,180,437) | 16,097,785,847 |
| 중단영업 | (29,703,035) | (3,511,817,640) |
| 가중평균회석유통보통주식수 | 22,395,493주 | 24,129,810주 |
| 회석주당이익 | (714) | 522 |
| 계속영업회석주당손익 | (713) | 667 |
| 중단영업회석주당손익 | (1) | (145) |

② 가중평균회석유통보통주식수(단위:주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|------------|------------|
| 가중평균유통보통주식수 | 22,395,493 | 21,203,081 |
| 전환사채 효과 | - | 2,926,729 |
| 가중평균회석유통보통주식수 | 22,395,493 | 24,129,810 |

당기의 경우 회석성 잠재적 보통주의 회석효과가 없어 회석주당손익은 기본주당손익과 동일하며, 전기에는 전환사채의 회석효과를 반영하였습니다.

27. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 당기순이익 조정을 위한 가감의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 감가상각비 | 20,403,509,130 | 22,417,364,125 |
| 무형자산상각비 | 242,962,788 | 606,429,907 |
| 급여 | 2,224,750,170 | - |
| 퇴직급여 | 1,117,872,042 | 1,582,314,006 |
| 대손상각비 | 382,795,117 | 1,453,325,733 |
| 기타의대손상각비 | 2,493,838,588 | 8,392,288,874 |
| 외화환산손실 | 8,639,369,148 | 3,638,507,099 |
| 유형자산처분손실 | 5,498,432,553 | 945,993,992 |
| 무형자산처분손실 | 1,307,366 | - |
| 무형자산손상차손 | 114,320,740 | - |
| 재고자산폐기손실 | 6,493,399,193 | 2,556,788,078 |
| 관계기업투자처분손실 | - | 351,695,012 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 709,783,002 | 784,727,892 |
| 이자비용 | 6,322,048,096 | 8,958,799,810 |
| 법인세비용(수익) | 2,768,474,036 | 9,041,433,372 |
| 외화환산이익 | (2,154,101,071) | (3,404,513,179) |
| 유형자산처분이익 | (282,792,442) | (202,803,667) |
| 무형자산처분이익 | (24,044,545) | - |
| 관계기업투자처분이익 | (123,812,731) | - |
| 장기투자자산처분이익 | (186,016,848) | - |
| 장기투자자산평가이익 | (306,675,319) | - |
| 이자수익 | (1,611,246,859) | (1,448,401,241) |
| 지분법손익 | (586,079,272) | (559,486,773) |
| 기타의대손충당금환입 | (296,170,778) | - |
| 잡이익 | - | 395,555,160 |
| 합 계 | 51,841,922,104 | 55,510,018,200 |

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|--------|-----------------|------------------|
| 매출채권의 감소(증가) | | 22,291,672,269 | (15,118,179,737) |
| 기타단기채권의 감소(증가) | 미수금 | (130,321,542) | (5,418,465,301) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 선급금 | (1,515,335,617) | 188,604,969 |
| | 선급비용 | (25,767,818) | 298,084,798 |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | 장기선급비용 | 1,516,325,514 | 325,783,376 |
| 재고자산의 감소(증가) | | (1,318,494,875) | 20,160,402,658 |
| 매입채무의 증가(감소) | | 2,774,206,771 | (867,834,130) |
| 기타단기채무의 증가(감소) | 미지급금 | 2,433,706,076 | (9,871,747,822) |
| | 예수금 | 748,648,543 | 177,516,942 |
| | 미지급비용 | (60,805,933) | 53,815,221 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | 선수금 | 119,924,652 | 17,399,229 |
| 기타장기채무의 증가(감소) | 기타채무 | (708,518,068) | (57,500,488) |
| 퇴직금의 지급 | | (390,665,294) | (1,039,970,970) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | | (1,498,804,712) | (448,953,320) |
| 합 계 | | 24,235,769,966 | (11,601,044,575) |

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|----------------|---------------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 1,103,617,516 | 2,803,778,786 |
| 전환사채의 전환 | 5,734,685,176 | 3,356,598,659 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 3,597,871,526 | - |
| 자기주식의 성과급 지급 | 2,224,750,170 | - |
| 합 계 | 12,660,924,388 | 6,160,377,445 |

(4) 재무활동에서 발생한 금융부채의 당기 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 기 초 | 재무활동 현금흐름 | 전환사채 행사 및 발행 | 환율변동효과 | 현재가치 상각 | 유동성 대체 | 기타증감 | 기 말 |
|---------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 단기차입금 | 130,306,272,114 | (348,200,246) | - | (2,314,559,457) | - | - | - | 127,643,512,411 |
| 유동성장기부채 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 유동성리스부채 | 3,085,024,191 | (3,961,868,807) | - | - | 161,013,061 | - | 4,047,248,419 | 3,331,416,864 |
| 유동성전환사채 | - | - | - | - | - | 3,597,871,526 | - | 3,597,871,526 |
| 장기차입금 | 16,960,071,985 | (5,913,130,899) | - | 827,180,003 | - | - | - | 11,874,121,089 |
| 리스부채 | 7,685,522,433 | - | - | - | 276,445,395 | - | (1,475,760,813) | 6,486,207,015 |
| 전환사채 | 8,820,098,531 | - | (5,734,685,176) | - | 512,458,171 | (3,597,871,526) | - | - |
| 합 계 | 166,856,989,254 | (10,223,199,952) | (5,734,685,176) | (1,487,379,454) | 949,916,627 | - | 2,571,487,606 | 152,933,128,905 |

28. 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

| 구 분 | 재고자산의 변동 | 판매비와관리비 | 제조원가 | 성격별 비용 |
|--------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|
| 재고자산의 변동 | 125,164,073,995 | - | (32,050,106,241) | 93,113,967,754 |
| 원재료의 사용액 | - | - | 270,297,080,978 | 270,297,080,978 |
| 종업원급여 | - | 15,171,524,571 | 56,412,670,444 | 71,584,195,015 |
| 감가상각비와 기타상각비 | - | 1,317,170,160 | 19,329,301,758 | 20,646,471,918 |
| 기타비용 | - | 29,528,453,847 | 125,549,918,070 | 155,078,371,917 |
| 합 계 | 125,164,073,995 | 46,017,148,578 | 439,538,865,009 | 610,720,087,582 |

② 전기

| 구 분 | 재고자산의 변동 | 판매비와관리비 | 제조원가 | 성격별 비용 |
|--------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|
| 재고자산의 변동 | 146,444,223,363 | - | (56,442,861,603) | 90,001,361,760 |
| 원재료의 사용액 | - | - | 333,621,395,681 | 333,621,395,681 |
| 종업원급여 | - | 14,951,121,191 | 62,176,404,524 | 77,127,525,715 |
| 감가상각비와 기타상각비 | - | 1,547,614,601 | 21,476,179,431 | 23,023,794,032 |
| 기타비용 | - | 30,043,232,477 | 139,127,705,742 | 169,170,938,219 |
| 합 계 | 146,444,223,363 | 46,541,968,269 | 499,958,823,775 | 692,945,015,407 |

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|----------------|----------------|
| 급여 | 14,247,490,462 | 13,870,033,463 |
| 퇴직급여 | 924,034,109 | 1,081,087,728 |
| 복리후생비 | 3,295,997,793 | 4,325,300,824 |
| 여비교통비 | 1,045,003,143 | 1,371,129,980 |
| 사무용품비 | 109,681,771 | 52,827,008 |
| 도서인쇄비 | 86,840,246 | 114,217,342 |
| 통신비 | 165,272,777 | 187,973,450 |
| 수도광열비 | 358,597,312 | 358,327,632 |
| 세금과공과 | 2,588,750,642 | 1,525,982,790 |
| 차량유지비 | 445,186,997 | 616,052,326 |
| 수선비 | 188,898,276 | 183,587,274 |
| 보험료 | 438,149,143 | 453,955,418 |
| 접대비 | 198,773,560 | 195,374,674 |
| 운반비 | 4,129,757,425 | 5,322,165,203 |
| 소모품비 | 244,346,544 | 350,739,446 |
| 지급수수료 | 2,791,367,898 | 4,043,255,747 |
| 교육훈련비 | 2,401,920 | 18,073,829 |
| 광고선전비 | 43,998,046 | 57,298,941 |
| 대손상각비 | 382,795,117 | 1,453,325,733 |
| 감가상각비 | 1,074,207,372 | 1,326,338,580 |
| 경상개발비 | 10,526,330,810 | 7,825,667,214 |
| 무형자산상각비 | 242,962,788 | 221,276,021 |
| 임차료 | 638,821,643 | 549,148,845 |
| 잡비 | 1,847,482,784 | 1,038,828,801 |
| 합 계 | 46,017,148,578 | 46,541,968,269 |

30. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 상세 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|---------------|---------------|
| 유형자산처분이익 | 282,792,442 | 202,803,667 |
| 무형자산처분이익 | 24,044,545 | - |
| 지분법이익 | 586,079,272 | 559,486,773 |
| 관계기업투자처분이익 | 123,812,731 | - |
| 기타의대손충당금환입 | 296,170,778 | - |
| 임대료수익 | 509,700,575 | 607,276,676 |
| 잡이익 | 2,542,868,452 | 1,521,659,456 |
| 합 계 | 4,365,468,795 | 2,891,226,572 |

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 상세 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|----------------|----------------|
| 유형자산처분손실 | 5,498,432,553 | 945,993,992 |
| 무형자산처분손실 | 1,307,366 | - |
| 무형자산손상차손 | 114,320,740 | - |
| 관계기업투자처분손실 | - | 351,695,012 |
| 기타의대손상각비 | 2,493,838,588 | 8,392,288,874 |
| 재고자산폐기손실 | 6,493,399,193 | 2,556,788,078 |
| 기부금 | 30,380,803 | 20,752,274 |
| 잡손실 | 4,065,658,721 | 2,576,529,272 |
| 합 계 | 18,697,337,964 | 14,844,047,502 |

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 구성 요소는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------|---------------|-----------------|
| 당기법인세비용 | | |
| 당기법인세 | 3,045,259,713 | 5,470,774,573 |
| 과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (726,639,177) | 1,351,617,876 |
| 소 계 | 2,318,620,536 | 6,822,392,449 |
| 이연법인세비용 | | |
| 일시적차이의 발생과 소멸 | 64,916,719 | 3,992,631,836 |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 | 384,936,781 | (1,773,590,913) |
| 소 계 | 449,853,500 | 2,219,040,923 |
| 법인세비용(수익) | 2,768,474,036 | 9,041,433,372 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
|---------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 | 세전금액 | 법인세효과 | 세후금액 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | (1,685,716,080) | 370,857,537 | (1,314,858,543) | 3,176,715,646 | (698,877,441) | 2,477,838,205 |
| 사외적립자산의 재측정요소 | (76,984,250) | 16,936,535 | (60,047,715) | (58,154,648) | 12,794,022 | (45,360,626) |
| 회계정책 변경효과 | - | - | - | (636,658,779) | 140,064,931 | (496,593,848) |
| 전환권대가 | - | - | - | 3,546,813,194 | (780,298,902) | 2,766,514,292 |
| 지분법자본변동 | (42,168,600) | 9,277,092 | (32,891,508) | 1,949,308,755 | (428,847,926) | 1,520,460,829 |
| 지분법이이익잉여금변동 | 55,156,288 | (12,134,383) | 43,021,905 | 83,752,718 | (18,425,597) | 65,327,121 |
| 합 계 | (1,749,712,642) | 384,936,781 | (1,364,775,861) | 8,061,776,886 | (1,773,590,913) | 6,288,185,973 |

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|-----------------------------|----------|------------------|---------|-----------------|
| 법인세비용차감전순손익 | | (13,230,409,436) | | 21,144,591,805 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 22.17% | (2,932,690,075) | 21.90% | 4,629,810,197 |
| 조정사항 | | | | |
| 세무상 공제되지 않는 비용 | (5.49)% | 726,224,093 | 8.24% | 1,742,504,131 |
| 세무상 과세되지 않는 수익 | 2.90% | (383,869,666) | (8.71)% | (1,842,740,104) |
| 과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 5.49% | (726,639,177) | 6.39% | 1,351,617,876 |
| 감면공제세액 | 20.19% | (2,671,029,851) | (3.35)% | (709,301,960) |
| 미인식 이연법인세 | (59.66)% | 7,893,391,930 | - | - |
| 기타(세율차이 등) | (6.52)% | 863,086,782 | 18.30% | 3,869,543,232 |
| 법인세비용(수익) | (20.93)% | 2,768,474,036 | 42.76% | 9,041,433,372 |

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

| 구분 | 기초 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 순액 | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 미수수익 | (18,585,719) | 693,787 | - | (17,891,932) | - | (17,891,932) |
| 확정급여채무 | 1,820,490,468 | 197,075,515 | 370,857,537 | 2,388,423,520 | 2,388,423,520 | - |
| 사외적립자산 | (1,740,386,656) | (368,666,886) | 16,936,535 | (2,092,117,007) | - | (2,092,117,007) |
| 대손금부인 | 2,309,127,706 | 521,232,828 | - | 2,830,360,534 | 2,830,360,534 | - |
| 대손충당금 | 2,953,561,274 | (1,043,249,361) | - | 1,910,311,913 | 1,910,311,913 | - |
| 유형자산 | 65,032,108 | (16,794,425) | - | 48,237,683 | 48,237,683 | - |
| 재고자산 | 1,836,187 | 68,754,694 | - | 70,590,881 | 70,590,881 | - |
| 유가증권 | 2,254,969,179 | 27,532,125 | - | 2,282,501,304 | 2,282,501,304 | - |
| 지분법손익 | (1,237,594,993) | (106,430,904) | - | (1,344,025,897) | - | (1,344,025,897) |
| 전환사채 | (675,705,442) | 473,385,214 | - | (202,320,228) | - | (202,320,228) |
| 정상가격에 의한 과세조정 | 1,811,894,361 | 30,289,420 | - | 1,842,183,781 | 1,842,183,781 | - |
| 기타 | 279,240,392 | 425,864,855 | (2,857,291) | 702,247,956 | 702,247,956 | - |
| 이월세액공제 | 699,134,485 | 2,671,029,851 | - | 3,370,164,336 | 3,370,164,336 | - |
| 이월결손금 | - | 1,405,130,200 | - | 1,405,130,200 | 1,405,130,200 | - |
| 소계 | 8,523,013,350 | 4,285,846,913 | 384,936,781 | 13,193,797,044 | 16,850,152,108 | (3,656,355,064) |
| 미인식 이연법인세자산(부채) | 3,157,691,517 | 4,735,700,413 | - | 7,893,391,930 | 7,893,391,930 | - |
| 상계 전 법인세자산(부채) | 5,365,321,833 | (449,853,500) | 384,936,781 | 5,300,405,114 | 8,956,760,178 | (3,656,355,064) |
| 상계 효과 | | | | - | (3,113,438,941) | 3,113,438,941 |
| 순법인세자산(부채) | | | | 5,300,405,114 | 5,843,321,237 | (542,916,123) |

② 전기

| 구분 | 기초 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 순액 | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 미수수익 | (8,784,864) | (9,800,855) | - | (18,585,719) | - | (18,585,719) |
| 확정급여채무 | 2,270,885,046 | 248,482,863 | (698,877,441) | 1,820,490,468 | 1,820,490,468 | - |
| 사외적립자산 | (1,618,651,485) | (134,529,193) | 12,794,022 | (1,740,386,656) | - | (1,740,386,656) |
| 대손금부인 | 1,243,927,956 | 1,065,199,750 | - | 2,309,127,706 | 2,309,127,706 | - |
| 대손충당금 | 1,527,474,272 | 1,426,087,002 | - | 2,953,561,274 | 2,953,561,274 | - |
| 유형자산 | 82,335,152 | (17,303,044) | - | 65,032,108 | 65,032,108 | - |
| 재고자산 | 117,822,068 | (115,985,881) | - | 1,836,187 | 1,836,187 | - |
| 유가증권 | 2,082,329,043 | 172,640,136 | - | 2,254,969,179 | 2,254,969,179 | - |
| 지분법손익 | 7,849,008 | (1,245,444,001) | - | (1,237,594,993) | - | (1,237,594,993) |
| 연구및인력개발준비금 | - | - | - | - | - | - |
| 전환사채 | (56,238,684) | 160,832,144 | (780,298,902) | (675,705,442) | - | (675,705,442) |
| 정상가격에 의한 과세조정 | 1,207,231,418 | 604,662,943 | - | 1,811,894,361 | 1,811,894,361 | - |
| 기타 | 1,755,256,182 | (1,168,807,198) | (307,208,592) | 279,240,392 | 279,240,392 | - |
| 이월세액공제 | 746,518,557 | (47,384,072) | - | 699,134,485 | 699,134,485 | - |
| 소계 | 9,357,953,669 | 938,650,594 | (1,773,590,913) | 8,523,013,350 | 12,195,286,160 | (3,672,272,810) |
| 미인식 이연법인세자산(부채) | - | 3,157,691,517 | - | 3,157,691,517 | 3,157,691,517 | - |
| 상계 전 법인세자산(부채) | 9,357,953,669 | (2,219,040,923) | (1,773,590,913) | 5,365,321,833 | 9,037,594,643 | (3,672,272,810) |
| 상계 효과 | | | | - | (2,873,028,289) | 2,873,028,289 |
| 순법인세자산(부채) | | | | 5,365,321,833 | 6,164,566,354 | (799,244,521) |

(5) 지배기업은 당기부터 3년간 시행되는 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 상생협력지출 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서 당기말 현재 동 과세특례가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득 규모와 투자, 임금증가, 상생협력지출 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 당기의 경우 초과환류소득 894,388천원이 발생하여 차기로 이월하였으며, 향후 2년 동안 지배기업의 미환류소득에서 공제가 가능합니다.

32. 순금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|
| Ⅰ. 금융수익 | | | |
| 이자수익 | 상각후원가측정 금융자산 | 1,611,246,859 | 1,448,401,241 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | | 306,675,319 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익 | | 186,016,848 | - |
| 외환차익 | | 9,689,183,831 | 12,306,859,702 |
| 외화환산이익 | | 2,154,101,071 | 3,960,313,179 |
| 금융수익 합계 | | 13,947,223,928 | 17,715,574,122 |
| Ⅱ. 금융비용 | | | |
| 이자비용 | 상각후원가측정 금융부채 | 6,322,048,096 | 8,958,799,810 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | | 709,783,002 | 784,727,892 |
| 외환차손 | | 12,113,110,021 | 7,315,839,651 |
| 외화환산손실 | | 8,639,369,148 | 3,638,507,099 |
| 금융비용 합계 | | 27,784,310,267 | 20,697,874,452 |
| Ⅲ. 순금융손익(Ⅰ-Ⅱ) | | (13,837,086,339) | (2,982,300,330) |

33. 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 바탕으로 향후 발전을 위해 적정자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본위험 관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 순부채비율 등의 재무지표를 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선 방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말의 순부채비율은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 차입부채(A) | 143,115,505,026 | 156,086,442,630 |
| 현금및현금성자산(B) | 54,851,984,831 | 41,615,786,769 |
| 순차입부채(C=A-B) | 88,263,520,195 | 114,470,655,861 |
| 자기자본(D) | 146,075,321,809 | 164,532,120,034 |
| 순부채비율(C/D) | 60.42% | 69.57% |

34. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 지배기업의 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 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.

연결실체의 내부감시기구는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 관리하는 방침을 감독하고, 연결실체의 위험관리 체계가 적절한지 검토합니다.

② 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래 상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

· 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는요소로 고려하고 있습니다.

이사회는 표준 지급 기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

· 채무증권

연결실체는 보유 중인 채무증권(매도가능금융자산)에 대해 연결실체가 정한 기준에 따라 피투자회사별 등급을 정하고 이에 따라 손상차손을 인식하고 있습니다.

· 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 당기말 현재 연결실체가 제공한 금융보증계약은 없습니다.

③ 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 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, 향후 60일 동안 발생할 것으로 예상되는 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인효과는 포함되어 있지 않습니다.

④ 시장위험

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

- 환위험

연결실체는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, INR 등입니다.

- 이자율위험

연결실체는 변동이자율 조건의 차입금으로부터 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|------------------|---------|-----------------|-----------------|
| 상각후원가측정 금융자산 | | | |
| 현금및현금성자산 | | 54,851,984,831 | 41,615,786,769 |
| 매출채권 | | 58,754,787,688 | 75,007,375,767 |
| 단기금융상품 | 정기예적금 | 10,933,974,388 | 15,192,967,864 |
| 기타단기채권 | 단기대여금 | 2,239,571,169 | 3,525,767,914 |
| | 미수금 | 20,632,279,740 | 21,674,717,974 |
| | 미수수익 | 742,668,828 | 1,190,564,959 |
| 장기금융상품 | 적립식금융상품 | 500,440,000 | 396,760,000 |
| 기타장기채권 | 보증금 | 2,436,578,932 | 2,410,518,492 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | |
| 장기투자자산 | 지분증권 | 6,806,181,384 | 7,429,787,405 |
| 금융자산 합계 | | 157,898,466,960 | 168,444,247,144 |
| 상각후원가측정금융부채 | | | |
| 매입채무 | | 76,655,237,321 | 74,600,098,394 |
| 단기차입금 | | 127,643,512,411 | 130,306,272,114 |
| 기타단기채무 | 미지급금 | 10,236,966,588 | 6,725,181,694 |
| | 미지급비용 | 1,316,990,500 | 989,911,018 |
| 유동성전환사채 | | 3,597,871,526 | - |
| 유동성리스부채 | | 3,331,416,864 | 3,085,024,191 |
| 리스부채 | | 6,486,207,015 | 7,685,522,433 |
| 전환사채 | | - | 8,820,098,531 |
| 장기차입금 | | 11,874,121,089 | 16,960,071,985 |
| 기타장기채무 | 임대보증금 | 2,801,820,000 | 2,832,995,000 |
| 금융부채 합계 | | 243,944,143,314 | 252,005,175,360 |

(2) 금융상품의 공정가치

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다. 공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격(수준1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수(수준2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(수준3)

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 "수준1"에 포함됩니다. "수준1"에 포함된 상품들은 대부분 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당상품은 "수준2"에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 "수준3"에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

(3) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
|------------------|-----|---------------|---------------|---------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | - | 3,357,000,278 | 3,449,181,106 | 6,806,181,384 |

수준2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 직접적 또는 간접적으로 관측 가능한 유의적인 투입변수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 평가기법 | 직접적 또는 간접적으로 관측 가능한 유의적인 투입변수 | 공정가치 측정과 직접적 또는 간접적으로 관측 가능한 유의적인 투입변수간 상호관계 |
|--------|-------|-------------------------------|--|
| 지분증권 등 | 시장접근법 | 시장가격 등 | 공정가치는 시장가격이 상승(하락)하는 경우 증가(감소) |

수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 관측 가능한 시장자료에 기초하지않은 유의적인 투입변수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 평가기법 | 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 유의적인 투입변수 | 공정가치 측정과 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 유의적인 투입변수간 상호관계 |
|--------|-----------|--------------------------------|--|
| 지분증권 등 | 현금흐름할인법 등 | 기업잉여현금흐름 및 할인율 등 | 공정가치는 기업잉여현금흐름이 증가(감소)하고 할인율이 하락(상승)하는 경우 증가(감소) |

(4) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 현금및현금성자산(보유현금 제외) | 54,761,231,513 | 41,543,515,839 |
| 대여금및수취채권 | 96,240,300,745 | 119,398,672,970 |
| 합 계 | 151,001,532,258 | 160,942,188,809 |

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|----------------|-----------------|
| 국내 | 5,264,640,477 | 7,743,797,832 |
| 중국 | 9,472,863,576 | 22,299,828,877 |
| 말레이시아 | 6,113,100,649 | 7,805,516,679 |
| 베트남 | 23,586,208,423 | 23,971,387,899 |
| 인도 | 41,215,386,828 | 40,496,955,661 |
| 기타 | 10,588,100,792 | 17,081,186,022 |
| 합 계 | 96,240,300,745 | 119,398,672,970 |

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 연 령 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 채권잔액(손상 전) | 손상된 금액 | 채권잔액(손상 전) | 손상된 금액 |
| 만기 미도래 | 16,853,233,317 | - | 22,716,579,229 | - |
| 6개월 이하 | 54,876,457,055 | - | 82,112,265,612 | (8,743,336) |
| 6개월 초과 1년 이하 | 13,172,003,812 | - | 11,183,770,035 | (44,455,329) |
| 1년 초과 2년 이하 | 12,562,483,817 | (1,223,877,256) | 2,576,450,213 | (1,611,694,038) |
| 2년 초과 3년 이하 | 535,387,135 | (535,387,135) | 280,914,620 | - |
| 3년 초과 | 8,471,629,368 | (8,471,629,368) | 11,782,356,687 | (9,588,770,723) |
| 합 계 | 106,471,194,504 | (10,230,893,759) | 130,652,336,396 | (11,253,663,426) |

대여금및수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 기초잔액 | 11,253,663,426 | 9,532,393,157 |
| 대손상각비(환입) | 86,624,339 | 1,453,325,733 |
| 기타의대손상각비 | 2,493,838,588 | 5,069,728,034 |
| 채권제각 | (3,603,232,594) | (4,801,783,498) |
| 기말잔액 | 10,230,893,759 | 11,253,663,426 |

대여금및수취채권에 대한 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당기말 현재 대손충당금은 경제적 상황에 의하여 채무를 지급할 수 없는 것으로 판단되는 고객과 관련되어 있습니다. 연결실체가 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

(5) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6개월~12개월 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년 이상 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 매입채무 | 76,655,237,321 | 76,655,237,321 | 76,655,237,321 | - | - | - | - |
| 담보부 은행차입금 | 60,164,356,929 | 61,612,899,441 | 47,707,753,379 | 13,905,146,062 | - | - | - |
| 무담보 은행차입금 | 69,353,276,571 | 71,261,107,971 | 51,472,873,300 | 17,837,394,043 | 1,492,196,036 | 458,644,592 | - |
| 기타단기채무 | 12,828,895,449 | 12,828,895,449 | 12,828,895,449 | - | - | - | - |
| 기타차입금 | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 | - | - | 10,000,000,000 | - | - |
| 전환사채(*) | 3,597,871,526 | 4,517,508,928 | 4,517,508,928 | - | - | - | - |
| 리스부채 | 9,817,623,879 | 13,075,189,155 | 1,880,987,174 | 1,703,150,327 | 3,051,271,788 | 4,277,714,091 | 2,162,065,775 |
| 기타장기채무 | 3,084,607,560 | 3,084,607,560 | - | - | - | - | 3,084,607,560 |
| 합 계 | 245,501,869,235 | 253,035,445,825 | 195,063,255,551 | 33,445,690,432 | 14,543,467,824 | 4,736,358,683 | 5,246,673,335 |

(*) 조기상환청구권(Put Option)이 부여된 전환사채로서 조기 상환이 청구될 수 있는 가장이른 기간으로 표시하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6개월~12개월 | 1년~2년 | 2년~5년 | 5년 이상 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 매입채무 | 74,600,098,394 | 74,600,098,394 | 74,600,098,394 | - | - | - | - |
| 담보부 은행차입금 | 68,438,581,086 | 70,893,891,684 | 59,001,247,819 | 11,892,643,865 | - | - | - |
| 무담보 은행차입금 | 68,827,763,013 | 72,023,974,151 | 55,540,510,311 | 9,199,388,826 | 1,599,141,150 | 5,684,933,864 | - |
| 기타단기채무 | 8,241,382,530 | 8,241,382,530 | 8,241,382,530 | - | - | - | - |
| 기타차입금 | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 | - | - | - | - | 10,000,000,000 |
| 전환사채(*) | 8,820,098,531 | 9,127,236,905 | - | - | 9,127,236,905 | - | - |
| 리스부채 | 10,770,546,624 | 13,075,189,155 | 1,880,987,174 | 1,703,150,327 | 3,051,271,788 | 4,277,714,091 | 2,162,065,775 |
| 기타장기채무 | 3,824,300,628 | 3,824,300,628 | - | - | - | - | 3,824,300,628 |
| 합 계 | 253,522,770,806 | 261,786,073,447 | 199,264,226,228 | 22,795,183,018 | 13,777,649,843 | 9,962,647,955 | 15,986,366,403 |

(*) 조기상환청구권(Put Option)이 부여된 전환사채로서 조기 상환이 청구될 수 있는 가장이른 기간으로 표시하였습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자 지급액을 포함하였습니다. 연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(6) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | | 통 화 | 당기말 원화환산액 | 전기말 원화환산액 |
|----------|-------|-----|-----------------|-----------------|
| 계정과목 | | 통 화 | 원화환산액 | 원화환산액 |
| 현금및현금성자산 | | USD | 16,514,728,586 | 9,687,227,603 |
| | | JPY | - | 161 |
| | | CNH | 2,663,658 | 1,975,815 |
| 단기금융상품 | | USD | - | 3,469,926,660 |
| 매출채권 | | USD | 39,298,985,368 | 57,431,490,330 |
| | | EUR | 1,075,903,849 | - |
| 기타단기채권 | 단기대여금 | USD | 1,109,487,356 | 609,160,260 |
| | | JPY | 36,341,903 | 36,659,384 |
| | 미수금 | USD | 56,039,551 | 270,209,459 |
| | | INR | 222,664,767 | 243,193,080 |
| 외화자산 합계 | | | 58,316,815,038 | 71,749,842,752 |
| 매입채무 | | USD | 24,331,748,336 | 53,406,798,057 |
| | | JPY | 14,655,058 | 95,653,596 |
| | | EUR | 319,326,386 | - |
| 기타단기채무 | 미지급금 | USD | 644,361,560 | 15,382,929 |
| 차입부채 | | USD | 81,538,985,758 | 105,058,741,823 |
| 외화부채 합계 | | | 106,849,077,098 | 158,576,576,405 |

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당 기 | 전 기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,180.05 | 1,165.65 | 1,088.00 | 1,157.80 |
| EUR | 1,345.99 | 1,304.81 | 1,338.24 | 1,297.43 |
| JPY | 11.0507 | 10.6976 | 10.5426 | 10.6347 |
| INR | 15.92 | 16.56 | 14.86 | 16.23 |
| CNH | 170.88 | 168.58 | 166.96 | 165.74 |

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 효과 반영 전)은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 변동 정도 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 자 본 | 손 익 | 자 본 | 손 익 |
| USD | 5% | (2,476,792,739) | (2,476,792,739) | (4,350,645,425) | (4,350,645,425) |
| JPY | 5% | 1,084,342 | 1,084,342 | (2,949,703) | (2,949,703) |
| INR | 5% | 11,133,238 | 11,133,238 | 12,159,654 | 12,159,654 |
| CNH | 5% | 133,183 | 133,183 | 98,791 | 98,791 |
| EUR | 5% | 37,828,873 | 37,828,873 | - | - |
| 합 계 | | (2,426,613,103) | (2,426,613,103) | (4,341,336,683) | (4,341,336,683) |

당기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 상승 또는 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(7) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|---------------|----------|----------------|-----------------|
| 고정이자율 | | | |
| 금융자산 | | | |
| - 현금및현금성자산 | | 54,761,231,513 | 41,543,515,839 |
| - 단기금융상품 | 정기에·적금 | 10,933,974,388 | 15,192,967,864 |
| - 기타단기채권 | 단기대여금 | 2,239,571,169 | 3,525,767,914 |
| 고정이자율 금융자산 합계 | | 67,934,777,070 | 60,262,251,617 |
| 금융부채 | | | |
| - 단기차입금 | | 44,750,842,792 | 22,887,482,466 |
| - 장기차입금 | | 107,842,597 | 127,683,510 |
| - 전환사채 | | 3,597,871,526 | 8,820,098,531 |
| 고정이자율 금융부채 합계 | | 48,456,556,915 | 31,835,264,507 |
| 변동이자율 | | | |
| 금융자산 | | | |
| - 장기금융상품 | 적립식 금융상품 | 500,440,000 | 396,760,000 |
| 변동이자율 금융자산 합계 | | 500,440,000 | 396,760,000 |
| 금융부채 | | | |
| - 단기차입금 | | 82,892,669,619 | 107,418,789,648 |
| - 장기차입금 | | 1,766,278,492 | 6,832,388,475 |
| 변동이자율 금융부채 합계 | | 84,658,948,111 | 114,251,178,123 |

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 단기손익인식금융상품으로 지정하지 아니하였으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 효과 반영 전)은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 손 익 | | 자 본 | |
|-------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 100bp 상승 | 100bp 하락 | 100bp 상승 | 100bp 하락 |
| 당기말 | | | | |
| 변동이자율 금융자산 | 5,004,400 | (5,004,400) | 5,004,400 | (5,004,400) |
| 변동이자율 금융부채 | (846,589,481) | 846,589,481 | (846,589,481) | 846,589,481 |
| 현금흐름민감도(순액) | (841,585,081) | 841,585,081 | (841,585,081) | 841,585,081 |
| 전기말 | | | | |
| 변동이자율 금융자산 | 3,967,600 | (3,967,600) | 3,967,600 | (3,967,600) |
| 변동이자율 금융부채 | (1,142,511,781) | 1,142,511,781 | (1,142,511,781) | 1,142,511,781 |
| 현금흐름민감도(순액) | (1,138,544,181) | 1,138,544,181 | (1,138,544,181) | 1,138,544,181 |

36. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 연결실체와 금융기관 사이의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(1) 원화(단위:원)

| 금융기관 | 약정내용 | 한도금액 | 실행금액 |
|----------|--------|----------------|----------------|
| 중소기업은행 | 무역금융 | 13,220,000,000 | 6,248,241,775 |
| | 기업구매론 | 3,000,000,000 | 390,060,743 |
| (주)하나은행 | 무역금융 | 14,000,000,000 | 3,797,000,000 |
| 한국수출입은행 | 수출성장자금 | 14,000,000,000 | 14,000,000,000 |
| 한국산업은행 | 운전자금 | 9,500,000,000 | 9,500,000,000 |
| 한국무역보험공사 | 수출신용보증 | 3,078,000,000 | - |
| 합 계 | | 56,798,000,000 | 33,935,302,518 |

(2) 외화

| 금융기관 | 약정내용 | 한도금액 | 실행금액 |
|-----------------|---------------|--------------------|--------------------|
| RHB BANK BERHAD | 시설자금 | MYR 363,474.50 | MYR 363,474.50 |
| (주)한국SC은행 | 운전자금 | USD 20,000,000 | USD 18,373,375 |
| 중소기업은행 | 운전자금 | USD 4,600,000 | USD 4,597,317 |
| | 일람불수입신용장 | USD 7,000,000 | - |
| 한국산업은행 | 운전자금 | USD 14,200,000 | USD 13,600,000 |
| 한국수출입은행 | 시설자금 | USD 2,513,589 | USD 2,513,589 |
| | 운전자금 | USD 8,500,000 | USD 8,500,000 |
| | | VND 28,360,000,000 | VND 28,360,000,000 |
| 수출성장자금 | USD 4,000,000 | USD 4,000,000 | |
| (주)신한은행 | 시설자금 | USD 9,000,000 | USD 9,000,000 |
| | 운전자금 | USD 11,500,000 | USD 6,672,170 |
| (주)하나은행 | 운전자금 | USD 2,000,000 | USD 1,998,702 |
| | 외화지급보증 | USD 2,000,000 | USD 2,000,000 |
| (주)국민은행 | 운전자금 | USD 3,000,000 | USD 2,991,978 |
| | 외화지급보증 | USD 3,000,000 | USD 3,000,000 |
| (주)우리은행 | 운전자금 | USD 2,500,000 | USD 1,000,000 |
| (주)한국씨티은행 | 운전자금 | USD 14,300,000 | USD 12,000,000 |
| 합 계 | | USD 108,113,589 | USD 90,247,131 |
| | | VND 28,360,000,000 | VND 28,360,000,000 |
| | | MYR 363,474.50 | MYR 363,474.50 |

한편, 연결실체는 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 13,970천원의 보증보험에 가입하고 있습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 |
|---------|--|
| 관계기업 | Ei Technologies Private, Ltd., (주)이랜시스, 시모스미디어텍(주) |
| 기 타 | (주)제이엠피솔루텍, (주)모비딕 |

(2) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을위해 지급한 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------------|---------------|
| 단기종업원급여 | 1,333,843,087 | 1,921,725,432 |
| 퇴직급여 | 43,613,064 | 68,368,189 |
| 합 계 | 1,377,456,151 | 1,990,093,621 |

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

| 특수관계자 구분 | 회사명 | 매 출 | 금융수익 |
|----------|---------|------------|-------------|
| 관계기업 | (주)이랜시스 | 38,090,000 | 251,720,000 |

② 전기

| 특수관계자 구분 | 회사명 | 매 출 |
|----------|---------|------------|
| 관계기업 | (주)이랜시스 | 97,180,000 |

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 특수관계자 구분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|--------------|------------|---------------|-------------|-------------|
| 지배기업의 주요 경영진 | 41,380,680 | 1,000,000,000 | 108,448,031 | 932,932,649 |

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기말

| 특수관계자 구분 | 회사명 | 채 권 | | 채 무 |
|----------|-------------------------------|---------------|---------------|------------|
| | | 매출채권 | 기타단기채권 | 매입채무 |
| 관계기업 | Ei Technologies Private, Ltd. | 2,573,930,762 | 485,329,161 | 31,100,011 |
| 기 타 | (주)모비딕 | 355,578,422 | 4,483,516,774 | - |
| 주요 경영진 | | - | 932,932,649 | - |
| 합 계 | | 2,929,509,184 | 5,901,778,584 | 31,100,011 |

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

| 특수관계자 구분 | 계정과목 | 채권금액 | 대손충당금 | 대손상각비(환입) |
|----------|--------|---------------|-----------------|---------------|
| 관계기업 | 매출채권 | 2,573,930,762 | (2,573,930,762) | (165,128,936) |
| | 기타단기채권 | 485,329,161 | (485,329,161) | (37,379,369) |
| 기 타 | 매출채권 | 355,578,422 | (355,578,422) | (14,780,184) |
| | 기타단기채권 | 4,483,516,774 | (4,483,516,774) | 2,494,876,054 |
| 주요 경영진 | 기타단기채권 | 932,932,649 | - | - |
| 합 계 | 매출채권 | 2,929,509,184 | (2,929,509,184) | (179,909,120) |
| | 기타단기채권 | 5,901,778,584 | (4,968,845,935) | 2,457,496,685 |

② 전기말

| 특수관계자 구분 | 회사명 | 채 권 | | 채 무 |
|----------|-------------------------------|---------------|---------------|------------|
| | | 매출채권 | 기타단기채권 | 매입채무 |
| 관계기업 | Ei Technologies Private, Ltd. | 2,739,059,698 | 522,708,530 | 33,095,213 |
| | (주)이랜시스 | 16,995,000 | - | - |
| 기 타 | (주)모비딕 | 370,358,606 | 1,988,640,720 | - |
| 합 계 | | 3,126,413,304 | 2,511,349,250 | 33,095,213 |

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

| 특수관계자 구분 | 계정과목 | 채권금액 | 대손총당금 | 대손상각비(환입) |
|----------|--------|---------------|-----------------|---------------|
| 관계기업 | 매출채권 | 2,756,054,698 | (2,739,059,698) | 1,416,489,889 |
| | 기타단기채권 | 522,708,530 | (522,708,530) | 267,944,536 |
| 기 타 | 매출채권 | 370,358,606 | (370,358,606) | - |
| | 기타단기채권 | 1,988,640,720 | (1,988,640,720) | - |
| 합 계 | 매출채권 | 3,126,413,304 | (3,109,418,304) | 1,416,489,889 |
| | 기타단기채권 | 2,511,349,250 | (2,511,349,250) | 267,944,536 |

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공 받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

| 특수관계자 구분 | 담보 및 보증액 | 차입(실행)금액 | 담보 및 보증내역 | 실행내역 | 여신 금융기관 |
|-----------------|----------------|----------------|-----------|---------|---------|
| 지배기업의 대표이사 등 | 13,874,112,000 | 18,352,000,000 | 차입금 지급보증 | 단기차입금 등 | 한국수출입은행 |
| | 19,411,200,000 | 5,973,000,000 | | | (주)하나은행 |
| | 29,321,400,000 | 6,638,302,518 | | | 중소기업은행 |
| | 5,385,600,000 | 3,264,000,000 | | | (주)국민은행 |
| | 26,326,920,000 | 21,032,800,000 | | | 한국산업은행 |
| 합 계 | 94,319,232,000 | 55,260,102,518 | | | |

38. 중단영업

전기 이전 Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou의 영업이 사실상 중단되었기에 연결실체는 동 종속기업의营业을 중단영업으로 분류하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 지배기업의 소유주에게 귀속되는 중단영업손익은 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|--------------|-----------------|
| 매출액 | - | - |
| 매출원가 | - | - |
| 판매비와관리비 | 19,283,270 | 198,135,037 |
| 영업손익 | (19,283,270) | (198,135,037) |
| 영업외손익 | (10,419,765) | (3,313,682,603) |
| 세전손익 | (29,703,035) | (3,511,817,640) |
| 세후중단영업손익 | (29,703,035) | (3,511,817,640) |
| 기본주당손익 | (1) | (165) |
| 희석주당손익 | (1) | (145) |

(2) 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|-----------|-----------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 1,333,803 | (1,487,082,106) |

(3) 당기말 현재 중단영업에 귀속되는 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위: 원).

| 구 분 | 금 액 |
|-------------|---------------|
| 현금및현금성자산 | 2,970,197 |
| 매출채권 및 기타채권 | 1,294,594,395 |
| 매입채무 및 기타채무 | 969,664,737 |
| 중단영업 순자산 | 327,899,855 |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 이랜텍과 그 종속기업 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \\ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | - | - | - | - | - | 6 | 4 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 8 | 24 | 50 | 40 | 165 | 212 | - | - | - | - | - | - | 223 | 276 |
| | 감사 | 34 | 42 | 177 | 219 | 896 | 790 | 208 | - | - | - | - | - | 1,315 | 1,051 |
| | 합계 | 42 | 66 | 227 | 259 | 1,061 | 1,002 | 208 | - | - | - | - | - | 1,538 | 1,327 |

3. 주요 감사실시내용

| 구분 | 내역 | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------|------|-----|--------------|------------------------|---------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020.06.01 ~ 2020.06.05 | | | 5 | 일 | | |
| | 주요내용 | 감사위험 식별 및 감사전략 수립 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2020.07.31 ~ 2020.08.04 | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 반기검토 |
| | 2020.11.09 ~ 2020.11.12 | 4 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 |
| 2021.02.08 ~ 2021.02.10 | 3 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 입증절차의 수행 및 내부회계관리제도 검토 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020.12.28 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 화성시 동탄 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020.12.28 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 화성시 동탄 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 시재현금 및 실물 금융자산 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | - | |
| | 기타조회 | 해당사항 없음 | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2020.12.03, 2021.03.15 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음 | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------|----|------------------------|
| 1 | 2020년 12월 03일 | 회사 지배기구, 감사팀 | 문서 | 기말감사계획, 핵심감사사항 협의 |
| 2 | 2021년 03월 15일 | 회사 지배기구, 감사팀 | 문서 | 핵심감사사항을 포함한 기말감사 수행 결과 |