

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	4
4. 주식의 총수 등	5
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	9
3. 원재료 및 생산설비	10
4. 매출 및 수주상황	11
5. 위험관리 및 파생거래	12
6. 주요계약 및 연구개발활동	15
7. 기타 참고사항	16
III. 재무에 관한 사항	19
1. 요약재무정보	19
2. 연결재무제표	21
3. 연결재무제표 주식	27
4. 재무제표	90
5. 재무제표 주식	96
6. 배당에 관한 사항	174
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	175
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	175
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	177
8. 기타 재무에 관한 사항	178
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	184
V. 회계감사인의 감사의견 등	187
1. 외부감사에 관한 사항	187
2. 내부통제에 관한 사항	188
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	189
1. 이사회에 관한 사항	189
2. 감사제도에 관한 사항	190
3. 주주총회 등에 관한 사항	191
VII. 주주에 관한 사항	194
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	196
1. 임원 및 직원 등의 현황	196
2. 임원의 보수 등	198
IX. 계열회사 등에 관한 사항	201
X. 대주주 등과의 거래내용	202
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	203
1. 공시내용 진행 및 변경사항	203
2. 우발부채 등에 관한 사항	203
3. 제재 등과 관련된 사항	203

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	203
XII. 상세표	205
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	205
2. 계열회사 현황(상세).....	205
3. 타법인출자 현황(상세)	205
【 전문가의 확인 】	207
1. 전문가의 확인	207
2. 전문가와의 이해관계	207

사업보고서

(제 41 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 이랜텍

대 표 이 사 :

이 세 용, 이 해 성

본 점 소 재 지 :

경기도 수원시 삼성로 268번길 37(원천동)

(전 화) 070-7098-8009

(홈페이지) <http://www.elentec.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 부사장 (성 명) 강 정 구

(전 화) 070-7098-8071

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당임원으로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 03. 20.

주식회사 이랜텍

대표이사 : 이 세 용 (서명)

신고업무담당임원 : 강 정 구 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	0
비상장	9	2	-	11	4
합계	9	2	-	11	4

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	Elentec India Pvt. Ltd	연결방법 변경에 따른 신규편입(주1)
	Ei Technologies Private., Ltd	관계기업 투자주식 계정 재분류에 따른 신규편입
연결 제외	-	-
	-	-

(주1) (주)라이페코리아와 그 종속기업은 (주)라이페코리아와 Elentec India Pvt. Ltd.로 구성되어 있으며 당사와 (주)라이페코리아는 Elentec India Pvt. Ltd. 지분의 50%씩을 각각 보유하고 있습니다. 종전 (주)라이페코리아와 그 종속기업으로 연결하였으나 (주)라이페코리아와 Elentec India Pvt. Ltd.로 분리 각각 연결 반영하였습니다.

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 이랜텍이라고 표기합니다.

또한, 영문으로는 Elentec Co.,Ltd.라 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 전자부품 제조 및 판매를 목적으로 1982년 1월 21일에 설립되었습니다.

또한 2001년 7월 11일에 코스닥시장 상장을 승인받아 2002년 5월 9일자로 주식이 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지

- 주 소 : 수원시 삼성로 268번길 37(원천동)

- 전화번호 : 070-7098-8071

- 홈페이지 : <http://www.elentec.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

※ 당사는 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법」 제2조 제1호에 의한 중견기업입니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 휴대폰 부품인 Battery Pack, Case(플라스틱 및 메탈), 충전기를 생산하여 글로벌 휴대폰 업체에 공급하고 있으며, 노트북용, 청소기용, 전동공구용, 가정용 ESS 등의 Battery Pack을 완성품 업체에 공급하고 있습니다. 또한 TV, 오븐, 전자레인지 등의 가전제품에 사용되는 부품을 글로벌 업체에 공급하고 있습니다. 신규로 쉐련형 전자담배를 글로벌 업체에 공급을 시작하였습니다. 중대형 Battery Pack사업을 확대하여, 가정용ESS, e-mobility Battery Pack 등을 신규거래선에 공급하기 위한 준비를 하고 있습니다. 자세한 사항은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2002년 05월 09일	해당사항 없음	-

2. 회사의 연혁

가. 공시대상기간('17.01.01~'22.12.31)중 회사의 주된 변동내용

2017년 11월 : 베트남 하노이에 이랜텍베트남에너지(EVE) 설립
 2018년 9월 : 중국 청도법인 청산
 2019년 10월 : 중국 해주법인 청산
 2019년 12월 : 인도 노이다에 이랜텍 파워 인디아(EPI) 설립
 2021년 9월 : 화성시 동탄 2공장 설립

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점은 수원시 삼성로268번길37(원천동)으로 되어 있습니다.

다. 상호의 변경

당사는 기업의 이미지를 체계적이고 통일된 전략 아래 종합적으로 전달하기 위한 전략의 일환으로 2000년 4월에 대희전자공업(주)에서 현재의 (주)이랜텍으로 상호를 변경하였습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	40기 (2021년말)	39기 (2020년말)	38기 (2019년말)	37기 (2018년말)

보통주	발행주식총수	25,291,210	25,291,210	24,037,769	21,985,432	20,478,206
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	12,645,605,000	12,645,605,000	12,018,884,500	10,992,716,000	10,239,103,000
우선주	발행주식총수	3,818,251	3,818,251	-	-	-
	액면금액	500	500	-	-	-
	자본금	1,909,125,500	1,909,125,500	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	14,554,730,500	14,554,730,500	12,018,884,500	10,992,716,000	10,239,103,000

당사는 2019년도중 보통주 1,507천주를 발행하여 7.5억원의 자본금이 증가하였으며, 2020년도중 보통주 2,052천주를 발행하여 10.2억원의 자본금이 증가하였으며, 2021년도중 보통주 1,253천주를 발행하여 6.2억원의 자본금이 증가하였습니다. 2021년도중 상환전환우선주 3,818,251주를 발행하여 19억원의 자본금이 증가하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	50,000,000	-	50,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	25,291,210	3,818,251	29,109,461	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	25,291,210	3,818,251	29,109,461	-
V. 자기주식수	404,329	-	404,329	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	24,886,881	3,818,251	28,705,132	-

※ 상기 유통주식수에는 당사 발행분 중 비상장분(우선주)가 포함되어 있습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	443,668	-	39,339	-	404,329	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외	-	-	-	-	-	-	-

범위 이내 취득	직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	443,668	-	39,339	-	404,329	-
		-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-
-			-	-	-	-	-	
기타 취득(c)		-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)		보통주	443,668	-	39,339	-	404,329	-
		-	-	-	-	-	-	

※ 2020년 3월 17일에 3월 18일부터 6월 17일까지 90만주 취득예정으로 자기주식 취득결의를 하여, 90만주를 취득하였고, 2020년 9월 390,993주, 2021년 12월 65,339주, 2022년 3월 5,998주, 7월 33,341주를 임직원 상여로 지급했습니다.

자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 취득	2020.03.18	2020.06.17	900,000	900,000	100	2020.06.16
직접 처분	2020.09.28	2020.10.07	390,993	390,993	100	2020.09.29
직접 처분	2021.12.15	2021.12.17	65,339	65,339	100	2021.12.17
직접 처분	2022.03.04	2022.03.08	2,200	2,200	100	2022.03.08
직접 처분	2022.03.07	2022.03.11	3,798	3,798	100	2022.03.08
직접 처분	2022.07.13	2022.07.22	33,341	33,341	100	2022.07.20

다. 종류주식(상환전환 우선주) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2021.08.30
주당 발행가액(액면가액)		7,857 500
발행총액(발행주식수)		29,999,998,107 3,818,251
현재 잔액(현재 주식수)		29,999,998,107 3,818,251
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)	2031.08.30
	이익배당에 관한 사항	이익배당에 관하여 우선권이 있는 누적적, 참가적 우선주로서, 본건 종류주식의 연간 우선배당률은 본건 종류주식1주당 발행가

		액의1.0%로 한다.
	잔여재산분배에 관한 사항	우선분배권 보유
상환에 관한 사항	상환권자	발행인
	상환조건	발행회사는 본건 종류주식의 납입일로부터 3년이 경과한 날로부터 상환권을 행사할 수 있다.
	상환방법	발행회사는 상환일로부터 최소2주 전 그 사실을 해당 주식의 주주 및 주주명부에 적힌 권리자에게 통지 또는 공고하여야 한다.
	상환기간	2024년 08월 30일 ~ 2031년 08월 30일
	주당 상환가액	-
	1년 이내 상환 예정인 경우	해당 사항 없음
전환에 관한 사항	전환권자	발행인
	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	보유 주주는 본건 종류주식의 납입일의 1년 이 경과하는 날부터 존속기간 만료시까지 전환권을 행사할 수 있으며, 최초의 전환비율은 1:1임(전환비율 조정에 관한 사항은 표 하단 참조)
	발행이후 전환권 행사내역	N
	전환청구기간	2022년 08월 30일 ~ 2031년 08월 30일
	전환으로 발행할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
	전환으로 발행할 주식수	3,818,251
	의결권에 관한 사항	의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

※ 전환비율 조정에 관한 사항

전환가액의 조정: 관련 법령상 허용되는 범위 내에서, 본건 우선주의 전환가액은 다음과 같이 조정된다. 단, 조정 사유가 수차례 발생하는 경우 하나의 사유로 조정된 가액을 기준으로 다시 수차례에 걸쳐 조정된다.

(a) 주식의 소각, 분할 또는 병합, 발행회사의 합병, 분할 및 자본의 감소 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 본건 우선주가 전액 보통주로 전환되었더라면 당해 사유 발생 직후에 주주가 가질 수 있었던 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가액을 조정한다. 본 호에 따른 전환가액 조정일은 분할, 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경의 기준일로 한다.

(b) 본건 우선주의 전환권을 행사하기 전에, 회사가 무상증자 또는 주식배당을 실시하여 주식수가 증가하는 경우 전환가액은 아래의 산식에 의하여 조정된다(원 단위 미만 절상).

조정후 전환가액 = 조정전 전환가액 x	기발행주식수
	기발행주식수+신발행주식수

(c) 본건 우선주의 발행일 다음날부터 전환권 행사 전까지 발행회사가 당시의 전환가액(본항에 의한 조정이 있었던 경우 조정된 전환가액)(이하 “기준가”)을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 함으로써 신주를 발행하거나, 기준가를 하회하는 최초의 전환가액 또는 행사가격으로 주식관련사채를 발행하는 경우, 전환가액은 아래의 산식에 의하여 조정된다(원 단위 미만 절상).

조정후 전환가액	=	조정전 전환가액	×	기발행주식수 + T*
				기발행주식수+신발행주식수

- * T = 신발행주식수 × 1주당 발행가격 / 기준가
- * 기발행주식수 = 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재 발행회사의 발행주식 총수
- * 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 신발행주식수는 당해 사채 발행시의 전환가액으로 당해 사채 전부가 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 하고, 1주당 발행가격은 당해 사채발행시 전환가액 또는 행사가격으로 한다.
- 단, 조정후 전환가액은 정관상 액면가 미만으로 할수 없다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021.03.29	제39기 정기주주총회	종류주식 발행근거 추가	자금조달 유연성 확보
2021.03.29	제39기 정기주주총회	주식등의 전자등록에 관한 규정 정비	의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 관련 조문을 정비
2021.03.29	제39기 정기주주총회	주주명부의 폐쇄 및 기준일 등 관련 조문 정비	정기주주총회 개최시기의 유연성을 확보
2021.03.29	제39기 정기주주총회	감사선임에 관한 조문 정비	전자투표 도입 시 감사선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 내용을 반영
2021.03.29	제39기 정기주주총회	이익배당기준일 정비 및 동등배당의 근거 명시	배당기준일을 이사회 결의로 정할 수 있도록 정비
2022.03.28	제40기 정기주주총회	사업목적 추가 - 태양력 발전업 - 의약품, 의약품, 의료기기 제조 판매업	ESG경영 일환 사업 영역 확대

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

연결회사는 휴대폰 부품인 Battery Pack, Case(플라스틱 및 메탈), 충전기를 생산하여 글로벌 휴대폰 업체에 공급하고 있으며, 노트북용, 청소기용, 전동공구용, 가정용 ESS 등의 Battery Pack을 완성품 업체에 공급하고 있습니다. 또한 TV, 오븐, 전자레인지 등의 가전제품에 사용되는 부품을 글로벌 업체에 공급하고 있습니다.

배터리팩은 본사에서 휴대폰용, 청소기용, ESS용 등을 위주로 생산하고 있으며, 중국에서 청소기용, 전동공구용, 기타소형기기용 등을, 베트남에서 전동공구용, 청소기용, E-bike용 등을, 인도에서 휴대폰용 배터리팩을 생산하고 있습니다. 휴대폰용 Case는 베트남 하노이와 인도에서 생산하고 있으며, 휴대폰용 충전기는 인도에서 생산하고 있습니다. TV 및 기타 가전제품에 사용되는 부품은 말련 및 베트남 호치민에서 생산하고 있습니다. 신규로 진행하는 궤련형 전자담배는 말련법인에서 생산하고 있으며, 하노이법인에서 신규로 생산하고 있습니다.

신규로 E-모빌리티 Battery Pack 생산을 위하여 인도에 생산설비를 준비하여, 2021년부터 양산을 시작하였으며, 가정용ESS 생산을 위하여 한국본사에 생산설비를 준비하였으며, 2022년부터 본격적인 양산 진행 중입니다.

영업부문이 하나만 존재하여 영업부문별 정보를 공시하지 않습니다. 생산처별(법인단위별) 주요제품은 다음과 같습니다.

[법인별 주요 제품]

영업부문	본사	말련	중국 천진	중국 소주	베트남 하노이	중국 수녕	라이페 코리아 등	베트남 호치민	베트남 에너지	파워 인디아
주요제품	휴대폰용, 기타 배터리팩, 가정용ESS	W/H, 회로물 전자담배	중소형기기 배터리팩	기타 배터리팩	휴대폰용 CASE, 전자담배	기타 배터리팩	휴대폰용 CASE, 충전기, 배터리팩	W/H, 회로물, TV사출물	중소형 배터리팩	모빌리티 배터리팩

연결회사는 휴대폰용CASE로 3,327억원, 전자담배로 3,040억원, 배터리팩으로 1,677억원, 휴대폰용 충전기로 439억원의 매출을 올리는 등 전체적으로 9,979억의 매출을 기록했습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

연결회사는 배터리팩, 휴대폰용 Case, 충전기 등 제품을 생산하여 삼성전자 및 삼성SDI에 공급하고 있습니다. 삼성전자 및 삼성SDI로의 매출이 전체의 67% 내외를 차지하며, 케이티앤지로의 매출액이 30%내외를 차지합니다. 제품별 매출액 및 매출비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
제품	휴대폰용 Case	휴대폰용 외부 Case에 도장, 증착 등 2차 공정을 한 제품으로 삼성전자로 공급함	삼성갤럭시	332,754 (33.3%)
	전자 담배	궤련형 전자담배 디바이스로 KT&G로 공급함	릴	304,087 (30.5%)

	충전기	휴대폰용 충전기로 삼성전자로 공급함 (무선충전 포함)	-	43,938 (4.4%)
	Mobile Phone Battery Pack	휴대폰용 Battery Pack은 Lithium Ion(Polymer) Cell에 과충전방지,과방전 방지,과전류차단 등의 기능을 가진 PCM(Protection Circuit Board) 회로를 부착한 제품	Battery Pack (삼성갤럭시)	62,348 (6.2%)
	전동공구 Battery Pack	전동공구용 Battery Pack은 삼성SDI를 통하여 전동공구메이커로 공급함	-	35,891 (3.6%)
	Function Board	TV 및 모니터의 터치식 작동부로 삼성전자에 공급함	-	8,536 (0.9%)
	기타			210,250 (21.1%)
	합계			997,937 (100.0%)

삼성전자로 공급하는 제품의 판매단가는 모델에 따라 차이가 나며, 수출항의 경우 원화 기준에서 미달러화 기준으로 변경을 하여 환변동으로 인한 위험을 최소화하였습니다. 일부 배터리팩 등의 경우 고객사로부터 구매하는 리튬이온 CELL 등의 사급금액은 차감하여 순액으로 기재하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료

연결회사의 주요 원재료는 휴대폰 등 배터리 팩에 사용되는 리튬이온(폴리머)CELL로 주로 삼성SDI 등에서 공급받고 있습니다. 리튬이온(폴리머)CELL의 거래처별 구매금액 및 거래처별 구매비율은 다음과 같습니다. 일부 배터리 팩 등 제조를 위하여 고객사로부터 구매하는 리튬이온CELL의 경우에는 매출액에서 차감하여 순액매출로 계상하였습니다.

(단위 : 백만원, %)

매입유형	품 목	수급처	매입액(비율)	비 고
원재료	리튬이온 CELL	SDI	64,032 (65.0%)	-
		LGES	32,586 (33.1%)	
		Hitachi	491 (0.5%)	-
		기타	1,335 (1.4%)	-

배터리팩에 사용되는 리튬이온(폴리머)CELL은 고객사의 기준에 충족되어야 패키징하여 공급할 수 있으며, 원재료의 안정적 공급이 매출과 직접적으로 연계됩니다.

나. 생산설비

1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

생산능력 및 생산능력의 산출근거

연결회사의 휴대폰 배터리팩 조립라인은 9개로 본사에 2개, 베트남에 4개, 인도에 3개라인으로 구성되어 있으며, 생산능력은 월 4,360천팩이 됩니다.

2) 생산실적

(단위 : 천팩)

구분		제41기	제40기	제39기
휴대폰 배터리팩	본사	176	413	519
	베트남	-	10	3,098
	인도	1,689	5,916	7,319
	계	1,865	6,339	10,936

3) 생산설비의 현황 등

연결회사는 국내에 1개소(화성), 해외에 총 8개소(중국 천진, 중국 소주, 중국 수닝, 말레이시아, 인도, 베트남하노이, 베트남호치민, 베트남EVE)에 생산처를 가지고 있으며, 국내 본사, 인도 등 2개 공장에서 휴대폰 배터리 팩을 생산하는 체제로 진행하고 있습니다. 2015년 추가로 설립된 베트남 호치민법인인 2016년부터 매출이 발생하고 있으며, 2017년말 설립된 베트남에너지법인(EVE)은 2018년 중반부터 가동하고 있습니다.

2019년말 설립된 이랜텍파워인디아(EPI)는 모빌리티 배터리 팩을 생산하기 위해 공장 및 설비 준비를 하고 있으며, 2020년 말부터 매출이 발생하고 있습니다.

본사에서는 가정용 ESS의 신규 거래선 확대에 따라 공장 및 설비 준비를 하고 있으며, 2022년부터 본격적인 매출이 발생하고 있습니다.

당사의 시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치, 건설중인자산 등이 있으며, 2022년 기말 현재 장부가액은 2,093억원으로 전년말 대비 364억원 증가하였습니다. 2022년 신규취득은 822억원이며, 감가상각비는 256억원입니다.

과 목	기 초	취 득 (자본적지출 포함)	처 분	감가상각비	건설중인자산 본계정 대체	기타증(감)(*)	기 말
토지	16,363,294,311	-	-	(68,497,640)	-	(5,762,070,325)	10,532,726,346
건물	44,543,607,843	175,046,401	(49,924,846)	(1,987,838,326)	-	(6,730,723,241)	35,950,167,831
구축물	16,006,250	28,311,296	-	(29,600,226)	-	1,085,018,720	1,099,736,040
기계장치	81,314,106,785	19,590,589,127	(7,311,252,005)	(15,841,257,993)	-	9,964,437,397	87,716,623,311
차량운반구	1,082,653,606	151,123,363	(143,796,479)	(274,696,650)	-	470,762,460	1,286,046,300
공구와기구	6,546,542,940	1,096,084,231	(49,642,667)	(828,808,942)	-	1,699,636,812	8,463,812,374
비품	7,913,255,279	2,184,280,632	(9,275,278)	(2,667,602,133)	-	(1,940,798,957)	5,479,859,543
사용권자산	6,202,937,672	24,616,867,782	(26,841,164)	(3,923,619,767)	-	4,485,006,747	31,354,351,270
건설중인자산	9,424,595,455	34,359,017,268	-	-	-	(16,284,395,605)	27,499,217,118
합 계	173,407,000,141	82,201,320,100	(7,590,732,439)	(25,621,921,677)	-	(13,013,125,992)	209,382,540,133

※ 연결기준이며, 기타증감은 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

연결회사의 주요매출은 배터리팩(휴대폰용, 노트북용, 기타), 휴대폰용 CASE, 휴대폰용 충전기 등으로 주로 삼성전자로 공급하고 있습니다. 당사 품목별 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부문	매출유형	품 목	제41기	제40기	제39기
전사	제품	휴대폰용 Battery Pack	62,348	38,645	49,052
		노트북용 Battery Pack	1,620	5,239	75,767
		전동공구용 Battery Pack	35,819	30,463	25,668
		기타 제품 Battery Pack	67,952	11,203	10,392
		휴대폰용 Case	332,754	374,488	285,364
		기타 사출물	33,086	30,038	25,594
		Touch Board	8,536	9,202	10,813
		충전기(무선충전 포함)	43,938	61,179	54,041
		전자담배	304,087	101,142	8,040
		기 타	107,796	100,307	80,929
합 계			997,937	761,906	625,659

※ 일부 배터리팩의 경우 유상사급으로 공급받는 리튬이온 셀 등의 매입액을 차감한 순액으로 매출 인식하였습니다.

연결매출에는 일부 종속기업들의 영업을 중단영업으로 분류해 차감하였습니다.

나. 수주상황

(단위 :천 미달러화)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
전자담배 디바이스	2022.02.14	2022.01.01~2023.06.30	-	307,841	-	237,976	-	69,865
합 계			-	307,841	-	237,976	-	69,865

5. 위험관리 및 파생거래

가. 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 장부통화와 다른 외화의 수입 및 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요통화로는 USD 등이 있습니다.

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험을 최소화 하기위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 주요통화를 USD로 하여 거래하고 있으며, 이에 따른 환포지션 발생을 억제하고, 불가피하게 발생한 환포지션에 대해서는 관리원칙 및 정책, 규정에 따라 환위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 경상거래와 관련이 없는 외환거래를 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 통해 각 연결대상 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

연결회사의 보고기간 종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분			제41기	제40기
계정과목		통화	원화환산액	원화환산액
현금및현금성자산		USD	56,252,589,745	40,572,533,495
		EUR	67,560	-
		CNH	2,894,728	2,971,598
단기금융상품		USD	-	-
매출채권		USD	47,649,104,273	58,781,943,071
		EUR	-	-
기타단기채권	단기대여금	USD	487,441,599	568,866,657
		JPY	-	35,513,898
	미수금	USD	330,681,007	368,847,669
		EUR	-	434,113
		INR	229,407,644	238,697,829
외화자산 합계			104,952,186,574	100,569,808,330
매입채무		USD	51,986,856,479	57,724,010,038
		JPY	953,180	126,513,472
		EUR	-	21,584,827
미지급금		USD	18,406,451,215	335,119,841
단기차입금		USD	126,145,584,290	88,640,572,587
장기차입금		USD	4,639,140,700	-
외화부채 합계			201,178,985,864	146,847,800,765

단기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 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	제41기		제40기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
USD 5% 상승	(4,822,910,803)	(4,822,910,803)	(2,320,375,578)	(2,320,375,578)
EUR 5% 상승	3,378	3,378	(1,057,536)	(1,057,536)

JPY 5% 상승	(47,659)	(47,659)	(4,549,979)	(4,549,979)
INR 5% 상승	11,470,382	11,470,382	11,934,891	11,934,891
CNH 5% 상승	144,736	144,736	148,580	148,580
합 계	(4,811,339,966)	(4,811,339,966)	(2,313,899,622)	(2,313,899,622)

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

나. 이자율 위험

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 이자율변동위험에 대한 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		제41기	제40기
고정이자율			
금융자산			
현금및현금성자산		98,934,026,886	63,008,076,37
단기금융상품	정기예적금	1,000,000,000	13,818,738,90
기타단기채권	단기대여금	3,879,040,72	4,255,105,14
고정이자율 금융자산 계		103,813,067,606	81,081,920,424
금융부채			
단기차입금		77,950,789,658	36,572,033,314
장기차입금		-	5,261,451,609
전환사채		-	-
고정이자율 금융부채 계		77,950,789,658	41,833,484,923
변동이자율			
금융자산			
장기금융상품	적립식금융상품	1,974,839,008	604,120,000
변동이자율 금융자산 계		1,974,839,008	604,120,000
금융부채			
단기차입금		116,573,045,475	98,074,895,306
유동성장기부채		1,050,000,000	817,612,893
장기차입금		23,090,000,000	10,081,553,940
변동이자율 금융부채 계		140,713,045,475	108,974,062,139

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가또는 감

소하였을 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	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
제41기				
변동이자율 금융자산	19,748,390	(19,748,390)	19,748,390	(19,748,390)
변동이자율 금융부채	(1,407,130,455)	1,407,130,455	(1,407,130,455)	1,407,130,455
현금흐름민감도(순액)	(1,387,382,065)	1,387,382,065	(1,387,382,065)	1,387,382,065
제40기				
변동이자율 금융자산	6,041,200	(6,041,200)	6,041,200	(6,041,200)
변동이자율 금융부채	(1,089,740,621)	1,089,740,621	(1,089,740,621)	1,089,740,621
현금흐름민감도(순액)	(1,083,699,421)	1,083,699,421	(1,083,699,421)	1,083,699,421

다. 가격위험

가격위험은 통상적인 거래활동에서 발생하며 고객사와의 판매가 변동에 따라 발생합니다. 통상적으로 정기적으로 고객사와의 가격조정이 이루어지며, 가격 조정은 원자재 가격 변동 등의 원인으로 이루어지게 됩니다. 이러한 가격위험을 관리하기 위하여 외부적으로는 고객사와의 정기적인 협의, 내부적으로는 공정 개선 및 원재료 절감 등을 통한 원가절감으로 가격 변동 위험에 대응하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발 담당조직

당사는 본사에 연구개발 업무를 담당하는 기업부설연구소를 설립하여 운영하고 있습니다. 연구소에서는 당사가 생산하는 제품과 관련하여 EMS그룹, 기구그룹, 선행개발그룹, 응용개발그룹으로 구성되어 있으며, 현황은 다음과 같습니다.

팀	주요업무	적용제품
EMS그룹	중대형 제품 Battery Pack 개발 BMS, Smart PCM 회로/ Firm ware 설계 Battery Cell/ Pack 신뢰성 검증	무선 청소기, 로봇 청소기 Battery Pack 전기 자전거, 의료기기, 로봇 Battery Pack e-mobility Battery Pack, 가정용 ESS
	Mobile 제품 Battery Pack 개발 PCM 회로 / Pack 구조/ 기구 부품 설계 Battery Cell/ Pack 신뢰성 검증	휴대폰, Tablet Battery Pack, PCM IT 제품 Battery Pack
기구그룹	휴대폰, 액세서리 제품군 Case 개발 해외 법인 이관 모델 승인 지원 중대형 Battery 제품 Case, 기구 부품 설계 전자담배 제품 Case, 기구부품, 포장물 설계 TV/ 모니터용 Wire harness, 기구 부품 설계	휴대폰 Case, 액세서리 제품 Case Wire harness, 중대형 Battery 기구 부품 전자담배

선행개발그룹	선행 기술 개발 유도/ 공진 방식 무선 충전 기술 개발 스마트 안경 H/W 및 S/W 기술 개발 센서 모듈 개발 전자담배 H/W 및 S/W 기술 개발	스마트 안경, 무선충전기, 환경/모션센서 모듈 전자담배
응용개발그룹	휴대폰 충전기 개발 (인도향, 유럽향, 영국향) TV/ 모니터용 Function Board 제품군 설계	휴대폰 충전기, USB PD Function Board, Interface Board, LED Board KIOSK

나. 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제41기	제40기	제39기	비 고
원 재 료 비		1,847,359	1,229,952	809,646	-
인 건 비		6,497,880	4,894,894	4,055,914	-
감 가 상 각 비		302,515	233,678	186,461	-
기 타		8,384,219	7,916,338	5,474,309	-
연구개발비용 계		17,031,973	14,274,862	10,526,331	-
회계처리	판매비와 관리비	17,031,973	14,274,862	10,526,331	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		1.71%	1.87%	1.68%	-

※ 연구개발비의 매출액 비율은 연결매출액 기준임

7. 기타 참고사항

가. 시장여건

1) 산업의 특성

디지털기술 등 통신관련 기술의 진전과 이들 기술의 정보통신산업에의 활용에 따른 새로운 서비스의 출현 등으로 이동통신시장은 비약적인 성장세를 보이고 있습니다. 이처럼 정보통신산업은 기술의 진전, 경쟁격화, 변화하는 수요라는 환경적 요인에 따라 급격히 성장하고 있으며, 기존방식과는 전혀 다른 다양한 형태의 멀티미디어 서비스를 제공하는 방향으로 전환되고 있습니다. 따라서, 통신기기 등 IT기기 들은 휴대성 및 다양한 기능을 제공하고 있으며, 이에 따라 전력소모가 중요한 이슈로 대두되고 있습니다. 이에 핵심이 되는 부분이 2차전지 산업입니다.

2) 산업의 성장성

세계 휴대폰 시장은 보급률이 높아지며, 정체기에 들어섰습니다. 스마트폰 성장이 선진국을 중심으로 포화상태고, 신흥국도 성장률 둔화를 보이고 있습니다. 관련업체는 이를 돌파하기 위해 신흥시장 공략에 박차를 가하고 있습니다. 인도시장은 미국, 중국에 이은 3대 휴대폰 격전지로 주목 받고 있으며, 인도시장을 발판으로 서남아시아 및 아프리카 등 신흥시장의 공략을 꾀하고 있습니다. 삼성전자는 인도에 추가로 생산규모를 확대해 신흥 시장 공략을 준비하

고 있습니다. 이에 따라 중저가폰 라인업을 확대하며, 기존의 프리미엄 폰과 함께 두 시장 공략을 하며 시장 지배력 확대를 다시금 꾀하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

휴대폰 시장의 경우 특별하게 경기변동에 영향을 받지 않는으나, 최근의 스마트폰 보급율 확대 및 우수한 품질 등으로 인해 교체수요가 둔화되고 있습니다. 그러나, 삼성전자는 공격적인 마케팅으로 신흥시장 공략을 준비하고 있으며, 이에 따라 다소 둔화된 시장 점유율을 높여갈 것으로 보고 있습니다. 당사의 주요 매출품인 휴대폰용 배터리 팩 및 케이스, 충전기는 삼성전자의 휴대폰 출하량 증감과 깊은 관련이 있습니다.

4) 시장여건

전세계 휴대폰 시장은 최근 성장세를 보이고 있는 스마트폰 등, 새로운 기능과 다양한 가격대의 제품이 등장으로 시장수요가 증가, 전체 시장 내에서 높은 양적 성장을 하였습니다. 전 세계적으로 스마트폰 대중화와 태블릿PC 등의 모바일기기 등장으로 인해 다소 성장율이 주춤하였으나, 신흥시장의 공략 등, 삼성전자는 시장점유율 회복 및 성장세를 이어갈 것으로 전망되며, 이에 따라 당사의 휴대폰용 부품도 성장세를 회복할 것으로 예상이 됩니다. 2020년부터 시장에 가장 큰 변수는 코로나19 확산이며, 이에 따라 고객사의 휴대폰출하량도 영향을 받고 있습니다.

5) 회사의 경쟁우위요소

연결회사는 배터리팩을 제조하여 고객사에 공급하고 있는데, 주요 원재료인 리튬이온(폴리머)CELL 을 제외하고는 당사에서 제조, 조립하고 있습니다. 또한, 자동화라인을 지속적으로 제작, 개조하여 생산에 적용함으로써 생산성 향상에 도움을 주고 있습니다.

배터리팩 제조에 특화된 사업영역을 해외법인과 연계하여 휴대폰용, 노트북용 등의 소형배터리 매출을 확대시켜 나가고 청소기, 전동공구, ESS, 자전거, 모빌리티 등 중대형시장도 진입하여 향후 배터리팩 생산업체로 세계시장에서 손꼽히는 업체로 도약하고자 하는 비전을 가지고 있습니다.

나. 사업부문별 요약 재무현황

(단위:백만원)

사업부문	구분	제41기	제40기	제39기
본사	자산총액	347,756	288,090	218,532
	부채총액	142,859	109,986	83,762
	매출액	526,652	277,318	137,625
	순이익	30,787	12,360	(7,318)
말련	자산총액	57,974	62,825	21,940
	부채총액	19,971	35,590	5,979
	매출액	191,558	110,331	24,497
	순이익	10,766	10,140	1,896
중국 천진	자산총액	8,455	12,911	10,857
	부채총액	6,159	10,642	9,590
	매출액	14,445	12,307	13,916
	순이익	91	814	740

중국 소주	자산총액	1,409	1,446	1,298
	부채총액	1,105	1,099	970
	매출액	-	-	-
	순이익	(35)	(18)	(30)
베트남 하노이	자산총액	86,253	101,375	73,507
	부채총액	70,839	96,023	73,041
	매출액	352,282	335,272	239,609
	순이익	10,148	4,450	(5,229)
중국 수녕	자산총액	10,644	16,986	33,681
	부채총액	489	4,232	15,447
	매출액	6,346	1,643	173,620
	순이익	(1,325)	(5,106)	1,472
라이페코리아	자산총액	9,052	9,292	8,674
	부채총액	638	1,306	1,241
	매출액	3,746	544	816
	순이익	429	551	(435)
인도	자산총액	153,847	138,557	120,359
	부채총액	129,496	110,750	98,963
	매출액	269,884	203,546	189,514
	순이익	1,182	4,670	(45,569)
베트남 호치민	자산총액	42,080	46,520	26,829
	부채총액	39,782	45,119	29,249
	매출액	78,382	62,682	38,819
	순이익	876	3,904	1,474
베트남 에너지	자산총액	34,178	22,716	20,912
	부채총액	24,049	14,919	15,406
	매출액	78,652	48,872	41,898
	순이익	2,380	1,691	1,579
파워 인디아	자산총액	27,842	25,506	18,046
	부채총액	23,370	20,577	14,540
	매출액	19,801	7,868	142
	순이익	(282)	1,125	(1,034)

※ 매출액은 부문간 내부매출을 포함하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보 (K-IFRS적용)

(단위 : 백만원)

구분	제41기	제40기	제39기
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
[유동자산]	335,326	322,980	210,352
· 현금및현금성자산	98,934	63,008	54,852
· 기타금융자산	1,000	13,819	10,934
· 매출채권및기타채권	109,846	123,722	82,369
· 재고자산	105,214	111,122	56,572
· 기타유동자산	20,332	11,309	5,625
[비유동자산]	271,722	206,304	184,967
· 유형자산	209,383	172,984	154,164
· 무형자산	5,664	6,922	6,751
· 투자부동산	9,854	-	-
· 관계기업투자주식	10,351	8,543	6,799
· 기타금융자산	6,586	6,040	7,307
· 기타비유동자산	29,884	11,815	9,946
자산총계	607,048	529,284	395,319
[유동부채]	306,367	289,121	225,749
[비유동부채]	40,629	24,571	23,494
부채총계	346,996	313,692	249,243
[자본금]	14,555	14,555	12,019
[자본잉여금]	97,837	97,423	66,135
[기타자본항목]	(1,381)	(1,515)	(1,738)
[기타포괄손익누계액]	(18,331)	(12,072)	(16,668)
[이익잉여금]	167,373	117,201	86,328
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	260,053	215,592	146,076
	2022.01.01~12.31	2021.01.01~12.31	2020.01.01~12.31
매출액	997,937	761,906	625,659
영업이익	79,787	35,488	14,958
계속영업순손익	56,375	39,035	(15,969)
세후중단영업손익	(1,662)	(5,106)	(30)
당기순이익	54,714	33,929	(15,999)
지배기업소유주지분	54,714	33,929	(15,999)

총포괄이익	46,780	36,628	(21,176)
지배기업소유주지분	46,780	36,628	(21,176)
기본주당이익	2,177원	1,363원	-714원
희석주당이익	1,907원	1,301원	-714원
연결에 포함된 회사수	11	9	9

※ 기본주당순이익(보통주) 산출근거는 주식사항을 참조하시기 바랍니다.

전기부터 연결매출에는 일부 종속기업들의 영업을 중단영업으로 분류해 차감하였으며, 비교표시된 전전기의 매출액 또한 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 차감하여 재작성하였습니다.

나. 요약별도재무정보 (K-IFRS 적용)

(단위 : 백만원)

구분	제41기	제40기	제39기
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
[유동자산]	185,176	151,229	94,253
· 현금및현금성자산	35,821	34,204	10,596
· 기타금융자산	1,000	2,000	2,000
· 매출채권및기타채권	122,553	100,997	74,188
· 재고자산	24,515	12,570	7,137
· 기타유동자산	1,287	1,458	332
[비유동자산]	162,580	136,861	124,279
· 유형자산	65,211	43,959	31,823
· 무형자산	1,731	1,299	1,336
· 투자부동산	9,854	-	-
· 종속기업투자주식	67,238	65,420	64,200
· 관계기업투자주식	1,440	690	690
· 기타금융자산	6,276	6,040	7,307
· 기타비유동자산	10,830	19,453	18,923
자산총계	347,756	288,090	218,532
[유동부채]	117,273	89,330	69,223
[비유동부채]	25,586	20,656	14,539
부채총계	142,859	109,986	83,762
[자본금]	14,555	14,555	12,019
[자본잉여금]	97,837	97,423	66,135
[자본조정]	(1,381)	(1,515)	(1,738)
[이익잉여금]	93,887	67,641	58,354
자본총계	204,898	178,104	134,770
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법

	2021.01.01~12.31	2021.01.01~12.31	2020.01.01~12.31
매출액	526,652	277,318	137,625
영업이익	23,442	4,915	3,031
당기순이익	30,787	12,360	(7,318)
총포괄이익	29,112	10,463	(8,693)
기본주당이익	1,215원	487원	-327원
희석주당이익	1,073원	475원	-327원

※ 기본주당순이익(보통주) 산출근거는 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 41 기 2022.12.31 현재
제 40 기 2021.12.31 현재
제 39 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 41 기	제 40 기	제 39 기
자산			
유동자산	335,326,099,444	322,980,363,807	210,351,980,103
현금및현금성자산	98,934,026,886	63,008,076,377	54,851,984,831
매출채권	104,722,234,683	97,741,046,951	58,754,787,688
단기금융상품	1,000,000,000	13,818,738,900	10,933,974,388
단기대여금	1,384,164,666	1,724,715,195	2,239,571,169
단기미수금	3,115,305,152	22,793,263,617	20,632,279,740
단기미수수익	623,799,320	1,463,388,482	742,668,828
단기선급금	4,385,071,684	1,357,943,678	2,828,635,750
단기선급비용	3,044,531,141	9,950,523,554	2,747,442,346
재고자산	105,213,744,263	111,122,392,688	56,571,951,517
당기법인세자산	2,306,437,648	274,365	48,683,846
기타유동자산	10,596,784,001	0	0
비유동자산	271,722,417,682	206,303,786,717	184,966,520,212
장기금융상품	1,974,839,008	604,120,000	500,440,000
비유동 당기손익- 공정가치 의무 측정 금 용자산	4,610,845,797	5,435,546,272	6,806,181,384
장기대여금	0	0	0
관계기업에 대한 투 자자산	10,350,833,629	8,542,981,814	6,799,233,627
종속기업에 대한 투 자자산	0	0	0

유형자산	209,382,540,133	172,984,112,827	154,164,179,393
영업권	1,997,614,276	1,997,614,276	1,997,614,276
영업권 이외의 무형 자산	3,666,359,598	4,924,439,644	4,753,082,218
장기임차보증금	21,107,230,665	3,408,566,965	2,436,578,932
장기선급비용	718,480,762	1,246,873,495	1,665,889,145
투자부동산	9,853,879,579	0	0
이연법인세자산	8,059,794,235	7,159,531,424	5,843,321,237
자산총계	607,048,517,126	529,284,150,524	395,318,500,315
부채			
유동부채	306,366,715,525	289,121,332,853	225,749,401,614
단기매입채무	91,473,564,345	127,615,706,727	76,655,237,321
단기차입금	194,523,835,133	134,646,928,620	127,643,512,411
단기미지급금	7,623,637,105	15,364,958,476	10,236,966,588
단기선수금	186,029,515	760,036,105	663,400,132
단기예수금	3,407,124,801	940,566,890	1,274,938,361
단기미지급비용	3,451,930,268	1,495,563,465	1,316,990,500
유동성장기차입금	1,050,000,000	817,612,893	0
유동성전환사채	0	0	3,597,871,526
유동리스부채	2,044,508,207	3,998,712,984	3,331,416,864
당기법인세부채	2,606,086,151	3,481,246,693	1,029,067,911
비유동부채	40,629,404,288	24,571,407,784	23,493,776,892
장기차입금	23,090,000,000	15,343,005,549	11,874,121,089
비유동금융보증부 채	0	0	0
장기임대보증금	1,395,300,000	2,801,820,000	2,801,820,000
비유동리스부채	10,475,075,989	3,793,143,752	6,486,207,015
퇴직급여부채	318,506,747	1,834,740,345	1,505,925,105
이연법인세부채	4,254,097,240	649,419,688	542,916,123
기타비유동부채	1,096,424,312	149,278,450	282,787,560
부채총계	346,996,119,813	313,692,740,637	249,243,178,506
자본			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	260,052,397,313	215,591,409,887	146,075,321,809
자본금	14,554,730,500	14,554,730,500	12,018,884,500
보통주자본금	12,645,605,000	12,645,605,000	12,018,884,500
우선주자본금	1,909,125,500	1,909,125,500	
자본잉여금	97,836,775,965	97,423,092,756	66,134,715,646
주식발행초과금	95,622,155,187	95,622,155,187	62,788,334,641
기타자본잉여금	2,214,620,778	1,800,937,569	3,346,381,005

기타자본구성요소	(1,380,614,577)	(1,514,940,739)	(1,738,045,982)
자기주식	(1,380,614,577)	(1,514,940,739)	
기타포괄손익누계액	(18,331,000,523)	(12,072,111,261)	(16,668,387,140)
이익잉여금(결손금)	167,372,505,948	117,200,638,631	86,328,154,785
자본총계	260,052,397,313	215,591,409,887	146,075,321,809
자본과부채총계	607,048,517,126	529,284,150,524	395,318,500,315

연결 포괄손익계산서

제 41 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 40 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 39 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 41 기	제 40 기	제 39 기
수익(매출액)	997,936,950,212	761,905,991,604	625,658,633,654
매출원가	855,223,536,694	676,888,160,695	564,702,939,004
매출총이익	142,713,413,518	85,017,830,909	60,955,694,650
판매비와관리비	62,925,913,910	49,530,328,040	45,997,865,308
영업이익(손실)	79,787,499,608	35,487,502,869	14,957,829,342
금융수익	41,703,273,035	18,957,165,742	13,361,126,030
금융원가	53,221,892,604	16,741,534,677	27,784,170,573
기타이익	3,597,955,116	3,744,097,625	4,361,692,074
기타손실	6,202,725,086	2,933,289,307	18,683,262,546
지분법손익	971,102,501	1,371,042,791	586,079,272
법인세비용차감전순이익(손실)	66,635,212,570	39,884,985,043	(13,200,706,401)
법인세비용	10,259,796,443	850,175,149	2,768,474,036
계속영업이익(손실)	56,375,416,127	39,034,809,894	(15,969,180,437)
중단영업이익(손실)	(1,661,777,769)	(5,105,633,202)	(29,703,035)
당기순이익(손실)	54,713,638,358	33,929,176,692	(15,998,883,472)
기타포괄손익	(7,934,081,003)	2,698,618,422	(5,177,332,594)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,675,191,741)	(1,897,657,457)	(1,374,906,258)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(1,675,191,741)	(1,897,657,457)	(1,374,906,258)

당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(6,258,889,262)	4,596,275,879	(3,802,426,336)
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	344,455,191	22,348,976	(32,891,508)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(6,603,344,453)	4,573,926,903	(3,769,534,828)
총포괄손익	46,779,557,355	36,627,795,114	(21,176,216,066)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	54,713,638,358	33,929,176,692	(15,998,883,472)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	46,779,557,355	36,627,795,114	(21,176,216,066)
총 포괄손익, 비지배지분			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,177	1,363	(714)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,907	1,107	(714)

연결 자본변동표

제 41 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 40 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 39 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금				
2020.01.01 (기초자본)	10,992,716,000	60,547,899,028	0	12,865,960,804	105,857,465,810	164,532,120,034		164,532,120,034	

)									
회계정책변경에 따른 증가(감소)						0			0
당기손이익(손실)					15,998,883,472	15,998,883,472			(15,998,883,472)
기타포괄손익				3,802,426,336	1,331,884,353	5,134,310,689			5,134,310,689
지분의 발행						0			0
복합금융상품 발행						0			0
복합금융상품 상환	1,026,168,500	4,697,143,986				5,723,312,486			5,723,312,486
자기주식 거래로 인한 증감		889,672,632	1,738,045,982			848,373,350			848,373,350
배당금지급					2,198,543,200	2,198,543,200			2,198,543,200
2020.12.31 (기말자본)	12,018,884,500	66,134,715,646	1,738,045,982	16,668,387,140	86,328,154,785	146,075,321,809			146,075,321,809
2021.01.01 (기초자본)	12,018,884,500	66,134,715,646	1,738,045,982	16,668,387,140	86,328,154,785	146,075,321,809	0		146,075,321,809
회계정책변경에 따른 증가(감소)						0			0
당기손이익(손실)					33,929,176,692	33,929,176,692	0		33,929,176,692
기타포괄손익				4,596,275,879	1,880,254,746	2,716,021,133	0		2,716,021,133
지분의 발행	1,909,125,500	27,808,612,607				29,717,738,107	0		29,717,738,107
복합금융상품 발행						0	0		0
복합금융상품 상환	626,720,500	3,002,615,746				3,629,336,246	0		3,629,336,246
자기주식 거래로 인한 증감		477,148,757	223,105,243			700,254,000	0		700,254,000
배당금지급					1,176,438,100	1,176,438,100	0		1,176,438,100
2021.12.31 (기말자본)	14,554,730,500	97,423,092,756	1,514,940,739	12,072,111,261	117,200,638,631	215,591,409,887	0		215,591,409,887
2022.01.01 (기초자본)	14,554,730,500	97,423,092,756	1,514,940,739	12,072,111,261	117,200,638,631	215,591,409,887	0		215,591,409,887
회계정책변경에 따른 증가(감소)						0	0		0
당기손이익(손실)					54,713,638,358	54,713,638,358	0		54,713,638,358
기타포괄손익				6,258,889,262	1,675,191,741	7,934,081,003	0		7,934,081,003
지분의 발행									
복합금융상품 발행									
복합금융상품 상환									
자기주식 거래로 인한 증감		413,683,209	134,326,162			548,009,371			548,009,371
배당금지급					2,866,579,300	2,866,579,300	0		2,866,579,300
2022.12.31 (기말자본)	14,554,730,500	97,836,775,965	1,380,614,577	18,331,000,523	167,372,505,948	260,052,397,313	0		260,052,397,313

연결 현금흐름표

제 41 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 40 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 39 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 41 기	제 40 기	제 39 기
영업활동현금흐름	50,079,185,875	10,648,354,837	51,371,268,964

당기순이익(손실)	54,713,638,358	33,929,176,692	(15,998,883,472)
당기순이익조정을 위한 가감	54,583,580,380	31,693,089,321	51,841,922,104
영업활동으로인한자산·부채의변동	(46,695,784,513)	(52,410,436,893)	24,235,769,966
이자수취(영업)	1,774,336,231	1,231,675,342	2,059,142,990
이자지급(영업)	(6,184,484,092)	(4,235,856,117)	(4,984,246,054)
법인세납부(환급)	(8,112,100,489)	440,706,492	(5,782,436,570)
투자활동현금흐름	(64,944,442,085)	(37,114,715,393)	(22,960,577,038)
단기금융상품의 처분	3,695,887,917	3,400,000,000	7,658,993,476
단기대여금및수취채권의 처분	635,497,025	734,214,337	242,663,971
장기금융상품의 처분	43,000,000	0	0
배당금수취	283,185,000	251,720,000	251,720,000
비유동매도가능금융자산의 처분	1,017,666,939	580,118,790	430,715,186
관계기업에 대한 투자자산의 처분	0	0	0
유형자산의 처분	5,596,777,347	9,065,734,876	3,318,815,399
무형자산의 처분	1,864,932	931,341	185,992,326
임차보증금의 감소	12,768,475	2,898,000	4,347,000
정부보조금의 수취	240,274,100	104,979,900	
단기금융상품의 취득	(3,400,000,000)	(6,284,764,512)	(3,400,000,000)
단기대여금및수취채권의 취득	(263,483,760)	0	(2,400,793,037)
장기금융상품의 취득	(1,059,072,543)	(103,680,000)	(103,680,000)
비유동매도가능금융자산의 취득	(9,280,000)	(727,200,000)	(24,200,000)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(750,000,000)	0	0
유형자산의 취득	(69,400,551,282)	(42,693,694,248)	(28,702,417,304)
무형자산의 취득	(1,539,237,269)	(471,087,844)	(361,151,615)
임차보증금의 증가	(49,738,966)	(974,886,033)	(30,407,440)
기타장기채무의 감소			(31,175,000)
재무활동현금흐름	51,343,222,475	34,761,384,723	(14,171,161,824)
단기차입금의 증가	103,402,932,671	118,710,070,078	144,425,279,754
장기차입금의 증가	20,608,790,000	6,000,000,000	0
전환사채의 증가	0	0	0
전환권/신주인수권 행사로 인한 현금유입	0	0	0

정부보조금의 수취	0	0	0
주식의 발행		29,999,998,107	0
단기차입금의 상환	(47,611,891,096)	(113,620,000,000)	(144,773,480,000)
장기차입금의 상환	(12,629,408,442)	(439,298,247)	(5,913,130,899)
금융리스부채의 지급	(8,154,101,358)	(4,425,292,945)	(3,961,868,807)
정부보조금의 상환	0	0	0
임대보증금의 감소	(1,406,520,000)		
자기주식의 취득	(2,866,579,300)	(1,176,438,100)	(1,738,045,982)
배당금지급	0	0	(2,198,543,200)
전환사채의 감소	0	(287,654,170)	(11,372,690)
신주발행비 지급			
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	36,477,966,265	8,295,024,167	14,239,530,102
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(552,015,756)	(138,932,621)	(1,003,332,040)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	35,925,950,509	8,156,091,546	13,236,198,062
기초현금및현금성자산	63,008,076,377	54,851,984,831	41,615,786,769
기말현금및현금성자산	98,934,026,886	63,008,076,377	54,851,984,831

3. 연결재무제표 주석

제 41(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 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, 가정용ESS 등의 Battery Pack, 전자담배 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 경기도 수원시 영통구 원천동 및 경기도 화성시동탄면에 본사와 제조시설을 가지고 있으며, 말레이시아·중국·베트남·인도에 현지법인을 두고 있습니다.

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

구 분	주주명	주식수	지분율
보통주	이세용	5,915,188 주	23.39%
	이해성	2,543,225 주	10.06%

	정호원	1,669,441 주	6.60%
	안정숙	1,088,253 주	4.30%
	자기주식	404,329 주	1.60%
	기 타	13,670,774 주	54.05%
소 계		25,291,210 주	100.00%
우선주	엔브이메자닌플러스 사모투자 합자회사	3,818,251 주	100.00%

당사는 전기 8월 31일을 납입일로 하여 자본으로 분류되는 전환상환우선주를 발행하였습니다. 엔브이메자닌플러스 사모투자 합자회사가 총 우선주 발행주식수의 100%인 3,818,251주를 인수하였으며, 이로 인해 1,909,125천원의 자본금과 28,090,873천원의 주식발행초과금이 증가하였습니다.

한편, 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.

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"라 함), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 당사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	주요 영업활동
Elentec Malaysia SDN. BHD	말레이시아	100%	100%	12월	모터, 리모컨 제조
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	중국	100%	100%	12월	휴대폰용 B/P 등 제조
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	중국	100%	100%	12월	노트북용 B/P 등 제조
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.(*2)	중국	100%	100%	12월	노트북용 B/P 등 제조
Elentec Vietnam Co., Ltd.	베트남	100%	100%	12월	휴대폰케이스, 보호회로 제조
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	베트남	100%	100%	12월	가정제품부품(H/W외)
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	베트남	100%	100%	12월	전동공구용 B/P 제조
(주)라이페코리아	대한민국	100%	100%	12월	전자부품 자재 판매
Elentec India Pvt. Ltd.(*1)	인도	50%	50%	3월	전자부품 제조
Elentec Power India EPI Private., Ltd.	인도	99.99%	99.99%	3월	모빌리티 B/P 등 제조
Ei Technologies Private., Ltd(*2)	인도	100%	100%	3월	리모컨, 가전제품 부품 제조

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

(*2) 당기 중 영업을 중단한 동 종속기업에 대해 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
Elentec Malaysia SDN. BHD	57,974,084,552	19,970,826,875	38,003,257,677	191,557,847,219	10,765,623,366	10,767,538,208
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	8,455,304,452	6,158,525,137	2,296,779,315	14,444,982,624	91,238,537	27,679,161
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	1,408,968,598	1,104,635,470	304,333,128	-	(35,421,719)	(42,524,577)
Elentec Vietnam Co., Ltd.	86,253,395,222	70,838,947,667	15,414,447,555	352,282,211,546	10,147,908,947	10,056,858,339
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	42,079,700,597	39,781,591,656	2,298,108,941	78,382,183,188	875,876,616	896,630,679
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	34,178,316,005	24,048,916,038	10,129,399,967	78,652,399,348	2,379,752,544	2,561,066,252
(주)라이페코리아	9,052,115,356	637,838,136	8,414,277,220	3,745,997,697	428,757,155	428,757,155

Elentec India Pvt. Ltd.	153,846,588,551	129,495,582,378	24,351,006,173	269,884,188,387	1,181,900,952	(3,493,678,011)
Elentec Power India EPI Private., Ltd.	27,842,169,209	23,369,926,368	4,472,242,841	19,801,492,745	(281,653,351)	(455,757,828)

2) 전기

(단위 : 원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄순익
Elentec Malaysia SDN. BHD	62,825,314,401	35,589,594,932	27,235,719,469	110,330,875,344	10,139,712,122	6,419,869,511
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	12,910,964,014	10,641,862,793	2,269,101,221	12,306,802,082	814,112,394	1,550,662,365
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	1,445,990,211	1,099,132,506	346,857,705	-	(18,048,059)	1,612,360,290
Elentec Vietnam Co., Ltd.	101,374,593,027	96,023,344,745	5,351,248,282	335,272,405,035	4,449,754,177	4,237,587,126
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	46,519,518,740	45,119,255,589	1,400,263,151	62,682,316,347	3,903,781,323	3,900,981,522
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	22,716,356,162	14,919,173,399	7,797,182,763	48,872,019,934	1,691,048,559	2,359,522,649
(주)라이페코리아와 그 종속기업	131,713,724,357	103,500,783,229	28,212,941,128	203,546,714,235	5,178,194,890	5,444,661,543
Elentec Power India EPI Private., Ltd.	25,506,306,950	20,576,841,831	4,929,465,119	7,867,829,394	1,125,049,433	1,412,042,556

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.3 종속기업 및 관계기업에 대한 지분

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 종속기업 및 관계기업 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 31 참조)

(4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 6, 손상에 대한 회계정책은 '주석 31' 참조)

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5~10년
차량운반구	5년
공구와기구	2~5년
비품	5년

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기타의무형자산	5년
회원권	비한정 내용연수

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 (대표추정 경제적 내용연수 40년동안) 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시합니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은

경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 구분됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

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.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.23 리스

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 공장에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 리스의 해지불능기간 및 연장선택권을 고려하여 산출됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 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 기간동안 감가상각합니다.

(가) 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

(나) 리스부채

리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치 기준으로 최초 측정합니다. 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.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 기초자산이 US\$ 5,000 이하의 사무기기 및 정수기 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류합니다. 기초자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 리스순투자자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시합니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진에게 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다('주석 35' 참조).

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다('주석 32' 참조).

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다('주석 31' 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다('주석 19' 참조).

4. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 원)

금융자산	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
현금및현금성자산	98,934,026,886	-	-	-	98,934,026,886
매출채권	104,722,234,683	-	-	-	104,722,234,683
단기금융상품	1,000,000,000	-	-	-	1,000,000,000
기타채권	26,230,499,803	-	-	-	26,230,499,803
장기금융상품	1,974,839,008	-	-	-	1,974,839,008
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	4,610,845,797	-	4,610,845,797
합 계	232,861,600,380	-	4,610,845,797	-	237,472,446,177

금융부채	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	91,473,564,345	-	-	-	91,473,564,345
차입금	218,663,835,133	-	-	-	218,663,835,133
리스부채	-	-	-	12,519,584,196	12,519,584,196
기타채무	11,229,175,807	-	-	-	11,229,175,807
합 계	321,366,575,285	-	-	12,519,584,196	333,886,159,481

2) 전기말

(단위 : 원)

금융자산	전기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
현금및현금성자산	63,008,076,377	-	-	-	63,008,076,377
매출채권	97,741,046,951	-	-	-	97,741,046,951
단기금융상품	13,818,738,900	-	-	-	13,818,738,900
기타채권	29,389,934,259	-	-	-	29,389,934,259
장기금융상품	604,120,000	-	-	-	604,120,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	5,435,546,272	-	5,435,546,272
합 계	204,561,916,487	-	5,435,546,272	-	209,997,462,759

금융부채	전기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	127,615,706,727	-	-	-	127,615,706,727

차입금	150,807,547,062	-	-	-	150,807,547,062
리스부채	-	-	-	7,791,856,736	7,791,856,736
기타채무	18,168,168,435	-	-	-	18,168,168,435
합 계	296,591,422,224	-	-	7,791,856,736	304,383,278,960

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자수익	920,864,619	-	-	-	920,864,619
외환차이	(29,837,270,521)	-	-	-	(29,837,270,521)
대손상각비	1,615,220	-	-	-	1,615,220
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(101,180,475)	-	(101,180,475)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	189,314,416	-	189,314,416

금융부채 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자비용	(6,008,939,818)	-	-	(171,772,663)	(6,180,712,481)
외환차이	22,870,880,612	-	-	-	22,870,880,612

2) 전기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	전 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자수익	1,952,394,996	-	-	-	1,952,394,996
외환차이	9,881,467,418	-	-	-	9,881,467,418
대손상각비	(189,330,816)	-	-	-	(189,330,816)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(1,522,395,112)	-	(1,522,395,112)

금융부채 관련 이익(손실)	전 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자비용	(4,442,213,724)	-	-	(151,476,898)	(4,593,690,622)
외환차이	(3,520,440,097)	-	-	-	(3,520,440,097)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금(*)	98,934,026,886	63,008,076,377

(*) 은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

(2) 장단기금융상품

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
장단기금융상품(*)	2,974,839,008	14,422,858,900

(*) 금융기관예치금 중 사용이 제한되어 있는 금액은 1,000,000천원(전기말: 1,000,000천원)입니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	106,359,051,637	(1,636,816,954)	104,722,234,683	101,895,600,459	(4,154,553,508)	97,741,046,951
기타단기채권	11,088,252,223	(5,964,983,085)	5,123,269,138	32,340,821,852	(6,359,454,558)	25,981,367,294
기타장기채권	21,107,230,665	-	21,107,230,665	3,408,566,965	-	3,408,566,965

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타단기채권:		
단기대여금	1,384,164,666	1,724,715,195
미수금	3,115,305,152	22,793,263,617
미수수익	623,799,320	1,463,388,482
소 계	5,123,269,138	25,981,367,294
기타장기채권:		
보증금	21,107,230,665	3,408,566,965
소 계	21,107,230,665	3,408,566,965
합 계	26,230,499,803	29,389,934,259

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	매출채권	기타단기채권	기타장기채권	합계
연체되지 않은 채권	57,425,914,446	6,259,520,162	21,117,230,665	84,802,665,273
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				
6개월 이하	10,031,646,197	345,215,287	-	10,376,861,484
7~12개월	29,515,788,647	-	-	29,515,788,647
12개월 초과	9,385,702,347	4,483,516,774	-	13,869,219,121
소 계	48,933,137,191	4,828,732,061	-	53,761,869,252
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-
합 계	106,359,051,637	11,088,252,223	21,117,230,665	138,564,534,525

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	매출채권	기타단기채권	기타장기채권	합계
연체되지 않은 채권	38,641,936,223	7,452,267,589	3,408,566,965	49,502,770,777
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				
6개월 이하	30,604,457,463	10,489,513,799	-	41,093,971,262
7~12개월	20,442,787,729	2,909,038,723	-	23,351,826,452
12개월 초과	12,206,419,044	11,490,001,741	-	23,696,420,785
소 계	63,253,664,236	24,888,554,263	-	88,142,218,499
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-
합 계	101,895,600,459	32,340,821,852	3,408,566,965	137,644,989,276

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	당 기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	4,154,553,508	522,316,518	(3,040,053,072)	1,636,816,954
기타단기채권	6,359,454,558	(523,931,738)	129,460,265	5,964,983,085

상기 채권에 대해 연체기간에 따른 구간별로 5% ~ 40% 범위 내에 기대손실률을 적용하고 있으며, 사고채권의 경우 개별적으로 평가를 수행하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구분	전 기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	(3,910,182,661)	(150,587,356)	(93,783,491)	(4,154,553,508)
기타단기채권	(6,320,711,098)	(38,743,460)	-	(6,359,454,558)

상기 채권에 대해 연체기간에 따른 구간별로 5% ~ 40% 범위 내에 기대손실률을 적용하고 있으며, 사고채권의 경우 개별적으로 평가를 수행하고 있습니다.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	21,165,774,190	(620,225,737)	20,545,548,453	20,312,727,316	(3,817,095,949)	16,495,631,367
재공품	15,214,151,185	(119,220,930)	15,094,930,255	20,951,438,486	(561,382)	20,950,877,104
원재료	66,397,553,700	(1,115,031,363)	65,282,522,337	69,056,564,504	(215,835,682)	68,840,728,822
소모품	4,278,566,590	-	4,278,566,590	4,835,155,395	-	4,835,155,395
합 계	107,056,045,665	(1,854,478,030)	105,201,567,635	115,155,885,701	(4,033,493,013)	111,122,392,688

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실총당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 평가손실총당금	4,033,493,013	2,408,545,596
재고자산평가손실	(2,179,014,983)	1,624,947,417
재고자산 폐기	-	-
기말 평가손실총당금	1,854,478,030	4,033,493,013

(3) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 694,469,601천원 및 418,924,127천원입니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성 기타자산:		
선급금	4,385,071,684	1,357,943,678
선급비용	3,044,531,141	9,950,523,554
기타유동자산	10,596,784,001	-
소 계	18,026,386,826	11,308,467,232
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	718,480,762	1,246,873,495
소 계	718,480,762	1,246,873,495
합 계	18,744,867,588	12,555,340,727

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	종 류	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산			
판교벤처밸리	지분증권	4,000,000	4,000,000
SVIC 30호 신기술사업투자조합	지분증권	486,257,966	1,209,777,966
(주)글로벌트로닉스(*)	지분증권	-	-
(주)루트제이드	지분증권	71,614,121	71,614,121
(주)원더플랫폼	지분증권	400,000,000	400,000,000
(주)하이코어(*)	지분증권	-	-
(주)아이티텔레콤	지분증권	320,073,578	320,073,578
(주)레보메드	지분증권	392,762,492	392,762,492
이앤에프마블사모투자합자회사	지분증권	2,617,243,627	2,718,424,102
(주)노틸러스인베스트먼트	지분증권	318,894,013	318,894,013
합 계		4,610,845,797	5,435,546,272

(*) 전기 이전에 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상 반영하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

기초	5,435,546,272	6,806,181,384
취득	9,280,000	727,200,000
처분	(732,800,000)	(575,440,000)
평가	(101,180,475)	(1,522,395,112)
기말	4,610,845,797	5,435,546,272

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)이렌시스	대한민국	전자부품 제조	12월	21.50%	9,176,334,140	21.68%	8,008,101,713
시모스미디어텍(주)	대한민국	방송장비 제조	12월	37.98%	424,499,489	37.98%	534,880,101
(주)모비딕(*)	대한민국	휴대폰 및 액세서리 제조	12월	32.68%	-	32.68%	-
노틸러스 오픈이노베이션 펀드 1호	대한민국	벤처기업 투자	12월	42.86%	750,000,000	-	-
합 계					10,350,833,629		8,542,981,814

(*) 전기 이전에 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상 반영하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

관계기업명	기 초	취득	지분법이익	지분법 자본변동	관계기업 지분율 변동	배당금수취	기 말
(주)이렌시스	8,008,101,713	-	1,081,483,113	344,455,191	25,479,123	(283,185,000)	9,176,334,140
시모스미디어텍(주)	534,880,101	-	(110,380,612)	-	-	-	424,499,489
노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-	750,000,000	-	-	-	-	750,000,000
합 계	8,542,981,814	750,000,000	971,102,501	344,455,191	25,479,123	(283,185,000)	10,350,833,629

2) 전기

(단위 : 원)

관계기업명	기 초	지분법이익	지분법자본변동	지분법 이익잉여금변동	지분법동차액	배당금수취	기 말
(주)이렌시스	6,294,138,473	1,341,257,844	28,652,533	22,311,167	573,461,696	(251,720,000)	8,008,101,713
시모스미디어텍(주)	505,095,154	29,784,947	-	-	-	-	534,880,101
합 계	6,799,233,627	1,371,042,791	28,652,533	22,311,167	573,461,696	(251,720,000)	8,542,981,814

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	이랜시스	시모스미디어텍(주)	(주)모비딕	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호
유동자산	27,369,972,826	1,476,873,389	2,404,344,586	250,254,155
비유동자산	33,764,405,504	1,639,799,964	841,638,695	1,499,775,970
유동부채	14,661,883,408	548,981,176	1,314,621,184	34,520,548
비유동부채	3,790,056,223	1,450,000,000	945,632,563	-
순자산	42,682,438,699	1,117,692,177	985,729,534	1,715,509,577
관계기업에서 수령한 배당금	283,185,000	-	-	-

구분	이랜시스	시모스미디어텍(주)	(주)모비딕	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호
매출액	82,595,000,694	2,144,985,958	15,051,528,294	-
당기순손익	5,010,521,793	(290,540,327)	52,734,568	(34,490,423)
기타포괄손익	531,150,341	-	-	-
총포괄손익	5,541,672,134	(290,540,327)	52,734,568	(34,490,423)

2) 전기말

(단위 : 원)

구분	이랜시스	시모스미디어텍(주)	(주)모비딕	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호
유동자산	32,520,716,432	1,610,503,843	2,758,217,161	-
비유동자산	30,364,932,255	1,543,938,986	1,101,690,049	-
유동부채	19,952,600,961	562,802,293	1,825,780,652	-
비유동부채	5,938,868,153	1,183,320,000	1,101,131,592	-
순자산	36,994,179,573	1,408,320,536	932,994,966	-
관계기업에서 수령한 배당금	251,720,000	-	-	-

구분	이랜시스	시모스미디어텍(주)	(주)모비딕	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호
매출액	78,278,088,163	3,017,027,064	17,962,524,885	-
당기순손익	6,244,199,690	78,422,815	105,413,109	-
기타포괄손익	497,344,471	-	-	-
총포괄손익	6,741,544,161	78,422,815	105,413,109	-

(4) 관계기업투자주식의 손상검사

관계기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기 비용으로 인식합니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,532,726,346	-	-	-	10,532,726,346
건물	53,547,302,031	(17,597,134,200)	-	-	35,950,167,831
건축물	1,446,677,315	(346,941,275)	-	-	1,099,736,040
기계장치	176,925,875,190	(89,209,251,879)	-	-	87,716,623,311
차량운반구	2,421,144,292	(1,135,097,992)	-	-	1,286,046,300
공구와기구	15,740,857,411	(7,198,687,037)	-	(78,358,000)	8,463,812,374
비품	19,522,412,514	(14,042,552,971)	-	-	5,479,859,543
사용권자산	43,428,615,893	(12,074,264,623)	-	-	31,354,351,270
건설중인자산	27,604,197,018	-	-	(104,979,900)	27,499,217,118
합 계	351,169,808,010	(141,603,929,977)	-	(183,337,900)	209,382,540,133

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	14,545,665,590	-	-	-	14,545,665,590
건물	63,611,357,957	(19,070,969,406)	-	-	44,540,388,551
건축물	16,500,000	(493,750)	-	-	16,006,250
기계장치	161,017,758,084	(79,703,651,299)	-	-	81,314,106,785
차량운반구	2,267,198,310	(1,184,544,705)	-	-	1,082,653,605
공구와기구	10,748,401,758	(4,201,858,818)	-	-	6,546,542,940
비품	21,046,766,803	(13,133,511,524)	-	-	7,913,255,279
사용권자산	20,159,990,767	(12,559,092,395)	-	-	7,600,898,372
건설중인자산	9,424,595,455	-	-	-	9,424,595,455
합 계	302,838,234,724	(129,854,121,897)	-	-	172,984,112,827

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액(※)	기 말
토지	16,363,294,311	-	-	(68,497,640)	-	(5,762,070,325)	10,532,726,346

건물	44,543,607,843	175,046,401	(49,924,846)	(1,987,838,326)	-	(6,730,723,241)	35,950,167,831
구축물	16,006,250	28,311,296	-	(29,600,226)	-	1,085,018,720	1,099,736,040
기계장치	81,314,106,785	19,590,589,127	(7,311,252,005)	(15,841,257,993)	-	9,964,437,397	87,716,623,311
차량운반구	1,082,653,606	151,123,363	(143,796,479)	(274,696,650)	-	470,762,460	1,286,046,300
공구와기구	6,546,542,940	1,096,084,231	(49,642,667)	(828,808,942)	-	1,699,636,812	8,463,812,374
비품	7,913,255,279	2,184,280,632	(9,275,278)	(2,667,602,133)	-	(1,940,798,957)	5,479,859,543
사용권자산	6,202,937,672	24,616,867,782	(26,841,164)	(3,923,619,767)	-	4,485,006,747	31,354,351,270
건설중인자산	9,424,595,455	34,359,017,268	-	-	-	(16,284,395,605)	27,499,217,118
합 계	173,407,000,141	82,201,320,100	(7,590,732,439)	(25,621,921,677)	-	(13,013,125,992)	209,382,540,133

(*) 기타증(감)액에는 해외소재 종속기업의 외화환산 및 대체 등으로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액(*)	기 말
토지	14,384,189,747	-	-	-	-	161,475,843	14,545,665,590
건물	42,310,155,344	428,786,533	(289,474,625)	(2,317,235,806)	-	4,408,157,105	44,540,388,551
구축물	1,456,250	15,000,000	-	(450,000)	-	-	16,006,250
기계장치	74,654,615,347	23,990,999,779	(6,161,164,886)	(15,180,624,406)	-	4,010,280,951	81,314,106,785
차량운반구	1,062,986,190	94,616,092	(2,946,525)	(288,809,469)	-	216,807,317	1,082,653,605
공구와기구	4,993,228,842	1,159,240,109	(59,914,666)	(402,300,260)	-	856,288,915	6,546,542,940
비품	6,663,695,029	2,098,776,863	(122,429,144)	(1,802,986,627)	-	1,076,199,158	7,913,255,279
사용권자산	9,412,865,474	2,112,246,930	(4,901,404,031)	(4,239,644,829)	-	5,216,834,828	7,600,898,372
건설중인자산	680,987,170	12,794,027,942	1,897,764	-	-	(4,052,317,421)	9,424,595,455
합 계	154,164,179,393	42,693,694,248	(11,535,436,113)	(24,232,051,397)	-	11,893,726,696	172,984,112,827

(*) 기타증(감)액에는 해외소재 종속기업의 외화환산 및 대체 등으로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
매출원가	24,146,039,581	21,880,815,407
판매비와관리비 등	934,200,220	1,492,836,486
계속영업 소계	25,080,239,801	23,373,651,893
중단영업	541,681,876	858,399,504
합계	25,621,921,677	24,232,051,397

12. 리스

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	21,436,519,093	7,185,692,115
차량운반구	9,917,832,177	415,206,257
합 계	31,354,351,270	7,600,898,372
리스부채		
유동성리스부채	2,044,508,207	3,998,712,984
장기리스부채	10,475,075,989	3,793,143,752
합 계	12,519,584,196	7,791,856,736

(2) 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	3,923,619,767	4,061,932,817
부동산	2,187,394,874	3,549,111,201
차량운반구 등	1,736,224,893	512,821,615
리스부채에 대한 이자비용	171,772,663	151,476,898
중단영업 손익(*)	152,726,427	184,622,013
소액리스자산 리스료 등	173,143,745	105,352,240

(*) 중단영업에 대한 감가상각비와 이자비용을 포함하고 있습니다.

(3) 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
리스부채의 원금지급	(8,325,874,021)	(4,425,292,945)

13. 담보제공자산

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

(단위 : 원)

자산 구분	담보설정금액	차입금액	차입내역	담보권자
-------	--------	------	------	------

토지 및 건물	27,600,000,000	11,700,000,000	무역금융	(주)하나은행
건물 및 재고자산	91,413,300,000	39,900,758,500	수출성장자금	한국수출입은행
토지, 건물, 기계장치	35,486,316,400	27,933,380,000	운전자금 등	한국산업은행
장기금융상품	1,200,000,000			
산업단지 분양대금반환채권	19,056,000,000	7,940,000,000	운전자금	(주)신한은행
토지, 건물, 기계장치	15,003,800,000	13,506,635,100	운전자금	
토지, 건물, 기계장치	14,662,262,272	35,174,422,956	시설자금	Kexim Korea 外
합 계	204,421,678,672	136,155,196,556		

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	1,997,614,276	-	-	-	1,997,614,276
개발비	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-	-	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	-	-
회원권	1,465,699,044	(62,549,717)	(178,217,954)	-	1,224,931,373
기타의무형자산	7,995,011,924	(5,415,512,531)	-	(138,071,168)	2,441,428,225
합 계	13,235,213,054	(7,254,950,058)	(178,217,954)	(138,071,168)	5,663,973,874

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	1,997,614,276	-	-	-	1,997,614,276
개발비	1,546,000,128	(1,546,000,128)	-	-	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	-	-
회원권	1,272,922,578	-	(114,904,074)	-	1,158,018,504
기타의무형자산	8,827,547,096	(5,061,125,956)	-	-	3,766,421,140
합 계	13,890,853,883	(6,853,895,889)	(114,904,074)	-	6,922,053,920

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액	기 말
영업권	1,997,614,276	-	-	-	-	-	1,997,614,276
개발비	-	-	-	-	-	-	-
산업재산권	-	-	-	-	-	-	-
회원권	1,183,360,475	349,417,752	-	-	(63,313,880)	(244,532,974)	1,224,931,373
기타의무형자산	3,741,079,170	1,030,605,417	(71,148,265)	(560,147,377)	-	(1,698,960,720)	2,441,428,225
합 계	6,922,053,921	1,380,023,169	(71,148,265)	(560,147,377)	(63,313,880)	(1,943,493,694)	5,663,973,874

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액	기 말
영업권	1,997,614,276	-	-	-	-	-	1,997,614,276
개발비	-	-	-	-	-	-	-
산업재산권	-	-	-	-	-	-	-
회원권	1,156,982,158	-	-	-	(583,334)	1,619,680	1,158,018,504
기타의무형자산	3,596,100,060	471,087,844	(2,582,733)	(285,499,468)	-	(12,684,563)	3,766,421,140
합 계	6,750,696,494	471,087,844	(2,582,733)	(285,499,468)	(583,334)	(11,064,883)	6,922,053,920

(3) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	240,478,938	-
판매비와관리비 등	225,015,518	187,007,623
계속영업	465,494,456	187,007,623
중단영업	94,652,921	98,491,845
합 계	560,147,377	285,499,468

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 17,031,973천원 및 14,274,862천원이며, 판매비와관리비의 경상개발비로 계상되어 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,924,493,898	-	3,924,493,898	-	-	-
건물	8,751,724,848	(2,822,339,167)	5,929,385,681	-	-	-
합 계	12,676,218,746	(2,822,339,167)	9,853,879,579	-	-	-

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	유형자산에서 대체 증가	감가상각비	기말
토지	-	3,924,493,898	-	3,924,493,898
건물	-	6,148,178,802	(218,793,121)	5,929,385,681
합계	-	10,072,672,700	(218,793,121)	9,853,879,579

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 860,040천원(전기: 506,600천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 32,256천원(전기: 32,253천원)입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당사가 리스제공자인 운용리스로부터 발생하는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 당사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

당사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
1년 이내	1,062,480,000	351,800,000
1년 초과 2년 이내	505,740,000	40,000,000
2년 초과 3년 이내	-	-
3년 초과 4년 이내	-	-
4년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합계	1,568,220,000	391,800,000

(5) 당기말 현재 투자부동산의 토지의 공시지가에 따른 공정가치는 6,560,150천원(전기: 6,040,241천원)입니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	194,523,835,133	134,646,928,620
유동성장기차입금	1,050,000,000	817,612,893
장기차입금	23,090,000,000	15,343,005,549
합계	218,663,835,133	150,807,547,062

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 만기 및 이자율 등의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
단기차입금					
수출성장자금	국민은행(*1)	-	4.55%	9,000,000,000	-
무역금융	중소기업은행(*2)	-	4.55%	1,458,000,000	-
			4.51%	1,962,000,000	-
운전자금	신한은행(*3)	-	0.00%	2,000,000,000	2,000,000,000
운전자금	한국산업은행(*5)	-	3.95%	2,000,000,000	2,000,000,000
		-	2.66%	7,500,000,000	7,500,000,000
		-	6.22%	13,433,380,000	12,566,300,000
무역금융	하나은행(*6)	-	5.62%	9,000,000,000	9,000,000,000
운전자금	하나은행(*6)(*7)	-	5.20%	2,700,000,000	-
수출성장자금(중기)	한국수출입은행(*8)	-	4.45%	14,000,000,000	12,500,000,000
		-	5.43%	5,069,200,000	4,742,000,000
기타	삼성전자	-	-	10,000,000,000	-
운전자금	신한은행(*9)	-	6.087%	11,458,791,035	9,443,244,426
		-	5.887%	1,970,187,060	858,776,547
운전자금	Citi Bank	-	5.587%	42,802,973,133	17,110,747,530
운전자금	Kotak Bank	-	6.687%	4,041,232,364	4,482,284,482
운전자금	HDFC Bank	-	5.587%	3,661,156,079	-
운전자금	ICICI Bank	-	5.137%	4,516,449,987	4,036,934,996
운전자금	Kookmin bank(*1)	-	6.087%	6,394,452,079	2,789,958,993
운전자금	IBK HN	-	5.537%	3,759,187,950	9,012,911,676
운전자금	IBK HN	-	7.287%	1,656,591,300	-
운전자금	IBK HO CHI MINH	-	7.124%	1,274,301,000	-
운전자금	IBK HO CHI MINH	-	7.124%	1,274,301,000	-
시설자금	SCB BANK	-	-	-	7,789,309,936
운전자금	Kotak Bank	-	-	-	1,185,988,500
운전자금	하나은행	-	-	-	2,076,441,360
운전자금	KDB BANK KOREA	-	7.527%	3,440,612,700	3,229,783,200
운전자금	한국수출입은행	-	6.461%	10,831,558,500	16,681,900,974
운전자금		-	6.95%	86,877,510	
운전자금		-	6.79%	2,421,171,900	
운전자금	SHINHANBANK VIET NAM	-	8.89%	962,803,094	-

운전자금	SHINHANBANK VIET NAM	-	6.96%	3,100,932,235	5,640,346,000
운전자금	CitiBank - HCM	-	4.97%	2,542,960,122	-
운전자금	CitiBank - HCM	-	5.02%	3,823,125,645	-
운전자금	CITI BANK	-	5.5%	6,381,590,439	-
단기차입금 계				194,523,835,133	134,646,928,620
장기차입금					
시설자금	중소기업은행(*3)	2024-05-31	5.36%	1,200,000,000	2,000,000,000
시설자금	HLBB BANK	-	-	-	17,612,893
시설자금	PBB BANK	-	-	-	61,451,609
운전자금	한국수출입은행	-	-	-	81,553,940
시설자금	신한은행(*3)(*4)	2025-09-30	5.44%	7,940,000,000	-
시설자금	한국산업은행(*5)	2028-08-02	5.05%	2,000,000,000	2,000,000,000
		2028-08-02	3.27%	2,000,000,000	2,000,000,000
		2028-08-02	4.74%	1,000,000,000	-
수출성장자금(장기)	한국수출입은행(*8)	2024-01-15	4.85%	10,000,000,000	-
기타	삼성전자	-	-	-	10,000,000,000
소 계				24,140,000,000	16,160,618,442
유동성장기차입금 차감				(1,050,000,000)	(817,612,893)
장기차입금 계				23,090,000,000	15,343,005,549

(*1) 대표이사로부터 차입금의 110%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다('주석 34.(6)' 참조).

(*2) 한국무역보험공사로부터 3,078,000천원의 수출신용보증을, 대표이사로부터 410,400천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 34.(6)' 참조).

(*3) 대표이사로부터 차입금의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다('주석 34.(6)' 참조).

(*4) 동 차입금의 약정한도는 15,880,000천원이며, 산업단지 분양대금 반환채권 19,056,000천원이 담보로 제공되었습니다('주석 13' 참조).

(*5) 동 금융기관과의 차입약정한도 USD 2,700,000을 포함하여, 지배기업의 정기예금 1,000,000천원에 대하여 120% 상당금액이 질권 설정되었으며, 토지, 건물, 기계장치에 대해 각각 10,000,000천원, 16,840,316천원, 8,646,000천원이 담보로 설정되어 있습니다('주석 13' 참조). 그리고, 대표이사로부터 28,470,209천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 33.(1)' 참조).

(*6) 지배기업의 건물에 대해 27,600,000천원이 담보로 설정되어 있습니다('주석 13' 참조).

(*7) 동 차입금의 약정한도는 14,000,000천원이며, 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다('주석 34.(6)' 참조).

(*8) 동 금융기관과의 차입약정한도 USD 8,500,000을 포함하여, 지배기업의 재고자산 및 공장에 대해 각각 37,789,960천원 및 53,623,340천원이 담보로 설정되어 있습니다('주석 13' 참조). 또한, 대표이사로부터 상기 차입금의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다('주석 34.(6)' 참조).

(*9) 연결실체의 토지, 건물, 기계장치에 대해 15,003,800천원이 담보로 설정되어 있습니다('주석 13' 참조).

17. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	5,285,521,227	1,096,424,312	13,721,506,520	149,278,450
미지급비용	3,451,930,268	-	1,495,563,465	-
임대보증금	-	1,395,300,000	-	2,801,820,000
합 계	8,737,451,495	2,491,724,312	15,217,069,985	2,951,098,450

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	186,029,515	760,036,105
예수금	3,407,124,801	940,566,890
미지급금	2,338,115,878	1,643,451,956
합 계	5,931,270,194	3,344,054,951

(*) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 선수금에 포함된 계약부채는 32,233천원 및 93,897천원 입니다. 또한 전기말 선수금 중 당기 수익으로 인식된 금액은 93,897천원 입니다.

19. 퇴직급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	17,898,226,166	14,419,802,315
사외적립자산	(17,579,719,419)	(12,585,061,970)
순확정급여부채	318,506,747	1,834,740,345

연결실체는 (주)신한은행, 중소기업은행, 한국산업은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 5.77%의 기대수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,931,269,080	1,402,234,183
순이자원가	54,274,332	34,314,588
운영관리원가	-	-
종업원급여에 포함된 총 비용	1,985,543,412	1,436,548,771

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	14,419,802,315	11,015,547,863
당기근무원가	1,931,269,080	1,402,234,183
이자원가(수익)	441,778,788	261,730,968
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	105,674,626	-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(1,969,636,239)	1,564,927,266
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	3,777,759,964	708,394,470
관계사로부터 전입된 확정급여채무	-	-
납부한 기여금	-	-
급여 지급	(808,422,368)	(533,032,435)
기말잔액	17,898,226,166	14,419,802,315

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,585,061,970	9,509,622,758
이자수익	387,504,456	227,416,380
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(206,697,524)	(159,572,439)
관계사로부터 전입된 사외적립자산	-	-
납부한 기여금	5,520,000,000	3,300,000,000
급여 지급	(706,149,483)	(292,404,729)
기말잔액	17,579,719,419	12,585,061,970

총 비용 중 467,172천원(전기: 389,839천원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,518,371천원(전기: 1,046,710천원)는 판매비와관리비에 포함되었습니다.

또한 확정급여제도와 관련하여 2023년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,189,990천원입니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	17,579,719,419	12,585,061,970

(6) 당기와 전기 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	5.77%	3.24%
미래 급여인상률	6.30%	6.10%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 6.85년 및 7.01년입니다.

(7) 민감도분석

당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석을 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	(+)1.0%	(-)1.0%
할인율	(1,085,978,639)	1,234,485,211
미래 급여인상률	1,298,851,260	(1,156,901,445)

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

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.85년이며, 할인되지 않은 퇴직연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
급여지급액	2,966,017,849	3,542,957,468	5,364,842,383	11,039,537,986	47,141,677,133	70,055,032,819

20. 자본금과 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	25,291,210주	25,291,210주
보통주자본금	12,645,605,000	12,645,605,000

(2) 당기말과 전기말 현재 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	3,818,251주	3,818,251주
주당금액	500	500
우선주자본금(*)	1,909,125,500	1,909,125,500

(*) 상환전환우선주로, 이익배당과 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고 보통주와 동일한 비율의 의결권이 있는 참가적, 누적적 우선주입니다. 발행조건, 보유 주주의 전환권 및 당사의 상환권 등에 관한 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행가액	7,857원/주
신주 발행일	2021년 8월 30일
존속기간	10년, 존속기간 만료와 동시에 보통주식으로 전환됨.
배당	발행가액의 연 1%의 비율로 누적적인 배당을 받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받음.
전환청구기간	보유 주주는 발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 청구 가능
전환가액	최초 발행가액
전환가액의 조정	주식의 소각, 분할 또는 병합, 당사의 합병, 분할 및 자본의 감소 등, 당사의 무상증자 또는 주식배당, 전환청구기간 동안 당사의 유상증자 시 신주 발행가액이 전환가액을 하회하는 경우 조정
상환청구기간	당사는 발행일로부터 3년이 경과하는 날부터 청구 가능
상환가액	최초 발행가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 IRR 연 복리 4%를 적용한 금액과 상환일 직전 거래일로부터 소급하여 산정한 당사의 최근 1개월 가중산술평균주가 중 큰 금액으로 함.

상기 상환전환우선주는 보유 주주에 대한 상환이 당사의 선택에 의해 결정되나, 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건으로, 당사는 금융감독원 질의 회신 "회제이-00094" 에 의거하여 상환전환우선주를 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회

계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	25,291,210	24,037,769
전환사채의 전환	-	1,253,441
기말 발행주식수	25,291,210	25,291,210

(4) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금과 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	95,622,155,187	95,622,155,187
재평가적립금	895,037	895,037
자기주식처분이익	2,213,183,601	1,799,500,392
기타자본잉여금	542,140	542,140
소 계	97,836,775,965	97,423,092,756
기타자본구성요소		
자기주식	(1,380,614,577)	(1,514,940,739)
합 계	96,456,161,388	95,908,152,017

당사는 당기말 현재 주가 안정 및 주주가치 제고 등의 목적으로 자기주식 404,329주(전기말: 443,668주)를 보유하여 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말	
법정적립금	이익준비금	1,779,088,231	1,492,430,301
	기업발전적립금	4,500,000,000	4,500,000,000
	소 계	6,279,088,231	5,992,430,301
임의적립금	기업합리화적립금	854,130,414	854,130,414
미처분이익잉여금		160,239,287,303	110,354,077,916
합 계		167,372,505,948	117,200,638,631

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

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

3) 기업합리화적립금

당사는 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

당사는 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 이입하여배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 미처분이익잉여금	110,354,077,916	79,599,237,880
지배기업소유주지분순손익	54,713,638,358	33,929,176,692
확정급여제도의 재측정요소	(1,675,191,741)	(1,897,657,457)
이익준비금의 적립	(286,657,930)	(117,643,810)
연차배당의 지급	(2,866,579,300)	(1,176,438,100)
지분법이익잉여금 변동	-	17,402,711
기말 미처분이익잉여금	160,239,287,303	110,354,077,916

22. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분순손익	54,713,638,358	33,929,176,692
우선주 배당금	572,737,650	381,825,100
보통주 귀속 지배기업소유주지분순손익	54,140,900,708	33,547,351,592
계속영업	55,802,678,478	38,652,984,794
중단영업	(1,661,777,770)	(5,105,633,202)
가중평균유통보통주식수	24,868,008주	24,617,528주
기본주당손익	2,177	1,363
계속영업주당손익	2,244	1570
중단영업주당손익	(67)	(207)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	24,847,542	23,528,762
전환권 행사	-	1,084,643
자기주식 처분	20,466	4,123
가중평균유통보통주식수	24,868,008	24,617,528

(2) 당기와 전기 회석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 회석주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분 회석순손익	54,713,638,358	33,929,176,692
계속영업	56,375,416,128	39,034,809,894
중단영업	(1,661,777,770)	(5,105,633,202)
가중평균회석유통보통주식수	28,686,259주	26,083,485주
회석주당손익	1,907	1,301
계속영업회석주당손익	1,965	1,361
중단영업회석주당손익	(58)	(178)

2) 가중평균회석유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	24,868,008	24,617,528

전환사채 효과	-	168,798
전환상환우선주 효과	3,818,251	1,297,159
가중평균회석유통보통주식수	28,686,259	26,083,485

23. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 당기순손익 조정을 위한 가감의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	25,299,032,922	23,373,651,893
무형자산상각비	465,494,456	187,007,623
급여	664,689,250	700,254,000
퇴직급여	1,985,543,412	1,436,548,771
대손상각비(환입)	522,316,518	150,587,356
기타의대손상각비(환입)	(523,931,738)	38,743,460
외화환산손실	12,747,273,275	3,403,161,003
유형자산처분손실	2,182,542,412	43,046,634
무형자산처분손실	69,283,333	1,728,683
무형자산손상차손	63,313,880	583,334
재고자산폐기손실	-	1,189,151,660
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	101,180,475	2,035,021,314
이자비용	6,180,712,481	4,575,696,009
법인세비용	10,259,796,443	850,175,149
외화환산이익	(3,769,567,017)	(3,570,911,488)
유형자산처분이익	(60,100,399)	(153,688,378)
무형자산처분이익	-	(77,291)
관계기업투자주식처분이익	(25,479,123)	(587,647,244)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(284,866,939)	(4,678,790)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(512,626,202)
이자수익	(920,864,619)	(1,947,941,963)
지분법이익	(971,102,501)	(1,371,042,791)
중단영업손익	598,313,859	1,856,346,579
합 계	54,583,580,380	31,693,089,321

(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)	(18,652,872,581)	(40,838,321,131)
기타단기채권의 감소(증가)	20,169,683,303	(1,427,987,094)
기타유동자산의 감소(증가)	(6,717,919,594)	(5,837,369,036)
재고자산의 감소(증가)	5,908,648,425	(55,739,592,831)
기타비유동자산의 감소(증가)	528,392,733	419,015,650
매입채무의 증가(감소)	(39,107,855,820)	49,825,846,183
기타단기채무의 증가(감소)	(3,574,727,366)	4,765,472,209
기타유동부채의 증가(감소)	(574,006,590)	96,635,973
기타장기채무의 증가(감소)	947,145,862	(133,509,110)
퇴직금의 지급	(808,422,368)	(533,032,435)
사외적립자산의 감소(증가)	(4,813,850,517)	(3,007,595,271)
합 계	(46,695,784,513)	(52,410,436,893)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	16,284,395,605	4,554,645,561
투자부동산대체	10,072,672,700	-
사용권자산의 증가	12,881,828,818	2,112,246,930
전환사채의 전환	-	3,634,730,416
장기차입금의 유동성 대체	12,861,795,549	817,612,893
자기주식의 성과급 지급	664,689,250	700,254,000
합 계	52,765,381,922	11,819,489,800

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기 말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	134,646,928,620	55,791,041,575	4,085,864,938	-	-	194,523,835,133
유동성장기차입금	817,612,893	(12,629,408,442)	-	-	12,861,795,549	1,050,000,000
장기차입금	15,343,005,549	20,608,790,000	-	-	(12,861,795,549)	23,090,000,000
리스부채	7,791,856,736	(8,325,874,021)	-	9,881,147,774	-	9,347,130,489
합 계	158,599,403,798	55,444,549,112	4,085,864,938	9,881,147,774	-	228,010,965,622

2) 전기

(단위 : 원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	127,643,512,411	5,090,070,078	1,913,346,131	-	-	134,646,928,620
유동성장기차입금	-	-	-	-	817,612,893	817,612,893
유동성전환사채	3,597,871,526	-	-	(3,597,871,526)	-	-
장기차입금	11,874,121,089	5,560,701,753	(201,704,400)	-	(1,890,112,893)	15,343,005,549
리스부채	9,817,623,879	(4,425,292,945)	-	158,386,898	2,241,138,904	7,791,856,736
합계	152,933,128,905	6,225,478,886	1,711,641,731	(3,439,484,628)	1,168,638,904	158,599,403,798

24. 매출액

(1) 당기와 전기 중 발생한 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
계속영업:		
재화의 판매	997,936,950,212	761,905,991,604
중단영업	6,346,423,527	-
합계	1,004,283,373,739	761,905,991,604

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
주요 제품별:				
전자담배	336,018,556,032	-	101,142,484,643	-
B/P	120,479,280,749	3,164,290,128	87,133,633,585	-
CASE(휴대폰)	311,967,247,940	-	374,487,558,343	-
기타	229,471,865,491	3,182,133,399	199,142,315,033	-
합계	997,936,950,212	6,346,423,527	761,905,991,604	-
지역별 수익내역:				
국내	926,485,505,942	-	708,215,443,571	-
베트남	38,672,628,395	-	30,922,993,045	-
인도	8,828,795,415	-	7,717,809,890	-
말레이시아	11,019,977,032	-	6,845,239,720	-
기타	12,930,043,428	6,346,423,527	8,204,505,378	-
합계	997,936,950,212	6,346,423,527	761,905,991,604	-
수익 인식시기:				
한시점에 이전	997,936,950,212	6,346,423,527	761,905,991,604	-

합 계	997,936,950,212	6,346,423,527	761,905,991,604	-
-----	-----------------	---------------	-----------------	---

25. 성격별비용

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
재고자산의 변동	241,266,556,953	115,958,842,094
원재료의 사용액	453,203,043,981	302,965,285,173
종업원급여	100,372,495,617	82,173,796,445
감가상각비와 무형자산상각비	25,764,527,378	23,659,151,361
세금과공과	1,396,306,663	2,027,325,691
운반비	13,457,759,721	7,821,910,947
지급수수료	7,833,830,588	5,121,268,997
외주가공비	50,980,393,268	108,841,908,165
기타비용	23,874,536,435	77,848,999,862
계속영업 소계(*)	918,149,450,604	726,418,488,735
중단영업손익	7,647,776,438	2,942,045,840
합 계	925,797,227,042	729,360,534,575

(*) 매출원가, 판매비와 관리비, 경상연구개발비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
계속영업:		
급여	18,482,108,338	14,014,064,798
퇴직급여	1,303,636,212	792,988,174
복리후생비	3,354,514,013	3,790,903,214
세금과공과	1,396,306,663	2,027,325,691
운반비	6,244,245,823	3,167,231,896
지급수수료	6,373,574,568	4,555,907,230
대손상각비	522,316,518	150,587,356
경상개발비	17,031,973,122	14,274,862,030
감가상각비	934,200,220	1,492,836,486
무형자산상각비	225,015,518	187,007,623

기타	7,058,022,915	5,076,613,542
계속영업 소계	62,925,913,910	49,530,328,040
중단영업	1,854,724,389	1,319,264,447
합 계	64,780,638,299	50,849,592,487

27. 기타영업외손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
유형자산처분이익	60,100,399	153,688,378
무형자산처분이익	-	77,291
관계기업투자주식처분이익	25,479,123	587,647,244
임대료수익	871,307,753	531,240,856
잡이익	2,641,067,841	2,471,440,600
계속영업 소계	3,597,955,116	3,744,094,369
중단영업	154,040,965	936,505,207
합 계	3,751,996,081	4,680,599,576

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
유형자산처분손실	2,182,542,412	43,046,634
무형자산처분손실	69,283,333	1,728,683
무형자산손상차손	63,313,880	583,334
재고자산폐기손실	-	1,189,151,660
기부금	2,485,368,835	24,375,531
잡손실	1,402,216,626	1,635,582,637
계속영업 소계	6,202,725,086	2,894,468,479
중단영업	403,326,175	4,649,640,541
합 계	6,606,051,261	7,544,109,020

28. 금융손익

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
이자수익	920,864,619	1,947,941,963
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	512,626,202
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	284,866,939	4,678,790
외환차익	36,765,331,214	10,783,490,545
외화환산이익	3,732,210,263	5,708,431,498
계속영업 소계	41,703,273,035	18,957,168,998
중단영업	436,711,918	(624,977,045)
합 계	42,139,984,953	18,332,191,953

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업:		
이자비용	6,180,712,481	4,575,696,009
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	101,180,475	2,035,021,314
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	-
외환차손	34,716,658,111	6,727,733,719
외화환산손실	12,747,273,275	3,403,161,003
기타의대손상각비	(523,931,738)	38,743,460
계속영업 소계	53,221,892,604	16,780,355,505
중단영업	547,851,566	(531,041,308)
합 계	53,769,744,170	16,249,314,197

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	4,563,607,942	2,762,231,517
전기법인세의 조정사항	2,546,469,626	(1,226,374,451)
총당기법인세	7,110,077,568	1,535,857,066
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	3,149,718,875	(1,209,706,622)

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세	-	524,024,705
소 계	3,149,718,875	(685,681,917)
법인세비용(수익)	10,259,796,443	850,175,149

(2) 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	66,635,212,570	34,799,351,841
가중평균법한 법인세율로 계산된 법인세비용	13,995,772,790	7,914,948,420
법인세효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(17,776,015)	(222,248,687)
- 과세소득(세무상 결손금) 결정시 차감되지 않는 비용	144,382,498	653,950,359
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	(14,797,985)	1,015,404,899
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(8,386,930,436)	(3,239,558,913)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	2,116,113,916	-
- 전기법인세의 조정사항 (법인세 추납액 또는 환급액)	2,546,469,626	(1,226,374,451)
- 기타	(123,437,951)	(4,045,946,478)
당기 조정항목	(3,735,976,347)	(7,064,773,271)
법인세비용	10,259,796,443	850,175,149
유효세율	15.40%	2.44%

(3) 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
이익잉여금(보형수리적손익)(익)	(2,120,495,875)	445,304,134	(1,675,191,741)	(2,432,894,175)	535,236,718	(1,897,657,457)
자기주식처분손익 효과	530,363,088	(116,679,879)	413,683,209	-	-	-
합계	(1,590,132,787)	328,624,255	(1,261,508,532)	(2,432,894,175)	535,236,718	(1,897,657,457)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	10,502,227,172	8,355,518,723
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,849,793,629	2,290,185,986
소 계	13,352,020,801	10,645,704,709

이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(9,513,478,134)	(3,438,586,270)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(32,845,672)	(47,587,015)
소 계	(9,546,323,806)	(3,486,173,285)
이연법인세자산(부채) 순액	3,805,696,995	7,159,531,424
상계 후 이연법인세 자산	8,059,794,235	7,159,531,424
상계 후 이연법인세 부채	(4,254,097,240)	(649,419,688)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
퇴직연금충당금	(2,740,658,238)	(951,082,840)	-	(3,691,741,078)
미수수익	(26,989,733)	(5,855,940)	-	(32,845,673)
리스부채	(203,627,698)	102,554,313	-	(101,073,385)
지분법손익(해외, '09년까지)	(869,113,482)	827,633,067	-	(41,480,415)
종속기업 및 관계기업	(654,909,318)	(5,024,273,937)	-	(5,679,183,255)
국보보조금	23,095,578	22,354,547	-	45,450,125
퇴직급여충당금	3,137,359,500	141,227,373	445,304,134	3,723,891,007
대손금부인	1,301,980,283	(42,621,234)	-	1,259,359,049
대손충당금	1,988,895,281	246,319,917	-	2,235,215,198
재고자산평가손실충당금	112,172,857	230,480,979	-	342,653,836
장기투자증권손상차손	1,313,973,753	(725,342,080)	-	588,631,673
당기손익인식금융자산	1,303,454,475	(194,954,741)	-	1,108,499,734
리스자산	205,205,396	(102,485,314)	-	102,720,082
기타(*)	1,619,273,082	2,326,327,015	-	3,945,600,097
이연법인세자산(부채)	6,510,111,736	(3,149,718,875)	445,304,134	3,805,696,995

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	전기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	전기말
미수수익	(17,891,932)	(9,097,801)	-	(26,989,733)
확정급여채무	2,388,423,520	248,805,198	500,130,782	3,137,359,500
사외적립자산	(2,092,117,007)	(683,647,167)	35,105,936	(2,740,658,238)
대손금부인	2,830,360,534	-	-	2,830,360,534
대손충당금	1,910,311,913	78,583,368	-	1,988,895,281
유형자산	48,237,683	187,808,742	-	236,046,425
재고자산	70,590,881	41,581,976	-	112,172,857
유가증권	2,282,501,304	334,926,924	-	2,617,428,228
지분법손익	(1,344,025,897)	(383,624,601)	-	(1,727,650,498)

전환사채	(202,320,228)	202,320,228	-	-
정상가격에 의한 과세조정	1,842,183,781	9,916,178	-	1,852,099,959
기타(*)	5,477,542,492	1,673,513,771	(11,212,013)	7,139,844,250
미인식 이연법인세자산(부채)	7,893,391,930	1,015,404,899	-	8,908,796,829
합계	5,300,405,114	685,681,917	524,024,705	6,510,111,736

(*) 이월세액공제 및 이월결손금 관련 일시적차이 등이 포함되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액	사 유
일시적차이	23,283,284,645	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음

30. 자본위험관리

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)	231,183,419,329	158,599,403,798
현금및현금성자산(B)	98,934,026,886	63,008,076,377
순차입부채(C=A-B)	132,249,392,443	95,591,327,421
자기자본(D)	260,052,397,313	215,591,409,887
순부채비율(C/D)	50.85%	44.34%

31. 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 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실

체의 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

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)	98,895,149,309	62,927,507,306
매출채권및기타수취채권 등	133,927,573,494	141,553,840,110
합 계	232,822,722,803	204,481,347,416

2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타수취채권 등의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
국내	24,367,390,492	10,713,375,184
말레이시아	10,417,341,818	19,804,707,676
베트남	59,244,862,395	39,124,659,345
인도	35,431,631,256	60,798,709,219
기타	4,466,347,533	11,112,388,686
합 계	133,927,573,494	141,553,840,110

(3) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	91,473,564,345	91,473,564,345	-	-	-	-

차입금	225,625,641,085	147,311,130,163	53,831,214,378	12,092,262,221	11,627,071,583	763,962,739
기타단기채무	8,737,451,495	8,737,451,495	-	-	-	-
리스부채	15,779,783,452	1,286,831,772	1,674,369,511	2,234,751,016	3,088,502,463	7,495,328,689
기타장기채무	2,491,724,312					2,491,724,312
합 계	344,108,164,689	248,808,977,775	55,505,583,889	14,327,013,237	14,715,574,046	10,751,015,740

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	127,615,706,727	127,615,706,727	-	-	-	-
차입금	153,737,304,832	94,308,186,329	43,586,884,208	11,451,010,613	2,949,083,682	1,442,140,000
기타단기채무	17,801,088,831	17,801,088,831	-	-	-	-
리스부채	7,975,122,427	2,152,822,173	1,945,718,668	2,277,393,045	1,529,185,663	70,002,878
기타장기채무	2,951,098,450	-	-	-	-	2,951,098,450
합 계	310,080,321,267	241,877,804,060	45,532,602,876	13,728,403,658	4,478,269,345	4,463,241,328

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

(4) 외환위험

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				
현금및현금성자산		USD	56,252,589,745	40,572,533,495
		EUR	67,560	-
		CNH	2,894,728	2,971,598
매출채권		USD	47,649,104,273	58,781,943,071
기타단기채권	단기대여금	USD	487,441,599	568,866,657
		JPY	-	35,513,898
	미수금	USD	330,681,007	368,847,669
		EUR	-	434,113
		INR	229,407,644	238,697,829
외화자산 합계			104,952,186,556	100,569,808,330
매입채무		USD	51,986,856,479	57,724,010,038
		JPY	953,180	126,513,472
		EUR	-	21,584,827
기타단기채무	미지급금	USD	18,406,451,215	335,119,841
단기차입금		USD	126,145,584,290	88,640,572,587

장기차입금	USD	4,639,140,700	-
외화부채 합계		201,178,985,864	146,847,800,765

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
INR	16.43	15.48	15.31	15.93
CNH	191.57	177.43	181.44	186.26

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 분석시에는 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%	(4,822,910,803)	(4,822,910,803)	(2,320,375,578)	(2,320,375,578)
EUR	5%	3,378	3,378	(1,057,536)	(1,057,536)
JPY	5%	(47,659)	(47,659)	(4,549,979)	(4,549,979)
INR	5%	11,470,382	11,470,382	11,934,891	11,934,891
CNH	5%	144,736	144,736	148,580	148,580
합 계		(4,811,339,966)	(4,811,339,966)	(2,313,899,622)	(2,313,899,622)

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

(5) 이자율위험

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		

금융자산			
- 현금및현금성자산		98,934,026,886	63,008,076,377
- 단기금융상품	정기에·적금	1,000,000,000	13,818,738,900
- 기타장단기채권	장단기대여금	3,879,040,720	4,255,105,147
고정이자율 금융자산 합계		103,813,067,606	81,081,920,424
금융부채			
- 단기차입금		77,950,789,658	36,572,033,314
- 전환사채		-	-
- 장기차입금		-	5,261,451,609
고정이자율 금융부채 합계		77,950,789,658	41,833,484,923
변동이자율			
금융자산			
- 장기금융상품	적립식 금융상품	1,974,839,008	604,120,000
변동이자율 금융자산 합계		1,974,839,008	604,120,000
금융부채			
- 단기차입금		116,573,045,475	98,074,895,306
- 유동성장기차입금		1,050,000,000	817,612,893
- 장기차입금		23,090,000,000	10,081,553,940
변동이자율 금융부채 합계		140,713,045,475	108,974,062,139

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 지정하지 아니하였으며, 이 자율스와프와 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	19,748,390	(19,748,390)	19,748,390	(19,748,390)
변동이자율 금융부채	(1,407,130,455)	1,407,130,455	(1,407,130,455)	1,407,130,455
현금흐름민감도(순액)	(1,387,382,065)	1,387,382,065	(1,387,382,065)	1,387,382,065
전기말				

변동이자율 금융자산	6,041,200	(6,041,200)	6,041,200	(6,041,200)
변동이자율 금융부채	(1,089,740,621)	1,089,740,621	(1,089,740,621)	1,089,740,621
현금흐름민감도(순액)	(1,083,699,421)	1,083,699,421	(1,083,699,421)	1,083,699,421

32. 공정가치 추정

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산				
현금및현금성자산	98,934,026,886	(*1)	63,008,076,377	(*1)
매출채권	104,722,234,683	(*1)	97,741,046,951	(*1)
단기금융상품	1,000,000,000	(*1)	13,818,738,900	(*1)
기타단기채권	5,123,269,138	(*1)	25,981,367,294	(*1)
장기금융상품	1,974,839,008	1,974,839,008	604,120,000	604,120,000
기타장기채권	21,107,230,665	17,366,231,016	3,408,566,965	3,408,566,965
당기손익-공정가치측정 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,610,845,797	4,610,845,797	5,435,546,272	5,435,546,272
금융자산 합계	237,472,446,177		209,997,462,759	
상각후원가측정 금융부채				
매입채무	91,473,564,345	(*1)	127,615,706,727	(*1)
단기차입금	194,523,835,133	(*1)	134,646,928,620	(*1)
기타단기채무	8,737,451,495	(*1)	15,217,069,985	(*1)
유동성장기차입금	1,050,000,000	1,050,000,000	817,612,893	817,612,893
장기차입금	23,090,000,000	20,113,698,327	15,343,005,549	15,343,005,549
기타장기채무	2,491,724,312	1,453,467,866	2,951,098,450	2,951,098,450
기타				
유동성리스부채	2,044,508,207	(*3)	3,998,712,984	(*3)
리스부채	10,475,075,989	(*3)	3,793,143,752	(*3)
금융부채 합계	333,886,159,481		304,383,278,960	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품의 서열체계

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) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	2,617,243,627	1,993,602,170	4,610,845,797

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	2,718,424,102	2,717,122,170	5,435,546,272

수준2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 직접적 또는 간접적으로 관측 가능한 유

의적인 투입변수는 다음과 같습니다.

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

수준3으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 신뢰성 있는 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 수준3 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 취득원가로 계상하였습니다.

(4) 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채

보고기간말 현재 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			합 계
	수준 1	수준2	수준3	
비유동성 금융기관 예치금	-	-	1,974,839,008	1,974,839,008
비유동성 기타수취채권	-	-	17,366,231,016	17,366,231,016
비유동성 차입금	-	-	20,113,698,327	20,113,698,327
비유동성 기타채무	-	-	1,453,467,866	1,453,467,866

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관 사이의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	약정내용	약정한도	실행금액
중소기업은행	무역금융(*1)(*2)	KRW 9,800,000,000	KRW 5,190,698,302
	구매카드(*1)(*2)	KRW 3,000,000,000	KRW 153,578,960
	일람불수입신용장(*2)	USD 7,000,000	-
신한은행	시설자금(*3)	KRW 15,880,000,000	KRW 7,940,000,000
	운전자금	USD 10,000,000	USD 3,206,609
	운전자금(*4)	USD 11,000,000	USD 10,596,526
하나은행	운전자금(*5)	KRW 14,000,000,000	KRW 2,700,000,000
		USD 1,750,000	-
국민은행	운전자금(*6)	USD 7,500,000	USD 5,045,739
Citibank Berhad (말레이시아)	운전자금	USD 3,000,000	-

Kotak Mahindra Bank Limited	운전자금	INR 350,000,000	INR 263,960,311
HDFC Bank Limited	운전자금	INR 300,000,000	INR 239,134,950
Citibank N.A. (인도)	운전자금	USD 36,300,000	USD 33,774,933

- (*1) 보고기간말 현재 동 약정의 실행금액은 매입채무에 포함되어 있습니다.
- (*2) 대표이사로부터 약정한도의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.
- (*3) 산업단지 분양대금 반환채권 19,056,000천원이 담보로 제공되었습니다. ('주석 16' 참조)
- (*4) 연결실체의 자산이 담보로 제공되었습니다. ('주석 16' 참조)
- (*5) 대표이사로부터 20,000,000천원의 보증을 제공받고 있습니다. ('주석 16' 참조)
- (*6) 대표이사로부터 약정한도의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 지배기업은 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 2,540,797천원의 보증보험에 가입하고 있습니다(전기말 : 205,012천원).

(3) 당기말 현재 지배기업은 노틸러스인베스트먼트 오픈이노베이션 펀드 1호와 3,000,000천원의 투자약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 750,000천원이 투자되었습니다.

(4) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 지배기업이 당사자로서 계류 중에 있는 소송의 내역은 다음과 같습니다.

원 고	피 고	소송내용	소송가액
주식회사 유비그린	주식회사 이랜텍	물품대금 손해배상	164백만원

(5) 자산 취득을 위한 약정

당기말과 전기말 현재 발생하지 아니한 자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	1,992,340,000	-

34. 특수관계자

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

특수관계자 구분	당기말	전기말
관계기업	-	Ei Technologies Private., Ltd.
	(주)이랜시스	(주)이랜시스
	시모스미디어텍(주)	시모스미디어텍(주)
	(주)모비딕	(주)모비딕
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-

(2) 주요 경영진과의 거래

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	4,538,836,426	2,776,429,684
퇴직급여	411,009,326	57,218,556
합계	4,949,845,752	2,833,648,240

한편, 전기 이전에 주요 임원에게 1,000백만원을 대여하였으며, 당기말 기준 773백만원을 단기대여금으로 계상하고 있습니다. 또한 당기 중 844,641천원(전기: 363,343천원)의 배당이 지급되었습니다.

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
관계기업	(주)이랜시스	-	-	540,000

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
관계기업	(주)이랜시스	55,400,000	251,720,000	6,600,000

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
관계기업	(주)이랜시스	-	-	-	-	-	283,185,000	-
주요경영진		-	160,000,000	-	-	844,641,200	-	-

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
관계기업	썬이랜시스	-	-	-	-	-	251,720,000	-
주요경영진		-	-	-	-	363,343,300	-	-

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계자 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
관계기업	(주)모비딕	343,545,286	4,483,516,774	-	-	-	-
주요 경영진		-	772,932,649	-	-	-	-
합 계		343,545,286	5,256,449,423	-	-	-	-

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
관계기업	(주)모비딕	4,827,062,060	4,827,062,060	(53,798,810)
주요경영진		772,932,649	-	-
합 계		5,599,994,709	4,827,062,060	(53,798,810)

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계자구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
관계기업	(주)모비딕	376,224,096	4,483,516,774	-	-	-	-
	(주)이랜시스	27,720,000	-	-	-	-	-
주요 경영진		-	932,932,649	-	-	-	-
합 계		403,944,096	5,416,449,423	-	-	-	-

상기 채권과 관련된 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		전기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)

관계기업	(주)모비딕	4,859,740,870	4,859,740,870	20,645,674
	(주)이랜시스	27,720,000	-	-
주요경영진		932,932,649	-	-
합 계		5,820,393,519	4,859,740,870	20,645,674

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공 받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자 구분	담보 및 보증액	차입(실행)금액	담보 및 보증내역	실행내역	여신 금융기관
지배기업 대표이사 등	21,976,315,200	29,069,200,000	차입금 지급보증	장단기차입금 등	한국수출입은행
	19,017,775,000	13,917,775,000			(주)하나은행
	30,109,320,000	8,740,681,954			중소기업은행
	10,455,225,000	9,504,750,000			(주)국민은행
	28,380,715,200	27,933,380,000			한국산업은행
	19,056,000,000	7,940,000,000			(주)신한은행
합 계	128,995,350,400	97,105,786,954			

그 밖에 한국무역보험공사와 체결한 수출신용보증약정 3,078백만원에 대해 대표이사로부터 연대보증을 제공 받고 있습니다.

35. 영업부문

연결실체는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진에게 보고되는 사업 단위를 기준으로 보고부문을 결정하고 있으며, 당기말 현재 휴대폰, Note PC 등의 Battery Pack 등의 제조 및 판매 활동을 하나의 영업부문으로 식별하여 부문에 대해 배분될 자원에 대한 의사결정을 수행하고 매출액과 영업이익을 기준으로 부문의 성과를 평가하고 있습니다.

연결실체의 수익은 재화의 매출로 구성되어 있으며, 고객에게 재화를 이전하는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(1) 지역별 정보

연결실체는 수익을 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며, 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구분	지역	재화
국내	-	Battery Pack 및 휴대용 전자제품 등의 제조·판매
국외	베트남, 말레이시아, 인도 등	

(2) 지역별 부문의 재무현황

당기와 전기의 지역별 재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	국 내	베트남	말레이시아	인 도	기타	조정 후 금액
매출액	926,485,505,942	38,672,628,395	11,019,977,032	8,828,795,415	12,930,043,428	997,936,950,212
비유동자산(*)	83,383,944,985	60,857,885,610	10,413,183,428	86,518,019,131	9,163,917,556	250,336,950,810

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구분	국 내	베트남	말레이시아	인 도	기타	조정 후 금액
매출액	709,061,387,453	30,922,993,045	6,845,239,720	7,717,809,890	7,358,561,496	761,905,991,604
비유동자산(*)	62,243,982,762	12,241,139,203	52,628,713,741	7,658,130,807	59,499,117,064	194,271,083,577

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체 전체 외부고객으로부터의 수익 중 주요 고객들로부터의 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
주요고객 A	446,244,288,137	500,270,482,633
주요고객 B	306,794,741,489	104,312,458,834
주요고객 C	114,130,814,180	84,478,908,285

36. 중단영업

당기 중 Suining Elentec Electronics Co., Ltd. 과 Ei Technologies Private., Ltd.의 영업이 사실상 중단되었기에 연결실체는 동 종속기업의营业을 중단영업으로 분류하였습니다.

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

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
매출액	6,346,423,527	1,563,934,819
매출원가	5,793,059,777	1,622,781,393
판매비와관리비	1,854,724,389	1,319,264,447
영업손익	(1,301,360,639)	(1,298,562,131)
영업외손익	(360,424,858)	(3,807,071,071)
세전손익	(1,661,785,497)	(5,105,633,202)
세후중단영업손익	(1,661,785,497)	(5,105,633,202)
기본주당손익	(1)	(1)
희석주당손익	(1)	(1)

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(142,431,953)	(12,570,366,038)
투자활동으로 인한 현금흐름	418,731,472	(199,587,133)
재무활동으로 인한 현금흐름	(151,302,865)	(179,045,802)
합계	124,996,654	(12,948,998,973)

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

(단위 : 원)

구분	금액
현금및현금성자산	3,393,241,172
매출채권 및 기타채권	2,070,260,568
매입채무 및 기타채무	3,502,866,010
중단영업 순자산	8,466,211,239

37. 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일 개최될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 41 기	2022.12.31 현재
제 40 기	2021.12.31 현재
제 39 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 41 기	제 40 기	제 39 기
자산			
유동자산	185,176,333,187	151,228,850,778	94,253,514,239
현금및현금성자산	35,821,075,052	34,204,265,921	10,596,276,311
매출채권	107,146,256,240	84,292,552,044	51,250,042,776
단기금융상품	1,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
단기대여금	1,384,164,666	1,717,716,447	3,830,679,527
단기미수금	11,802,327,592	14,403,736,651	18,620,203,044
단기미수수익	319,759,744	582,748,457	486,540,776

단기선급금	518,855,294	742,624,818	264,690,683
단기선급비용	767,485,051	715,065,452	50,754,163
재고자산	24,515,459,548	12,570,140,988	7,137,442,999
기타유동자산	1,900,950,000		
당기법인세자산			16,883,960
비유동자산	162,579,899,627	136,860,811,535	124,278,715,109
장기금융상품	1,664,800,000	604,120,000	500,440,000
비유동 당기손익- 공정가치 의무 측정 금 용자산	4,610,845,797	5,435,546,272	6,806,181,384
종속기업에 대한 투 자자산	67,237,823,580	65,419,780,319	64,199,859,099
관계기업에 대한 투 자자산	1,440,025,000	690,025,000	690,025,000
장기대여금	2,291,634,660	12,866,725,962	13,837,631,891
장기임차보증금	685,608,600	683,608,600	36,506,600
유형자산	65,211,156,260	43,958,814,747	31,823,321,070
영업권 이외의 무형 자산	1,730,820,089	1,299,287,181	1,336,091,643
이연법인세자산	7,853,306,062	5,902,903,454	5,048,658,422
투자부동산	9,853,879,579		
자산총계	347,756,232,814	288,089,662,313	218,532,229,348
부채			
유동부채	117,273,011,370	89,330,005,674	69,223,318,495
단기매입채무	30,253,609,831	32,236,386,503	13,143,299,957
단기차입금	78,122,580,000	50,308,300,000	48,777,800,000
단기미지급금	5,693,691,757	4,576,270,501	3,207,508,436
단기선수금	145,342,942	244,227,311	142,281,384
단기예수금	776,912,666	518,730,056	280,478,069
단기미지급비용	249,219,961	80,433,905	74,079,123
미지급배당금			
유동성전환사채			3,597,871,526
유동리스부채	337,679,220	443,608,553	
유동성장기차입금	1,050,000,000	800,000,000	
당기법인세부채	643,974,993	122,048,845	
비유동부채	25,585,513,336	20,655,653,824	14,538,519,437
장기차입금	23,090,000,000	15,200,000,000	10,000,000,000
비유동금융보증부 채	663,746,326	479,027,547	379,851,648
비유동리스부채	151,464,028	489,143,248	

퇴직급여부채	275,002,982	1,675,663,029	1,346,847,789
장기임대보증금	1,405,300,000	2,811,820,000	2,811,820,000
부채총계	142,858,524,706	109,985,659,498	83,761,837,932
자본			
자본금	14,554,730,500	14,554,730,500	12,018,884,500
보통주자본금	12,645,605,000	12,645,605,000	12,018,884,500
우선주자본금	1,909,125,500	1,909,125,500	
자본잉여금	97,836,775,965	97,423,092,756	66,134,715,646
주식발행초과금	95,622,155,187	95,622,155,187	62,788,334,641
기타자본잉여금	2,214,620,778	1,800,937,569	3,346,381,005
기타자본구성요소	(1,380,614,577)	(1,514,940,739)	(1,738,045,982)
자기주식	(1,380,614,577)	(1,514,940,739)	(1,738,045,982)
이익잉여금(결손금)	93,886,816,220	67,641,120,298	58,354,837,252
자본총계	204,897,708,108	178,104,002,815	134,770,391,416
자본과부채총계	347,756,232,814	288,089,662,313	218,532,229,348

포괄손익계산서

제 41 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 40 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 39 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 41 기	제 40 기	제 39 기
수익(매출액)	526,651,907,322	277,318,142,846	137,625,197,627
매출원가	465,072,572,180	243,295,096,807	114,260,278,023
매출총이익	61,579,335,142	34,023,046,039	23,364,919,604
판매비와관리비	38,137,239,351	29,107,700,233	20,334,116,799
영업이익(손실)	23,442,095,791	4,915,345,806	3,030,802,805
금융수익	29,613,859,197	15,653,341,565	10,878,069,923
금융원가	21,945,600,208	7,552,644,246	13,844,778,879
기타이익	2,406,971,392	734,812,027	1,254,614,102
기타손실	1,862,386,002	1,578,986,733	8,093,881,130
법인세비용차감전순이익(손실)	31,654,940,170	12,171,868,419	(6,775,173,179)
법인세비용	(867,473,207)	188,510,184	(542,513,687)
당기순이익(손실)	30,787,466,963	12,360,378,603	(7,317,686,866)
기타포괄손익	(1,675,191,741)	(1,897,657,457)	(1,374,906,258)

당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)			
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	(1,675,191,741)	(1,897,657,457)	(1,374,906,258)
총포괄손익	29,112,275,222	10,462,721,146	(8,692,593,124)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,215	487	(327)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,073	475	(327)

자본변동표

제 41 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 40 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 39 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자 본)	10,992,716,000	60,547,899,028		69,245,973,576	140,786,588,604
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				7,317,686,866	(7,317,686,866)
기타포괄손익				1,374,906,258	1,374,906,258
지분의 발행					
복합금융상품 발행					
복합금융상품 전환	1,026,168,500	4,697,143,986			5,723,312,486
자기주식 거래로 인한 증감		889,672,632	1,738,045,982		848,373,350
배당금지급				2,198,543,200	2,198,543,200
2020.12.31 (기말자 본)	12,018,884,500	66,134,715,646	1,738,045,982	58,354,837,252	134,770,391,416
2021.01.01 (기초자 본)	12,018,884,500	66,134,715,646	1,738,045,982	58,354,837,252	134,770,391,416
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				12,360,378,603	12,360,378,603
기타포괄손익				1,897,657,457	1,897,657,457
지분의 발행	1,909,125,500	27,808,612,607			29,717,738,107

복합금융상품 발행					
복합금융상품 전환	626,720,500	3,002,615,746			3,629,336,246
자기주식 거래로 인한 증감		477,148,757	223,105,243		700,254,000
배당금지급				1,176,438,100	1,176,438,100
2021.12.31 (기말자본)	14,554,730,500	97,423,092,756	1,514,940,739	67,641,120,298	178,104,002,815
2022.01.01 (기초자본)	14,554,730,500	97,423,092,756	1,514,940,739	67,641,120,298	178,104,002,815
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				30,787,466,963	30,787,466,963
기타포괄손익				1,675,191,741	1,675,191,741
지분의 발행					
복합금융상품 발행					
복합금융상품 전환					
자기주식 거래로 인한 증감		413,683,209	134,326,162		548,009,371
배당금지급				2,866,579,300	2,866,579,300
2022.12.31 (기말자본)	14,554,730,500	97,836,775,965	1,380,614,577	93,886,816,220	204,897,708,108

현금흐름표

제 41 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 40 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 39 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 41 기	제 40 기	제 39 기
영업활동현금흐름	(1,362,478,748)	(1,043,721,697)	21,150,520,464
당기순이익(손실)	30,787,466,963	12,360,378,603	(7,317,686,866)
당기순이익조정을 위한 가감	11,119,258,384	1,284,060,382	12,222,385,605
영업활동으로인한자산·부채의변동	(41,281,919,077)	(16,373,883,455)	13,902,810,302
이자수취(영업)	610,006,854	669,544,575	1,506,407,369
배당금수취(영업)	1,364,532,364	2,281,618,317	2,613,720,000
이자지급(영업)	(1,994,498,824)	(1,273,874,794)	(1,656,009,536)
법인세납부(환급)	(1,967,325,412)	8,434,675	(121,106,410)
투자활동현금흐름	(26,425,423,962)	(9,458,971,058)	(2,972,119,455)
단기금융상품의 처분	3,400,000,000	3,400,000,000	6,869,926,600
단기대여금및수취채권의 처분	628,498,277	2,331,994,310	108,435,501

장기금융상품의 처분	43,000,000	0	0
비유동매도가능금융 자산의 처분	1,017,666,939	580,118,790	428,285,906
유형자산의 처분	193,790,379	184,457,602	769,023,061
무형자산의 처분	0	931,341	180,000,000
장기대여금및수취채 권의 처분	8,891,250,000	2,178,898,000	1,162,147,000
정부보조금의 수취	240,274,100	104,979,900	
단기금융상품의 취득	(3,400,000,000)	(3,400,000,000)	(3,400,000,000)
단기대여금및수취채 권의 취득	(263,483,760)	(172,831,830)	(960,209,067)
장기금융상품의 취득	(103,680,000)	(103,680,000)	(103,680,000)
비유동당기손익인식 금융자산의 취득	(9,280,000)	(727,200,000)	(24,200,000)
장기대여금및수취채 권의 취득			
비유동매도가능금융 자산의 취득			
종속기업에 대한 투자 자산의 취득			(4,664,787,393)
관계기업에 대한 투자 자산의 취득	(750,000,000)		0
유형자산의 취득	(35,436,534,055)	(13,107,653,061)	(3,080,325,283)
무형자산의 취득	(874,925,842)	(78,986,110)	(225,560,780)
대여금및수취채권의 취득	(2,000,000)	(650,000,000)	(31,175,000)
재무활동현금흐름	30,030,900,700	34,224,905,837	(15,480,359,410)
단기차입금의 증가	52,633,000,000	113,727,000,000	134,576,160,000
장기차입금의 증가	18,940,000,000	6,000,000,000	0
주식의 발행		29,999,998,107	0
단기차입금의 상환	(36,013,000,000)	(113,620,000,000)	(144,773,480,000)
장기차입금의 상환	(800,000,000)		
금융리스부채의 지급	(456,000,000)	(418,000,000)	
차입금의 상환	(1,406,520,000)		
자기주식의 취득			(3,073,123,520)
배당금지급	(2,866,579,300)	(1,176,438,100)	(2,198,543,200)
전환사채의 감소	0	(55,394,170)	(11,372,690)
신주발행비 지급	0	(232,260,000)	
환율변동효과 반영전 현 금및현금성자산의 순증 가(감소)	2,242,997,990	23,722,213,082	2,698,041,599

현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(626,188,859)	(114,223,472)	(837,682,687)
현금및현금성자산의순증가(감소)	1,616,809,131	23,607,989,610	1,860,358,912
기초현금및현금성자산	34,204,265,921	10,596,276,311	8,735,917,399
기말현금및현금성자산	35,821,075,052	34,204,265,921	10,596,276,311

5. 재무제표 주석

제 41(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 이랜텍

1. 회사의 개요

주식회사 이랜텍(이하 "당사"라 함)은 1982년 1월 21일 설립되어 휴대폰, Note PC, 디지털 카메라 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.

구 분	주주명	주식수	지분율
보통주	이세용	5,915,188 주	23.39%
	이해성	2,543,225 주	10.06%
	정호원	1,669,441 주	6.60%
	안정숙	1,088,253 주	4.30%
	자기주식	404,329 주	1.60%
	기 타	13,670,774 주	54.05%
소 계		25,291,210 주	100.00%
우선주	엔브이메자닌플러스 사모투자 합자회사	3,818,251 주	100.00%

당사는 전기 8월 31일을 납입일로 하여 자본으로 분류되는 전환상환우선주를 발행하였습니다. 엔브이메자닌플러스 사모투자 합자회사가 총 우선주 발행주식수의 100%인 3,818,251주를 인수하였으며, 이로 인해 1,909,125천원의 자본금과 28,090,873천원의 주식발행초과금이 증가하였습니다.

한편, 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, 당사의 설립·경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 당사의 임직원에게 발행주식 총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.3 종속기업 및 관계기업에 대한 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상

각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 '주석 33' 참조)

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 '주석 6', 손상에 대한 회계정책은 '주석 34' 참조)

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5~10년
차량운반구	5년
공구와기구	2~5년
비품	5년

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
-----	---------

기타의무형자산	5년
회원권	비한정 내용연수

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 (대표추정 경제적 내용연수 40년동안) 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월[또는 당사의 정상영업주기] 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시되었습니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액

을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

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.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 로열티수익

로열티 계약에서 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역이 없는 경우, 해당 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을의미합니다. 당사는 동 로열티 수익을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

2.23 리스

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 공장에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 리스의 해지불능기간 및 연장선택권을 고려하여 산출됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 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 기간동안 감가상각합니다.

(가) 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

(나) 리스부채

리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치 기준으로 최초 측정합니다. 리스의 내재 이자율을 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.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 기초자산이 US\$ 5,000 이하의 사무기기 및 정수기 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류합니다. 기초자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다('주석 34' 참조).

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다('주석 33' 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다('주석 21' 참조).

4. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 원)

금융자산	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
현금및현금성자산	35,821,075,052	-	-	-	35,821,075,052
매출채권	107,146,256,240	-	-	-	107,146,256,240
단기금융상품	1,000,000,000	-	-	-	1,000,000,000
기타채권	18,384,445,262	-	-	-	18,384,445,262
장기금융상품	1,664,800,000	-	-	-	1,664,800,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	4,610,845,797	-	4,610,845,797
합 계	164,016,576,554	-	4,610,845,797	-	168,627,422,351

금융부채	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	30,253,609,831	-	-	-	30,253,609,831
차입금	102,262,580,000	-	-	-	102,262,580,000
리스부채	-	-	-	489,143,248	489,143,248
기타채무	5,010,095,840	-	-	-	5,010,095,840
금융보증부채	-	-	-	663,746,326	663,746,326
합 계	137,526,285,671	-	-	1,152,889,574	138,679,175,245

2) 전기말

(단위 : 원)

금융자산	전기말				
	상각후	기타포괄손익	당기손익	기 타	합 계

	원가측정	공정가치측정	공정가치측정		
현금및현금성자산	34,204,265,921	-	-	-	34,204,265,921
매출채권	84,292,552,044	-	-	-	84,292,552,044
단기금융상품	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
기타채권	30,254,536,117	-	-	-	30,254,536,117
장기금융상품	604,120,000	-	-	-	604,120,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	5,435,546,272	-	5,435,546,272
합 계	151,355,474,082	-	5,435,546,272	-	156,791,020,354

금융부채	전기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	32,236,386,503	-	-	-	32,236,386,503
차입금	66,308,300,000	-	-	-	66,308,300,000
리스부채	-	-	-	932,751,801	932,751,801
기타채무	5,825,072,450	-	-	-	5,825,072,450
금융보증부채	-	-	-	479,027,547	479,027,547
합 계	104,369,758,953	-	-	1,411,779,348	105,781,538,301

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자수익	347,018,141	-	-	-	347,018,141
외환차이	14,265,479,564	-	-	-	14,265,479,564
대손상각비	(1,878,972,385)	-	-	-	(1,878,972,385)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(101,180,475)	-	(101,180,475)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	284,866,939	-	284,866,939

금융부채 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자비용	(2,125,036,691)	-	-	(12,391,447)	(2,137,428,138)
외환차이	(6,098,049,402)	-	-	-	(6,098,049,402)
기타	-	-	-	1,633,324,482	1,633,324,482

2) 전기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	전 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계

이자수익	765,752,256	-	-	-	765,752,256
외환차이	9,899,064,838	-	-	-	9,899,064,838
대손상각비	(123,079,683)	-	-	-	(123,079,683)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(1,522,395,112)	-	(1,522,395,112)

금융부채 관련 이익(손실)	전 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자비용	(1,301,104,218)	-	-	(17,915,959)	(1,319,020,177)
외환차이	(3,129,746,914)	-	-	-	(3,129,746,914)
기타	-	-	-	1,120,745,321	1,120,745,321

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금(*)	35,821,075,052	34,204,265,921

(*) 은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

(2) 장단기금융상품

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
장단기금융상품(*)	2,664,800,000	2,604,120,000

(*) 금융기관예치금 중 사용이 제한되어 있는 금액은 1,000,000천원(전기말: 1,000,000천원)입니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	112,230,592,812	(5,084,336,572)	107,146,256,240	88,044,808,353	(3,752,256,309)	84,292,552,044
기타단기채권	22,140,151,537	(6,732,949,535)	15,407,202,002	23,016,084,168	(6,311,882,613)	16,704,201,555
기타장기채권	3,220,208,600	(242,965,340)	2,977,243,260	13,724,108,600	(173,774,038)	13,550,334,562

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타단기채권:		
단기대여금	1,384,164,666	1,717,716,447
미수금	11,802,327,592	14,403,736,651
미수수익	319,759,744	582,748,457
유동성장기대여금	1,900,950,000	-
보증금	-	-
소 계	15,407,202,002	16,704,201,555
기타장기채권:		
장기대여금	2,291,634,660	12,866,725,962
보증금	685,608,600	683,608,600
소 계	2,977,243,260	13,550,334,562
합 계	18,384,445,262	30,254,536,117

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	매출채권	기타단기채권	기타장기채권	합계
연체되지 않은 채권	57,425,914,446	7,856,430,586	3,220,208,600	68,502,553,632
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				
6개월 이하	15,903,187,372	2,363,300,077	-	18,266,487,449
7~12개월	29,515,788,647	4,178,669,444	-	33,694,458,091
12개월 초과	9,385,702,347	7,741,751,430	-	17,127,453,777
소 계	54,804,678,366	14,283,720,951	-	69,088,399,317
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-
합 계	112,230,592,812	22,140,151,537	3,220,208,600	137,590,952,949

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	매출채권	기타단기채권	기타장기채권	합계
연체되지 않은 채권	38,641,936,223	9,102,017,516	13,724,108,600	61,468,062,339
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				
6개월 이하	16,753,665,357	2,045,416,140	-	18,799,081,497
7~12개월	20,442,787,729	2,909,038,723	-	23,351,826,452
12개월 초과	12,206,419,044	8,959,611,789	-	21,166,030,833
소 계	49,402,872,130	13,914,066,652	-	63,316,938,782
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-
합 계	88,044,808,353	23,016,084,168	13,724,108,600	124,785,001,121

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	당기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	3,752,256,309	1,353,200,263	(21,120,000)	5,084,336,572
기타단기채권	6,311,882,613	456,580,820	(35,513,898)	6,732,949,535
기타장기채권	173,774,038	69,191,302	-	242,965,340

상기 채권에 대해 연체기간에 따른 구간별로 5% ~ 40% 범위 내에 기대손실률을 적용하고 있으며, 사고채권의 경우 개별적으로 평가를 수행하고 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구분	전기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	3,818,536,556	(66,280,247)	-	3,752,256,309
기타단기채권	5,989,928,612	321,954,001	-	6,311,882,613
기타장기채권	306,368,109	(132,594,071)	-	173,774,038

상기 채권에 대해 연체기간에 따른 구간별로 5% ~ 40% 범위 내에 기대손실률을 적용하고 있으며, 사고채권의 경우 개별적으로 평가를 수행하고 있습니다.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	5,639,924,636	(529,439,782)	5,110,484,854	1,823,740,064	(293,479,560)	1,530,260,504
재공품	886,139,646	(8,259,060)	877,880,586	670,784,832	(561,382)	670,223,450
원재료	19,621,080,199	(1,093,986,091)	18,527,094,108	10,585,492,716	(215,835,682)	10,369,657,034
합 계	26,147,144,481	(1,631,684,933)	24,515,459,548	13,080,017,612	(509,876,624)	12,570,140,988

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실총당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 평가손실총당금	509,876,624	320,867,643
재고자산평가손실	1,121,808,309	189,008,981
기말 평가손실총당금	1,631,684,933	509,876,624

(3) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 423,529,262천원 및 220,358,046천원입니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성 기타자산:		
선급금	518,855,294	742,624,818
선급비용	767,485,051	715,065,452
합 계	1,286,340,345	1,457,690,270

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	종 류	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산			
판교벤처밸리	지분증권	4,000,000	4,000,000
SVIC 30호 신기술사업투자조합	지분증권	486,257,966	1,209,777,966
(주)글로벌트로닉스(*)	지분증권	-	-
(주)루트제이드	지분증권	71,614,121	71,614,121
(주)원더풀플랫폼	지분증권	400,000,000	400,000,000
(주)하이코어(*)	지분증권	-	-
(주)아이티텔레콤	지분증권	320,073,578	320,073,578
(주)레보메드	지분증권	392,762,492	392,762,492
이앤에프마블사모투자합자회사	지분증권	2,617,243,627	2,718,424,102
(주)노틸러스인베스트먼트	지분증권	318,894,013	318,894,013
합 계		4,610,845,797	5,435,546,272

(*) 전기 이전에 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상 반영하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,435,546,272	6,806,181,384
취득	9,280,000	727,200,000
처분	(732,800,000)	(575,440,000)
평가	(101,180,475)	(1,522,395,112)
기말	4,610,845,797	5,435,546,272

10. 종속기업투자

(1) 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	당기말	전기말
Elentec Malaysia SDN. BHD	말레이시아	전자담배 등 제조	100%	12월	5,530,408,892	5,467,605,007
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	중국	휴대폰용 B/P 등 제조	100%	12월	4,656,471,046	4,656,471,046
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	중국	노트북용 B/P 제조	100%	12월	-	-
Elentec Vietnam Co., Ltd.	베트남	휴대폰케이스, 보호회로 제조	100%	12월	17,408,513,571	16,772,427,363
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	베트남	가정제품부품(H/W외)	100%	12월	5,620,434,185	5,502,813,720
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	베트남	전동공구용 B/P 제조	100%	12월	3,421,000,000	3,421,000,000
Elentec India Private., Ltd.(*)	인도	전자부품 제조	50%	3월	9,798,337,373	8,904,397,265
(주)라이페코리아(*)	대한민국	전자부품 자재 판매	100%	12월	6,705,385,880	6,705,385,880
Elentec Power India Private., Ltd.	인도	모빌리티 B/P 제조	99.99%	3월	4,944,852,456	4,837,259,861
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	중국	노트북용 B/P 제조	100%	12월	9,152,420,177	9,152,420,177
Ei Technologies Private., Ltd	인도	리모컨, 가전제품 부품 제조	100%	3월	-	-
합 계					67,237,823,580	65,419,780,319

(*) 당사와 (주)라이페코리아는 Elentec India Pvt. Ltd. 지분의 50%씩을 각각 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	65,419,780,319	64,199,859,099
취득	-	-
처분 등	-	-
기타증감(*)	1,818,043,261	1,219,921,220
기말	67,237,823,580	65,419,780,319

(*) 당사가 종속기업에게 제공한 지급보증과 관련하여 당기 중 인식한 금융보증부채금액이 포함되어 있습니다('주석 35' 참조).

(3) 종속기업투자주식의 손상검사

종속기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기 비용으로 인식합니다.

당사는 종속기업들과 관계기업들의 요약 재무정보를 연결재무제표에 공시하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당사는 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	당기말	전기말
(주)이랜시스	대한민국	가전제품부품 제조	21.50%	12월	310,000,000	310,000,000
시모스미디어텍(주)	대한민국	방송장비 제조	37.98%	12월	380,025,000	380,025,000
(주)모비덕(*)	대한민국	휴대폰 및 액세서리 제조	32.68%	12월	-	-
노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	대한민국	벤처기업 투자	42.86%	12월	750,000,000	-
합 계					1,440,025,000	690,025,000

(*) 전기 이전에 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상 반영하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	690,025,000	690,025,000
취득	750,000,000	-
처분	-	-
기타증감	-	-
기말	1,440,025,000	690,025,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기말			전기말	
	주식수	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
(주)이랜시스	6,293,000	15,103,200,000	310,000,000	21,899,640,000	310,000,000

(4) 관계기업투자주식의 손상검사

관계기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기 비용으로 인식합니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,023,890,005	-	-	-	8,023,890,005
건물	10,038,798,295	(2,199,353,204)	-	-	7,839,445,091
구축물	23,000,000	(1,508,333)	-	-	21,491,667
기계장치	26,257,866,755	(7,019,854,649)	-	-	19,238,012,106
차량운반구	714,730,921	(234,884,132)	-	-	479,846,789
공구와기구	6,406,373,706	(3,663,820,892)	-	(78,358,000)	2,664,194,814
비품	2,936,392,921	(2,436,296,965)	-	-	500,095,956
사용권자산	1,332,835,842	(851,534,010)	-	-	481,301,832
건설중인자산	26,067,857,900	-	-	(104,979,900)	25,962,878,000
합 계	81,801,746,345	(16,407,252,185)	-	(183,337,900)	65,211,156,260

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,948,383,903	-	-	-	11,948,383,903
건물	18,790,523,143	(4,550,986,497)	-	-	14,239,536,646
구축물	16,500,000	(493,750)	-	-	16,006,250
기계장치	12,505,673,675	(6,210,106,508)	-	-	6,295,567,167
차량운반구	526,840,317	(360,342,851)	-	-	166,497,466
공구와기구	3,895,653,498	(3,145,992,689)	-	-	749,660,809
비품	2,691,911,151	(2,345,981,461)	-	-	345,929,690
사용권자산	1,332,835,842	(407,255,396)	-	-	925,580,446
건설중인자산	9,376,632,270	-	-	(104,979,900)	9,271,652,370
합 계	61,084,953,799	(17,021,159,152)	-	(104,979,900)	43,958,814,747

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액	기 말
토지	11,948,383,903	-	-	-	-	(3,924,493,898)	8,023,890,005
건물	14,239,536,646	-	-	(251,912,753)	-	(6,148,178,802)	7,839,445,091
구축물	16,006,250	6,500,000	-	(1,014,583)	-	-	21,491,667
기계장치	6,295,567,167	1,924,204,162	(1,676,293,982)	(1,667,583,059)	-	14,362,117,818	19,238,012,106
차량운반구	166,497,466	29,494,688	(2,809,546)	(86,334,338)	-	372,998,519	479,846,789
공구와기구	749,660,809	631,578,175	(49,642,667)	(522,760,203)	-	1,855,358,700	2,664,194,814
비품	345,929,690	220,536,952	(97,999)	(126,139,960)	-	59,867,273	500,095,956
사용권자산	925,580,446	-	-	(444,278,614)	-	-	481,301,832
건설중인자산	9,271,652,370	32,924,567,940	-	-	-	(16,233,342,310)	25,962,878,000
합 계	43,958,814,747	35,736,881,917	(1,728,844,194)	(3,100,023,510)	-	(9,655,672,700)	65,211,156,260

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액	기 말
토지	11,948,383,903	-	-	-	-	-	11,948,383,903
건물	13,351,521,706	-	-	(462,232,440)	-	1,350,247,380	14,239,536,646
구축물	1,456,250	15,000,000	-	(450,000)	-	-	16,006,250
기계장치	5,421,132,163	998,306,000	(130,526,467)	(876,040,319)	-	882,695,790	6,295,567,167
차량운반구	114,633,101	-	(1,000)	(75,933,229)	-	127,798,594	166,497,466
공구와기구	453,026,213	328,578,854	(59,914,666)	(206,319,592)	-	234,290,000	749,660,809
비품	172,810,444	257,978,563	(127,833)	(84,731,484)	-	-	345,929,690
사용권자산	-	1,332,835,842	-	(407,255,396)	-	-	925,580,446
건설중인자산	360,357,290	11,507,789,644	-	-	-	(2,596,494,564)	9,271,652,370
합 계	31,823,321,070	14,440,488,903	(190,569,966)	(2,112,962,460)	-	(1,462,800)	43,958,814,747

(3) 당기와 전기의 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,307,503,172	925,121,061
판매비와관리비 등	792,520,338	1,187,841,399
합 계	3,100,023,510	2,112,962,460

13. 리스

(1) 당사가 리스이용자인 리스와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	481,301,832	925,580,446
리스부채		
유동성리스부채	337,679,220	443,608,553
장기리스부채	151,464,028	489,143,248
합 계	489,143,248	932,751,801

(2) 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	444,278,614	407,255,396
리스부채에 대한 이자비용	12,391,447	17,915,959
단기리스료	140,210,000	82,784,515
소액리스자산 리스료	36,233,745	22,047,035

(3) 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
리스부채의 원금지급	456,000,000	418,000,000

14. 담보제공자산

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

(단위 : 원)

자산 구분	담보설정금액	차입금액	차입내역	담보권자
건물	27,600,000,000	11,700,000,000	무역금융	(주)하나은행
건물 및 재고자산	91,413,300,000	29,069,200,000	수출성장자금	한국수출입은행
토지, 건물, 기계장치	35,486,316,400	27,933,380,000	운전자금 등	한국산업은행
장기금융상품	1,200,000,000			
산업단지 분양대금반환채권	19,056,000,000	7,940,000,000	시설자금	(주)신한은행
합 계	174,755,616,400	76,642,580,000		

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
개발비	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-	-	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	-	-
회원권	1,395,220,490	-	(178,217,954)	-	1,217,002,536
기타의무형자산	3,449,335,487	(2,797,446,766)	-	(138,071,168)	513,817,553
합 계	6,621,443,787	(4,574,334,576)	(178,217,954)	(138,071,168)	1,730,820,089

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
개발비	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-	-	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	-	-
회원권	1,045,802,738	-	(114,904,074)	-	930,898,664
기타의무형자산	3,081,327,397	(2,712,938,880)	-	-	368,388,517
합 계	5,904,017,945	(4,489,826,690)	(114,904,074)	-	1,299,287,181

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기 말
회원권	930,898,664	349,417,752	-	-	(63,313,880)	1,217,002,536
기타의무형자산	368,388,517	366,293,990	(69,283,333)	(151,581,621)	-	513,817,553
합 계	1,299,287,181	715,711,742	(69,283,333)	(151,581,621)	(63,313,880)	1,730,820,089

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기 말
회원권	931,481,998	-	-	-	(583,334)	930,898,664
기타의무형자산	404,609,645	80,448,910	(2,582,733)	(114,087,305)	-	368,388,517
합 계	1,336,091,643	80,448,910	(2,582,733)	(114,087,305)	(583,334)	1,299,287,181

(3) 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	-	-
판매비와관리비 등	151,581,621	114,087,305
합 계	151,581,621	114,087,305

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 17,007,058천원 및 13,567,797천원이며, 판매비와관리비의 경상개발비로 계상되어 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,924,493,898	-	3,924,493,898
건물	8,751,724,848	(2,822,339,167)	5,929,385,681
합 계	12,676,218,746	(2,822,339,167)	9,853,879,579

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기 초	유형자산에서 대체 증가	감가상각비	기 말
토지	-	3,924,493,898	-	3,924,493,898
건물	-	6,148,178,802	(218,793,121)	5,929,385,681
합 계	-	10,072,672,700	(218,793,121)	9,853,879,579

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 860,040천원(전기: 506,600천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 32,256천원(전기: 32,253천원)입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당사가 리스제공자인 운용리스로부터 발생하는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 당사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

당사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
1년 이내	1,062,480,000	351,800,000

1년 초과 2년 이내	505,740,000	40,000,000
2년 초과 3년 이내	-	-
3년 초과 4년 이내	-	-
4년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합계	1,568,220,000	391,800,000

(5) 당기말 현재 투자부동산의 토지의 공시지가에 따른 공정가치는 6,560,150천원(전기: 6,040,241천원)입니다.

17. 금융보증부채

당기말과 전기말 현재 금융보증부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타금융부채:		
금융보증부채	663,746,326	479,027,547
합 계	663,746,326	479,027,547
유동항목	-	-
비유동항목	663,746,326	479,027,547

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	78,122,580,000	50,308,300,000
유동성장기차입금	1,050,000,000	800,000,000
장기차입금	23,090,000,000	15,200,000,000
합 계	102,262,580,000	66,308,300,000

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 만기 및 이자율 등의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
단기차입금					
수출성장자금	국민은행(*1)	-	4.55%	9,000,000,000	-
무역금융	중소기업은행(*2)	-	4.55%	1,458,000,000	-
			4.51%	1,962,000,000	-
운전자금	신한은행(*3)	-	0.00%	2,000,000,000	2,000,000,000
운전자금	한국산업은행(*5)	-	3.95%	2,000,000,000	2,000,000,000
		-	2.66%	7,500,000,000	7,500,000,000
		-	6.22%	13,433,380,000	12,566,300,000
무역금융	하나은행(*6)	-	5.62%	9,000,000,000	9,000,000,000
운전자금	하나은행(*6)(*7)	-	5.20%	2,700,000,000	-
수출성장자금(중기)	한국수출입은행(*8)	-	4.45%	14,000,000,000	12,500,000,000
		-	5.43%	5,069,200,000	4,742,000,000
기타	삼성전자	-	-	10,000,000,000	-
단기차입금 계				78,122,580,000	50,308,300,000
장기차입금					
시설자금	중소기업은행(*3)	2024-05-31	5.36%	1,200,000,000	2,000,000,000
시설자금	신한은행(*3)(*4)	2025-09-30	5.44%	7,940,000,000	-
시설자금	한국산업은행(*5)	2028-08-02	5.05%	2,000,000,000	2,000,000,000
		2028-08-02	3.27%	2,000,000,000	2,000,000,000
		2028-08-02	4.74%	1,000,000,000	-
수출성장자금(장기)	한국수출입은행(*8)	2024-01-15	4.85%	10,000,000,000	-
기타	삼성전자	-	0.00%	-	10,000,000,000
소 계				24,140,000,000	16,000,000,000
유동성장기차입금 차감				(1,050,000,000)	(800,000,000)
장기차입금 계				23,090,000,000	15,200,000,000

(*1) 대표이사로부터 차입금의 110%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 한국무역보험공사로부터 3,078,000천원의 수출신용보증을, 대표이사로부터 410,400천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 대표이사로부터 차입금의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(*4) 동 차입금의 약정한도는 15,880,000천원이며, 산업단지 분양대금 반환채권 19,056,000천원이 담보로 제공되었습니다('주석 35' 참조).

(*5) 동 금융기관이 제공하는 지급보증 USD 3,240,000을 포함하여, 회사의 정기예금 1,000,000천원에 대하여 120% 상당금액이 질권 설정되었으며, 토지, 건물, 기계장치에 대해 각각 10,000,000천원, 16,840,316천원, 8,646,000천원이 담보로 설정되어 있습니다. 그리고, 대표이사로부터 28,470,209천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 35.(3)' 참조).

(*6) 회사의 건물에 대해 27,600,000천원이 담보로 설정되어 있습니다.

(*7) 동 차입금의 약정한도는 14,000,000천원이며, 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

다('주석 35' 참조).

(*8) 동 금융기관이 제공하는 지급보증 USD 8,500,000을 포함하여, 회사의 재고자산 및 공장에 대해 각각 37,789,960천원 및 53,623,340천원이 담보로 설정되어 있습니다. 또한, 대표이사로부터 상기 차입금의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

19. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	3,355,575,879	-	2,932,818,545	-
미지급비용	249,219,961	-	80,433,905	-
임대보증금	-	1,405,300,000	-	2,811,820,000
합 계	3,604,795,840	1,405,300,000	3,013,252,450	2,811,820,000

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	145,342,942	244,227,311
예수금	776,912,666	518,730,056
미지급금	2,338,115,878	1,643,451,956
합 계	3,260,371,486	2,406,409,323

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사의 선수금에 포함된 계약부채는 32,233천원 및 93,897천원입니다. 또한 전기말 선수금 중 당기 수익으로 인식된 금액은 93,897천원입니다.

21. 퇴직급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	17,854,722,401	14,260,724,999
사외적립자산	(17,579,719,419)	(12,585,061,970)
순확정급여부채	275,002,982	1,675,663,029

당사는 (주)신한은행, 중소기업은행, 한국산업은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 5.77%의 기대수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,886,557,786	1,402,234,183
순이자원가	54,274,332	34,314,588
종업원급여에 포함된 총 비용	1,940,832,118	1,436,548,771

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	14,260,724,999	10,856,470,547
당기근무원가	1,886,557,786	1,402,234,183
이자원가(수익)	441,778,788	261,730,968
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	105,674,626	-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(1,969,636,239)	1,564,927,266
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	3,777,759,964	708,394,470
관계사로부터 전입된 확정급여채무	121,908,081	-
급여 지급	(770,045,604)	(533,032,435)
기말잔액	17,854,722,401	14,260,724,999

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,585,061,970	9,509,622,758
이자수익	387,504,456	227,416,380
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(206,697,524)	(159,572,439)
관계사로부터 전입된 사외적립자산	-	-
납부한 기여금	5,520,000,000	3,300,000,000
급여 지급	(706,149,483)	(292,404,729)
기말잔액	17,579,719,419	12,585,061,970

총 비용 중 467,172천원(전기: 389,839천원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,473,660천원(전기: 1,046,710천원)는 판매비와관리비에 포함되었습니다.

또한 확정급여제도와 관련하여 2023년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,189,990 천원입니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	17,579,719,419	12,585,061,970

(6) 당기와 전기 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	5.77%	3.24%
미래 급여인상률	6.30%	6.10%

(7) 민감도분석

당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석을 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	(+)1.0%	(-)1.0%
할인율	(1,085,978,639)	1,234,485,211
미래 급여인상률	1,298,851,260	(1,156,901,445)

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

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.85년(전기말: 7.01년)이며, 할인되지 않은 퇴직연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
급여지급액	2,966,017,849	3,542,957,468	5,364,842,383	11,039,537,986	47,141,677,133	70,055,032,819

22. 자본금과 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	25,291,210주	25,291,210주
보통주자본금	12,645,605,000	12,645,605,000

(2) 당기말과 전기말 현재 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	3,818,251주	3,818,251주
주당금액	500	500
우선주자본금(*)	1,909,125,500	1,909,125,500

(*) 상환전환우선주로, 이익배당과 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고 보통주와 동일한 비율의 의결권이 있는 참가적, 누적적 우선주입니다. 발행조건, 보유 주주의 전환권 및 당사의 상환권 등에 관한 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행가액	7,857원/주
신주 발행일	2021년 8월 30일
존속기간	10년, 존속기간 만료와 동시에 보통주식으로 전환됨.
배당	발행가액의 연 1%의 비율로 누적적인 배당을 받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받음.
전환청구기간	보유 주주는 발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 청구 가능
전환가액	최초 발행가액
전환가액의 조정	주식의 소각, 분할 또는 병합, 당사의 합병, 분할 및 자본의 감소 등, 당사의 무상증자 또는 주식배당, 전환청구기간 동안 당사의 유상증자 시 신주 발행가액이 전환가액을 하회하는 경우 조정
상환청구기간	당사는 발행일로부터 3년이 경과하는 날부터 청구 가능
상환가액	최초 발행가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 IRR 연 복리 4%를 적용한 금액과 상환일 직전 거래일로부터 소급하여 산정한 당사의 최근 1개월 가중산술평균주가 중 큰 금액으로 함.

상기 상환전환우선주는 보유 주주에 대한 상환이 당사의 선택에 의해 결정되나, 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건으로, 당사는 금융감독원 질의 회신 "회제이-00094" 에 의거하여 상환전환우선주를 자본으로 분류하였습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	25,291,210	24,037,769
전환사채의 전환	-	1,253,441
기말 발행주식수	25,291,210	25,291,210

(4) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금과 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	95,622,155,187	95,622,155,187
재평가적립금	895,037	895,037
자기주식처분이익	2,213,183,601	1,799,500,392
기타자본잉여금	542,140	542,140
소 계	97,836,775,965	97,423,092,756
기타자본구성요소		
자기주식	(1,380,614,577)	(1,514,940,739)
합 계	96,456,161,388	95,908,152,017

당사는 당기말 현재 주가 안정 및 주주가치 제고 등의 목적으로 자기주식 404,329주(전기말: 443,668주)를 보유하여 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말	
법정적립금	이익준비금	1,779,088,231	1,492,430,301
	기업발전적립금	4,500,000,000	4,500,000,000
	소 계	6,279,088,231	5,992,430,301
임의적립금	기업합리화적립금	854,130,414	854,130,414
미처분이익잉여금		86,753,597,575	60,794,559,583
합 계		93,886,816,220	67,641,120,298

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

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

3) 기업합리화적립금

당사는 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

당사는 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 이입하여배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 미처분이익잉여금	60,794,559,583	51,625,920,347
이익준비금의 전입	(286,657,930)	(117,643,810)
배당금의 지급	(2,866,579,300)	(1,176,438,100)
당기순손익	30,787,466,963	12,360,378,603
확정급여제도의 재측정요소	(1,675,191,741)	(1,897,657,457)
기말 미처분이익잉여금	86,753,597,575	60,794,559,583

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2023년 3월 28일		처분확정일 : 2022년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		86,753,597,575		60,794,559,583
전기이월 미처분이익잉여금	57,641,322,353		50,331,838,437	
당기순손익	30,787,466,963		12,360,378,603	
확정급여제도의 재측정요소	(1,675,191,741)		(1,897,657,457)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		4,736,346,780		3,153,237,230
이익준비금	430,576,980		286,657,930	
보통주배당금 - 주당 배당금(액면배당률) 당기 : 150원(30%), 전기 : 100원 (20%)	3,733,032,150		2,484,754,200	
우선주배당금 - 주당 배당금(액면배당률) 당기 : 150원(30%), 전기 : 100원 (20%)	572,737,650		381,825,100	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금(I + II - III)		82,017,250,795		57,641,322,353

24. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	30,787,466,963	12,360,378,603
우선주 배당금	572,737,650	381,825,100
보통주 귀속 당기순손익	30,214,729,313	11,978,553,503
가중평균유통보통주식수	24,868,008주	24,617,528주
기본주당이익(손실)	1,215	487

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	24,847,542	23,528,762
전환권 행사	-	1,084,643
자기주식 처분	20,466	4,123
가중평균유통보통주식수	24,868,008	24,617,528

(2) 당기와 전기 회석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 회석주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 귀속 당기순손익	30,214,729,313	11,978,553,503
전환사채 이자비용	-	28,749,934
우선주 배당금	572,737,650	381,825,100
보통주 회석당기순손익	30,787,466,963	12,389,128,537
가중평균회석유통보통주식수	28,686,259주	26,083,485주
회석주당손익	1,073	475

2) 가중평균회석유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	24,868,008	24,617,528
전환사채 효과	-	168,798
전환상환우선주 효과	3,818,251	1,297,159
가중평균회석유통보통주식수	28,686,259	26,083,485

25. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 당기순손익 조정을 위한 가감의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	3,318,816,631	2,112,962,460
무형자산상각비	151,581,621	114,087,305
급여	664,689,250	700,254,000
퇴직급여	1,940,832,118	1,436,548,771
대손상각비(환입)	1,353,200,263	(66,280,247)
기타의대손상각비	525,772,122	189,359,930
재고자산폐기손실	-	1,189,151,660
외화환산손실	4,700,719,328	1,673,184,795
유형자산처분손실	1,588,623,603	23,462,186
무형자산처분손실	69,283,333	1,728,683
무형자산손상차손	63,313,880	583,334
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	101,180,475	2,035,021,314
이자비용	2,137,428,138	1,319,020,177
법인세비용	867,473,207	(188,510,184)
외화환산이익	(2,680,343,871)	(4,553,665,803)
유형자산처분이익	(53,569,788)	(17,349,822)
무형자산처분이익	-	(77,291)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(512,626,202)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(284,866,939)	(4,678,790)
금융보증수익	(1,633,324,482)	(1,120,745,321)
이자수익	(347,018,141)	(765,752,256)
배당금수익	(1,364,532,364)	(2,281,618,317)
합 계	11,119,258,384	1,284,060,382

(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)	(25,185,193,979)	(30,372,505,263)
기타단기채권의 감소(증가)	2,110,669,006	4,667,214,203
기타유동자산의 감소(증가)	(210,057,937)	(1,247,225,324)
재고자산의 감소(증가)	(12,362,318,560)	(6,621,849,649)
매입채무의 증가(감소)	(1,489,300,227)	19,016,116,203
기타단기채무의 증가(감소)	1,415,155,029	1,623,048,154
기타유동부채의 증가(감소)	(98,884,369)	101,945,927
퇴직급여부채의 감소	(648,137,523)	(533,032,435)
사외적립자산의 감소(증가)	(4,813,850,517)	(3,007,595,271)
합 계	(41,281,919,077)	(16,373,883,455)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	16,233,342,310	2,596,494,564
투자부동산 대체	10,072,672,700	-
금융보증부채의 설정	1,818,043,261	1,219,921,220
장기대여금의 유동성대체	1,900,950,000	-
전환사채의 전환	-	3,634,730,416
장기차입금의 유동성대체	11,050,000,000	800,000,000
자기주식의 성과급 지급	664,689,250	700,254,000
합 계	41,739,697,521	8,951,400,200

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기 말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	50,308,300,000	16,620,000,000	1,194,280,000	-	10,000,000,000	78,122,580,000
유동성장기차입금	800,000,000	(800,000,000)	-	-	1,050,000,000	1,050,000,000
장기차입금	15,200,000,000	18,940,000,000	-	-	(11,050,000,000)	23,090,000,000
리스부채	932,751,801	(456,000,000)	-	12,391,447	-	489,143,248
합 계	67,241,051,801	34,304,000,000	1,194,280,000	12,391,447	-	102,751,723,248

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기 말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	48,777,800,000	107,000,000	1,423,500,000	-	-	50,308,300,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	800,000,000	800,000,000
유동성전환사채	3,597,871,526	-	-	(3,597,871,526)	-	-
장기차입금	10,000,000,000	6,000,000,000	-	-	(800,000,000)	15,200,000,000
리스부채	-	(418,000,000)	-	17,915,959	1,332,835,842	932,751,801
합 계	62,375,671,526	5,689,000,000	1,423,500,000	(3,579,955,567)	1,332,835,842	67,241,051,801

26. 매출액

(1) 당기와 전기 중 발생한 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매	510,431,205,423	262,331,013,145
로열티 수익	16,220,701,899	14,987,129,701
합 계	526,651,907,322	277,318,142,846

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품별:		
전자담배	336,018,556,032	101,142,379,334
B/P	55,539,266,382	9,851,174,906
기타	135,094,084,908	166,324,588,606
합 계	526,651,907,322	277,318,142,846
지역별 수익내역:		
국내	374,743,707,195	118,369,837,839
베트남	86,575,210,862	63,505,206,701
인도	28,821,342,793	39,147,503,351
말레이시아	28,057,509,895	43,960,582,684
기타	8,454,136,577	12,335,012,271
합 계	526,651,907,322	277,318,142,846
수익 인식시기:		
한시점에 이전	510,431,205,423	262,331,013,145
기간에 걸쳐 이전	16,220,701,899	14,987,129,701
합 계	526,651,907,322	277,318,142,846

27. 성격별비용

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	124,110,165,818	119,982,708,534
원재료의 사용액	299,419,096,328	103,920,513,590

증업원급여	25,355,294,475	14,352,452,629
감가상각비와 무형자산상각비	3,470,398,252	2,227,049,765
세금과공과	879,288,735	2,403,616,657
운반비	4,018,116,601	1,128,641,921
지급수수료	3,514,223,421	3,568,784,545
외주가공비	28,484,700,450	15,143,299,027
기타	13,958,527,451	9,675,730,372
합 계(*)	503,209,811,531	272,402,797,040

(*) 매출원가, 판매비와 관리비, 경상연구개발비를 합한 금액입니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
급여	9,262,055,867	7,064,552,005
퇴직급여	1,068,551,398	740,578,392
복리후생비	826,206,188	623,615,272
세금과공과	712,861,571	2,257,073,126
운반비	3,464,200,545	554,759,610
지급수수료	1,603,565,898	2,190,477,766
대손상각비	1,353,200,263	(66,280,247)
경상개발비	17,007,058,321	13,567,796,903
감가상각비	708,798,710	954,163,512
무형자산상각비	151,581,621	114,087,305
기타	1,979,158,969	1,106,876,589
합 계	38,137,239,351	29,107,700,233

29. 기타영업외손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	53,569,788	17,349,822
무형자산처분이익	-	77,291
임대료수익	869,640,000	516,200,000
배당금수익	1,364,532,364	2,281,618,317
잡이익	119,229,240	201,184,914
합 계	2,406,971,392	3,016,430,344

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,588,623,603	23,462,186
무형자산처분손실	69,283,333	1,728,683
무형자산손상차손	63,313,880	583,334
재고자산폐기손실	-	1,189,151,660
기부금	25,500,000	21,300,000
잡손실	115,665,186	153,400,940
합 계	1,862,386,002	1,389,626,803

30. 금융손익

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	347,018,141	765,752,256
금융보증수익	1,633,324,482	1,120,745,321
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	512,626,202
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	284,866,939	4,678,790
외환차익	24,668,305,764	6,414,254,876
외화환산이익	2,680,343,871	4,553,665,803
합 계	29,613,859,197	13,371,723,248

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,137,428,138	1,319,020,177
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	101,180,475	2,035,021,314
외환차손	14,480,500,145	2,525,417,960
외화환산손실	4,700,719,328	1,673,184,795
기타의대손상각비	525,772,122	189,359,930
합 계	21,945,600,208	7,742,004,176

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	2,349,659,236	125,768,130
전기법인세의 조정사항	22,912,445	4,730,000
총당기법인세	2,372,571,681	130,498,130
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	(1,505,098,474)	(854,245,032)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세	-	535,236,718
소 계	(1,505,098,474)	(319,008,314)
법인세비용(수익)	867,473,207	(188,510,184)

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	31,654,940,170	12,171,868,419
국내법인세율로 계산된 법인세비용	7,198,495,521	2,616,156,327
법인세효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(17,776,015)	(211,036,674)
- 과세소득(세무상 결손금) 결정시 차감되지 않는 비용	144,382,498	653,950,359
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과 등	(14,797,985)	1,130,646,832
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(8,386,930,436)	(3,239,558,913)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동 등	2,116,113,916	-
- 전기법인세의 조정사항 (법인세 추납액 또는 환급액)	22,912,445	(1,138,668,115)
- 기타	(194,926,737)	-
당기 조정항목	(6,331,022,314)	(2,804,666,511)
법인세비용(수익)	867,473,207	(188,510,184)
유효세율	2.74%	(*)

(*) 법인세비용이 (-)가 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 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
이익잉여금(보험수리적손익)(익)	(2,120,495,875)	445,304,134	(1,675,191,741)	(2,432,894,175)	535,236,718	(1,897,657,457)
자기주식처분손익 효과	530,363,088	(116,679,879)	413,683,209	289,747,069	(66,641,826)	223,105,243
합 계	(1,590,132,787)	328,624,255	(1,261,508,532)	(2,143,147,106)	468,594,892	(1,674,552,214)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	9,142,577,580	6,974,790,037
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,577,869,034	1,966,633,053
소 계	11,720,446,614	8,941,423,090
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(3,834,294,879)	(3,012,711,879)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(32,845,673)	(25,807,757)
소 계	(3,867,140,552)	(3,038,519,636)
이연법인세자산(부채) 순액	7,853,306,062	5,902,903,454

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
미수수익	(26,989,733)	(5,855,940)	-	(32,845,673)
확정급여채무	3,137,359,500	141,227,373	445,304,134	3,723,891,007
사외적립자산	(2,740,658,238)	(951,082,840)	-	(3,691,741,078)
대손금부인	1,301,980,283	(42,621,234)	-	1,259,359,049
대손충당금	1,988,895,281	246,319,917	-	2,235,215,198
유형자산	30,841,029	(573,351)	-	30,267,678
재고자산	112,172,857	230,480,979	-	342,653,836
유가증권	2,617,428,228	(920,296,821)	-	1,697,131,407
지분법손익	(869,113,482)	827,633,066	-	(41,480,416)
리스부채	(203,627,698)	102,554,313	-	(101,073,385)
정상가격에 의한 과세조정	153,649,480	(153,649,480)	-	-
기타(*)	400,965,947	2,030,962,492	-	2,431,928,439
이연법인세자산(부채)	5,902,903,454	1,505,098,473	445,304,134	7,853,306,062

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	전기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	전기말
미수수익	(17,891,932)	(9,097,801)	-	(26,989,733)
확정급여채무	2,388,423,520	248,805,198	500,130,782	3,137,359,500
사외적립자산	(2,092,117,007)	(683,647,167)	35,105,936	(2,740,658,238)
대손금부인	2,830,360,534	-	-	2,830,360,534
대손충당금	1,910,311,913	78,583,368	-	1,988,895,281
유형자산	48,237,683	187,808,742	-	236,046,425
재고자산	70,590,881	41,581,976	-	112,172,857
유가증권	2,282,501,304	334,926,924	-	2,617,428,228
지분법손익	(67,243,967)	-	-	(67,243,967)
전환사채	(202,320,228)	202,320,228	-	-
리스부채	-	(203,627,698)	-	(203,627,698)
정상가격에 의한 과세조정	1,842,183,781	9,916,178	-	1,852,099,959
기타(*)	6,848,529,473	1,242,085,198	-	8,090,614,671
소 계	15,841,565,955	1,449,655,146	535,236,718	17,826,457,819
미인식 이연법인세자산(부채)	10,792,907,533	1,130,646,832	-	11,923,554,365
상계 전 법인세자산(부채)	5,048,658,422	319,008,314	535,236,718	5,902,903,454

(*) 이월세액공제 및 이월결손금 관련 일시적차이 등이 포함되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액	사 유
일시적차이	23,283,284,645	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음

32. 자본위험관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 바탕으로 향후 발전을 위해 적정 자본을 유지하는 것입니다. 당사의 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)	102,751,723,248	67,241,051,801
현금및현금성자산(B)	35,821,075,052	34,204,265,921
순차입부채(C=A-B)	66,930,648,196	33,036,785,880
자기자본(D)	204,897,708,108	178,104,002,815
순부채비율(C/D)	32.67%	18.55%

33. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전면에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

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

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

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

(2) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	35,821,075,052	34,204,265,921
매출채권및기타수취채권 등	128,195,501,502	117,151,208,161
합 계	164,016,576,554	151,355,474,082

2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타수취채권 등의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
국내	40,504,958,802	8,944,651,808
말레이시아	5,104,489,795	9,157,729,441
베트남	46,413,731,288	46,785,150,870
인도	30,025,399,140	43,005,592,762
기타	6,146,922,477	9,258,083,280
합 계	128,195,501,502	117,151,208,161

(3) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	30,253,609,831	30,253,609,831	-	-	-	-
차입금	106,603,376,257	60,728,462,191	21,391,617,523	12,092,262,221	11,627,071,583	763,962,739
기타단기채무	3,604,795,840	3,604,795,840	-	-	-	-
리스부채	494,000,000	228,000,000	228,000,000	38,000,000	-	-
금융보증부채(*)	163,286,234,326	118,353,157,247	44,933,077,079	-	-	-
기타장기채무	1,405,300,000	-	-	-	-	1,405,300,000
합 계	305,647,316,254	213,168,025,109	66,552,694,602	12,130,262,221	11,627,071,583	2,169,262,739

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 이상
매입채무	32,236,386,503	32,236,386,503	-	-	-	-
차입금	67,415,968,932	40,250,090,236	11,546,183,097	11,147,871,692	3,036,479,086	1,435,344,821
기타단기채무	3,013,252,450	3,013,252,450	-	-	-	-
리스부채	950,000,000	228,000,000	228,000,000	456,000,000	38,000,000	-
금융보증부채(*)	105,257,840,000	78,406,265,000	26,851,575,000	-	-	-
기타장기채무	2,811,820,000	-	-	-	-	2,811,820,000
합 계	211,685,267,885	154,133,994,189	38,625,758,097	11,603,871,692	3,074,479,086	4,247,164,821

(*) 금융보증부채의 계약상 현금흐름은 보증의 최대 금액으로, 만기는 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간으로 표시하였습니다.

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

(4) 외환위험

1) 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기말	전기말
계정과목	통 화	원화환산액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	35,378,149,137	33,224,620,410
	CNH	2,894,728	2,971,598
매출채권	USD	95,665,514,683	85,435,360,285
기타단기채권	단기대여금	USD	561,737,320
		JPY	35,513,898

	미수금	USD	11,849,779,809	15,578,183,851
		INR	229,407,644	238,697,829
	유동성장기대여금	USD	1,900,950,000	-
기타장기채권	장기대여금	USD	2,534,600,000	13,040,500,000
외화자산 합계			148,048,737,600	148,117,585,191
매입채무		USD	22,845,778,732	21,846,033,151
		JPY	953,180	126,513,472
		EUR	-	21,584,827
기타단기채무	미지급금	USD	61,429,833	26,864,616
단기차입금		USD	18,502,580,000	17,308,300,000
외화부채 합계			41,410,741,745	39,329,296,066

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
INR	16.43	15.48	15.31	15.93
CNH	191.57	177.43	181.44	186.26

2) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 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%	5,320,332,334	5,320,332,334	5,432,960,205	5,432,960,205
EUR	5%	-	-	(1,079,241)	(1,079,241)
JPY	5%	(47,659)	(47,659)	(4,549,979)	(4,549,979)
INR	5%	11,470,382	11,470,382	11,934,891	11,934,891
CNH	5%	144,736	144,736	148,580	148,580
합 계		5,331,899,793	5,331,899,793	5,439,414,456	5,439,414,456

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

(5) 이자율위험

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기말	전기말
고정이자율			
금융자산			
- 현금및현금성자산		35,821,075,052	34,204,265,921
- 단기금융상품	정기에·적금	1,000,000,000	2,000,000,000
- 기타장단기채권	장단기대여금	8,314,590,720	17,288,606,399
고정이자율 금융자산 합계		45,135,665,772	53,492,872,320
금융부채			
- 단기차입금		9,500,000,000	21,500,000,000
- 전환사채		-	-
고정이자율 금융부채 합계		9,500,000,000	21,500,000,000
변동이자율			
금융자산			
- 장기금융상품	적립식 금융상품	1,664,800,000	604,120,000
변동이자율 금융자산 합계		1,664,800,000	604,120,000
금융부채			
- 단기차입금		68,622,580,000	28,808,300,000
- 유동성장기차입금		1,050,000,000	800,000,000
- 장기차입금		23,090,000,000	15,200,000,000
변동이자율 금융부채 합계		92,762,580,000	44,808,300,000

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 지정하지 아니하였으며, 이자율 스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 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	16,648,000	(16,648,000)	16,648,000	(16,648,000)
변동이자율 금융부채	(927,625,800)	927,625,800	(927,625,800)	927,625,800
현금흐름민감도(순액)	(910,977,800)	910,977,800	(910,977,800)	910,977,800
전기말				
변동이자율 금융자산	6,041,200	(6,041,200)	6,041,200	(6,041,200)
변동이자율 금융부채	(448,083,000)	448,083,000	(448,083,000)	448,083,000
현금흐름민감도(순액)	(442,041,800)	442,041,800	(442,041,800)	442,041,800

34. 공정가치 추정

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산				
현금및현금성자산	35,821,075,052	(*1)	34,204,265,921	(*1)
매출채권	107,146,256,240	(*1)	84,292,552,044	(*1)
단기금융상품	1,000,000,000	(*1)	2,000,000,000	(*1)
기타단기채권	15,407,202,002	(*1)	16,704,201,555	(*1)
장기금융상품	1,664,800,000	1,664,800,000	604,120,000	604,120,000
기타장기채권	2,977,243,260	2,903,399,848	13,550,334,562	13,550,334,562
당기손익-공정가치측정 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,610,845,797	4,610,845,797	5,435,546,272	5,435,546,272
금융자산 합계	168,627,422,351		156,791,020,354	
상각후원가측정금융부채				
매입채무	30,253,609,831	(*1)	32,236,386,503	(*1)
단기차입금	78,122,580,000	(*1)	50,308,300,000	(*1)
기타단기채무	3,604,795,840	(*1)	3,013,252,450	(*1)
유동성장기차입금	1,050,000,000	1,050,000,000	800,000,000	800,000,000
장기차입금	23,090,000,000	20,113,698,327	15,200,000,000	15,200,000,000
금융보증부채	663,746,326	(*2)	479,027,547	(*2)
기타장기채무	1,405,300,000	819,736,911	2,811,820,000	2,811,820,000
기타				
유동성리스부채	337,679,220	(*3)	443,608,553	(*3)
리스부채	151,464,028	(*3)	489,143,248	(*3)
금융부채 합계	138,679,175,245		105,781,538,301	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(*2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 장부금액을 측정하고 있으며, 공정가치와 유의적인 차이가 없으므로 공시에 포함하지 않았습니다.

(*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품의 서열체계

당사는 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. 당사는 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) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	2,617,243,627	1,993,602,170	4,610,845,797

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	2,718,424,102	2,717,122,170	5,435,546,272

수준2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 직접적 또는 간접적으로 관측 가능한 유

의적인 투입변수는 다음과 같습니다.

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

수준3으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 신뢰성 있는 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 수준3 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 취득원가로 계상하였습니다.

(4) 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채

보고기간말 현재 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			합 계
	수준 1	수준2	수준3	
비유동성 금융기관 예치금	-	-	1,664,800,000	1,664,800,000
비유동성 기타수취채권	-	-	2,903,399,848	2,903,399,848
비유동성 차입금	-	-	20,113,698,327	20,113,698,327
비유동성 기타채무	-	-	819,736,911	819,736,911

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관 사이의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
중소기업은행	무역금융(*1)(*2)	KRW 9,800,000,000	KRW 5,190,698,302
	구매카드(*1)(*2)	KRW 3,000,000,000	KRW 153,578,960
	일람불수입신용장(*2)	USD 7,000,000	-
신한은행	시설자금(*3)	KRW 15,880,000,000	KRW 7,940,000,000
하나은행	운전자금(*4)	KRW 14,000,000,000	KRW 2,700,000,000

(*1) 보고기간말 현재 동 약정의 실행금액은 매입채무에 포함되어 있습니다.

(*2) 대표이사로부터 약정한도의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 산업단지 분양대금 반환채권 19,056,000천원이 담보로 제공되었습니다('주석 18' 참조)

(*4) 동 금융기관이 제공하는 지급보증 USD 1,750,000을 포함하여, 대표이사로부터 20,000,000천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 18' 및 하기 (3) 참조).

(2) 당사는 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 2,540,797천원의 보증보험에 가입하고 있습니다(전기말 : 205,012천원).

(3) 금융보증계약

당기말과 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공하는 지급보증은 다음과 같으며, 이에 대해 금융보증부채를 계상하고 있습니다('주석10.(2)' 및 '주석30.(1)' 참조).

보증 제공처	지급보증액	여신금액	제공 받는 회사	
중소기업은행	USD 2,950,000(*1)	USD 2,950,000	Elentec Vietnam Co., Ltd.	
	USD 2,400,000	USD 2,000,000		
	USD 1,560,000	USD 1,300,000		
(주)신한은행	USD 10,000,000	USD 10,000,000		
한국산업은행	USD 3,240,000	USD 2,700,000		
한국씨티은행	USD 6,000,000	USD 5,000,000		
한국수출입은행	USD 8,500,000(*2)	USD 8,500,000		
	USD 1,900,000	USD 1,900,000		
(주)국민은행(*3)	USD 7,500,000	USD 7,500,000		Elentec Hcm Vina Co., Ltd.
(주)하나은행(*4)	USD 1,750,000	USD 1,750,000		
한국씨티은행	USD 3,600,000	USD 3,000,000	Elentec Malaysia SDN. BHD.	
(주)신한은행	USD 11,000,000	USD 11,000,000	Elentec India Private., Ltd	
한국씨티은행	USD 43,560,000	USD 36,300,000		
ICIC Bank Limited	INR 330,000,000	INR 300,000,000		
Kotak Mahindra Bank Limited	INR 350,000,000	INR 350,000,000		
HDFC Bank Limited	INR 300,000,000	INR 300,000,000		
한국씨티은행	USD 6,000,000	USD 5,000,000	Elentec Power India Private., Ltd	

(*1) 신용보증기금으로부터 지급보증액의 90%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 회사의 자산이 담보로 제공되었습니다('주석 18' 참조).

(*3) 대표이사로부터 지급보증액의 110%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(*4) 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다(상기 (1) 참조).

(4) 당기말 현재 당사는 노틸러스인베스트먼트 오픈이노베이션 펀드 1호와 3,000,000천원의 투자약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 750,000천원이 투자되었습니다.

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 당사자로서 계류 중에 있는 소송의 내역은 다음과 같습니다.

원 고	피 고	소송내용	소송가액
주식회사 유비그린	주식회사 이랜텍	물품대금 손해배상	164백만원

(6) 자산 취득을 위한 약정

당기말과 전기말 현재 발생하지 아니한 자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
유형자산	1,992,340,000	-

36. 특수관계자

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

특수관계자 구분	당기말	전기말
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	Elentec Malaysia SDN. BHD
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.
	Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	Elentec Vietnam Co., Ltd.
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.
	Elentec India Private., Ltd.(*)	Elentec India Private., Ltd.(*)
	(주)라이페코리아(*)	(주)라이페코리아(*)
	Elentec Power India Private., Ltd	Elentec Power India Private., Ltd
	Ei Technologies Private., Ltd.	Ei Technologies Private., Ltd.
관계기업	(주)이랜시스	(주)이랜시스
	시모스미디어텍(주)	시모스미디어텍(주)
	(주)모비덕	(주)모비덕
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-

(*) 당기말 현재 당사와 (주)라이페코리아는 Elentec India Pvt. Ltd. 발행 지분의 50%씩을 각각 보유하고 있습니다. ('주식 10' 참조)

(2) 주요 경영진과의 거래

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,971,377,627	1,597,260,170
퇴직급여	411,009,326	57,218,556
합계	3,382,386,953	1,654,478,726

한편, 전기 이전에 주요 임원에게 1,000백만원을 대여하였으며, 당기말 기준 773백만원을

단기대여금으로 계상하고 있습니다. 또한 당기 중 844,641천원(전기: 363,343천원)의 배당이 지급되었습니다.

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD.	28,057,509,895	-	172,661,905,440
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	4,973,072,409	-	3,219,394,874
	Elentec Vietnam Co., LTD.	23,962,990,295	-	111,776,986,636
	Suining Elentec Electronics Co.,Ltd.	772,773	1,081,347,364	316,931,435
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	35,269,102,576	-	107,680,056
	Elentec Vietnam Energy Co., LTD.	27,343,117,991	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	28,821,342,793	-	16,382,396
	Elentec Power India Private., Ltd.	3,480,291,395	-	-
관계기업	(주)이랜시스	-	-	540,000
합 계		151,908,200,127	1,081,347,364	288,099,820,837

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD.	43,960,582,684	-	93,235,370,235
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	5,841,432,601	-	2,702,584,419
	Elentec Vietnam Co., LTD.	20,129,683,786	-	202,255,563
	Suining Elentec Electronics Co.,Ltd.	939,477,888	2,029,898,317	79,548,890
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	32,752,880,653	-	530,398,502
	Elentec Vietnam Energy Co., LTD.	10,350,191,747	-	1,055,473,305
	Elentec India Private., Ltd.	37,259,740,784	-	33,753,123
	Elentec Power India Private., Ltd.	1,890,312,567	-	4,218,663
관계기업	(주)이랜시스	55,400,000	251,720,000	6,600,000
합 계		153,179,702,710	2,281,618,317	97,850,202,700

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
종속기업	Elentec India Private., Ltd.	-	2,963,750,000	-	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina co., Ltd	-	5,927,500,000	-	-	-	-	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	-	-	-	-	1,081,347,364	-
관계기업	(주)이랜시스	-	-	-	-	-	283,185,000	-
주요경영진		-	160,000,000	-	-	844,641,200	-	-

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
종속기업	Elentec India Private., Ltd.	-	2,176,000,000	-	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	-	2,176,000,000	-	-	-	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	-	-	-	-	2,029,898,317	-
관계기업	㈜이랜시스	-	-	-	-	-	251,720,000	-
주요경영진		-	-	-	-	363,343,300	-	-

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계자 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	4,952,783,693	151,706,102	-	7,585,695,148	-	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	5,651,092,782	6,211,937	-	67,973,511	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	4,301,230,647	513,761,914	-	8,114,507,706	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	149,111	-	299,851,696	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	26,754,507,637	3,034,588,622	-	28,166,338	-	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	13,140,199,996	108,079,793	-	-	81,107	-
	Elentec India Private., Ltd.	11,335,710,478	9,569,583,757	2,534,600,000	5,148,685	13,698,246	-
	(주)라이페코리아	-	-	-	-	-	10,000,000
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	8,470,828,537	61,797,667	-	-	-	-
	Ei Technologies Private., Ltd.	2,998,108,881	535,358,550	-	36,225,226	-	-
관계기업	(주)모비딕	343,545,286	4,483,516,774	-	-	-	
주요 경영진		-	772,932,649	-	-	-	
합 계		77,948,007,937	19,237,686,876	2,534,600,000	16,137,568,310	13,779,353	10,000,000

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	5,104,489,795	-	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	5,657,304,719	145,499,623	(84,396,031)
	Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	-	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	4,814,992,561	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	149,111	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	29,789,096,259	1,438,637,321	654,142,374
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	13,248,279,789	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	23,439,894,235	531,079,857	(207,256,295)
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	8,532,626,204	1,584,505,155	1,345,185,267
	Ei Technologies Private., Ltd.	3,533,467,431	3,533,467,431	203,975,880
관계기업	(주)모비딕	4,827,062,060	4,827,062,060	(53,798,810)
주요경영진		772,932,649	-	-
합 계		99,720,294,813	12,060,251,447	1,857,852,385

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계자구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	9,133,151,726	24,577,715	-	16,017,540,466	-	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	8,649,616,086	1,074,940	-	460,779,843	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	5,260,582,563	2,421,958,516	-	125,047	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	145,902,484	-	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	23,928,619,646	2,218,066,870	5,927,500,000	22,639,138	-	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	7,560,340,845	48,084	-	-	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	20,059,354,651	10,582,059,547	7,113,000,000	6,101,128	-	-
	(주)라이페코리아	-	-	-	-	-	10,000,000
	Elentec Power India Pvt. Ltd.	5,977,100,661	45,295,382	-	-	-	-
관계기업	Ei Technologies Private., Ltd.	2,804,590,925	524,900,626	-	33,887,008	-	-
	(주)이랜시스	27,720,000	-	-	-	-	-
	(주)모비딕	376,224,096	4,483,516,774	-	-	-	-
주요 경영진	-	932,932,649	-	-	-	-	
합 계	83,923,203,683	21,234,431,103	13,040,500,000	16,541,072,630	-	10,000,000	

상기 채권과 관련된 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)	
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	9,157,729,441	-	(30,072,755)
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	8,650,691,026	229,895,654	104,295,403
	Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	-	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	7,682,541,079	-	(48,806,269)
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	145,902,484	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	32,074,186,516	784,494,947	317,167,517
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	7,560,388,929	-	(1,989)
	Elentec India Private., Ltd.	37,754,414,198	738,336,152	(651,997,380)
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	6,022,396,043	239,319,888	239,319,888
	Ei Technologies Private., Ltd.	3,329,491,551	3,329,491,551	270,231,628
관계기업	(주)이랜시스	27,720,000	-	-
	(주)모비딕	4,859,740,870	4,859,740,870	20,645,674
주요경영진	932,932,649	-	-	
합 계	118,198,134,786	10,181,279,062	220,781,717	

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 '주석 35' 에서 설명하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공 받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자 구분	담보 및 보증액	차입(실행)금액	담보 및 보증내역	실행내역	여신 금융기관
대표이사 등	21,976,315,200	29,069,200,000	차입금 지급보증	장단기차입금 등	한국수출입은행
	19,017,775,000	13,917,775,000			(주)하나은행
	30,109,320,000	8,740,681,954			중소기업은행
	10,455,225,000	9,504,750,000			(주)국민은행
	28,380,715,200	27,933,380,000			한국산업은행
	19,056,000,000	7,940,000,000			(주)신한은행
합 계	128,995,350,400	97,105,786,954			

그 밖에 한국무역보험공사와 체결한 수출신용보증약정 3,078백만원에 대해 대표이사로부터 연대보증을 제공 받고 있습니다.

37. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일 개최 될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

보유 자원의 효율적·효과적 투자배분을 통해 지속적인 미래 성장 투자와 주주환원을 병행하여 기업 본질가치와 주주가치 제고를 동시에 추진하는 것을 기본 원칙으로 합니다. 해당연도의 당기순이익 뿐만 아니라, 향후 투자계획, Cash Flow, 재무구조, 배당 안정성 등을 통합적으로 고려하여, 안정적인 현금 배당을 기본으로 하는 주당배당금 정책을 운영 중이며, 이사회를 통해 해당 연도 배당수준을 결정하고 최종적으로 주주총회의 승인을 받고 있습니다.

중장기 성장 전략을 바탕으로, 적절한 수준의 배당을 받을 수 있는 주주의 권리가 존중될 수 있도록 지속적으로 최선의 노력을 기울이겠습니다.

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제41기	제40기	제39기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		54,714	33,929	-15,999
(별도)당기순이익(백만원)		30,787	12,360	-7,318
(연결)주당순이익(원)		2,177	1,363	-714
현금배당금총액(백만원)		4,306	2,867	1,176
주식배당금총액(백만원)		-	-	-

(연결)현금배당성향(%)		6.8	7.3	-7.4
현금배당수익률(%)	보통주	1.31	0.87	0.6
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	150	100	50
	우선주	150	100	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 상기의 주당순이익은 기본주당순이익이며, 주당이익과 관련한 상세내역은 연결재무제표 주석 중 주당이익을 참고하시기 바랍니다.
제40기 배당에서 자기주식 443,668주, 제41기 배당에서 자기주식 404,329주는 제외하였습니다.

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	4	0.9	0.9

※ 평균배당수익률의 최근 3년간은 39기~41기, 최근 5년간은 37기~41기입니다.
평균배당수익률은 보통주 배당수익률입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2019.06.10	신주인수권행사	보통주	50,875	500	4,914	-
2019.06.21	신주인수권행사	보통주	40,700	500	4,914	-
2019.06.25	전환권행사	보통주	276,052	500	4,347	-
2019.06.26	전환권행사	보통주	184,034	500	4,347	-
2019.07.09	전환권행사	보통주	345,065	500	4,347	-
2019.07.24	신주인수권행사	보통주	305,250	500	4,914	-
2019.07.24	신주인수권행사	보통주	305,250	500	4,914	-

2020.06.02	전환권행사	보통주	313,360	500	3,630	-
2020.06.08	전환권행사	보통주	179,063	500	3,630	-
2020.06.10	전환권행사	보통주	179,063	500	3,630	-
2020.07.28	전환권행사	보통주	223,828	500	3,630	-
2020.07.30	전환권행사	보통주	1,074,379	500	3,630	-
2020.10.26	전환권행사	보통주	82,644	500	3,630	-
2021.01.04	전환권행사	보통주	96,418	500	3,630	-
2021.02.23	전환권행사	보통주	1,157,023	500	3,630	-
2021.08.30	유상증자(제3자배정)	우선주	3,818,251	500	7,857	-

보고서 제출일 현재 미상환 사채는 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	합 계

		2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	6회	2019.03.18	운영자금6,000 시설자금6,000	12,000	운영자금6,000 시설자금6,000	12,000	-
상환전환 우선주	-	2021.08.30	운영자금15,000 시설자금15,000	30,000	운영자금 15,000 시설자금 15,000	30,000	-

※ 제6회 전환사채 자금 중 운영자금은 원자재 구입 대금 등으로 사용하였으며, 시설자금은 인도법인 증설(20억), 베트남법인 증설(10억), 본사 신규 설비 증설(30억)로 사용하였습니다.

상환전환우선주 자금 중 운영자금 150억은 원자재 구입 대금 등으로 사용하였으며, 시설자금은 인도법인(EPI) 신규설비(20억), 본사 2공장 신규설비(130억)로 사용하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

8-1. 재무정보 이용상의 유의점

연결재무제표 및 재무제표는 한국채택국제회계기준서에 따라 작성되었으며, 작성기준일 현재 유효하거나 조기적용 가능한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 기타 자세한 사항은 연결재무제표 및 재무제표의 주석을 참조하시기 바랍니다.

8-2. 대손충당금 (연결기준)

가. 설정현황

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금설정률
제41기	매출채권	106,359	1,637	1.54%
	단기대여금	3,879	2,495	64.32%
	미수금	6,585	3,470	52.70%
	선급금	4,385	-	0.00%
	합 계	121,208	7,602	6.27%
제40기	매출채권	101,896	4,155	4.08%
	단기대여금	4,255	2,531	59.48%
	미수금	26,622	3,829	14.38%
	선급금	1,358	-	0.00%
	합 계	134,131	10,515	7.84%
제39기	매출채권	62,665	3,910	6.24%
	단기대여금	4,771	2,531	53.05%
	미수금	24,422	3,790	15.52%
	선급금	758	-	0.00%
	합 계	92,616	10,231	11.05%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구분	제41기	제40기	제39기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	10,515	10,231	11,289
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	2,911	(94)	3,935
① 대손처리액(상각채권액)	2,910	-	3,961
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	1	(94)	(26)
3. 대손상각비 계상(환입)액	(2)	190	2,877

4. 기말 대손충당금 잔액합계	7,602	10,515	10,231
------------------	-------	--------	--------

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권에 대하여 거래처별로 개별분석방법에 의해 과거의 대손경험과 장래의 대손추정액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

과거의 거래경험 및 대손경험을 바탕으로 채권 경과일수에 따라 대손설정율을 달리 적용하고 있습니다.

채권발생기간	대손율
1년 미만	0%
1년~2년	5%
2년~3년	40%
3년 초과	100%

기준 대손설정율과 별도로 결산기에 거래처별로 아래의 사항이 발생하는 경우 회수가능여부를 판단하여 회박하다 판단되는 거래처는 100% 대손설정하고 있습니다.

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수 불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

라. 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	103,017	-	-	3,342	106,359
구성비율	96.9%	0.0%	0.0%	3.1%	100%

8-3. 재고자산 현황 등 (연결기준)

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제41기	제40기	제39기	비고
합 계	제 품	20,268	16,496	7,960	-
	재공품	15,095	20,951	13,040	-
	원재료	66,308	68,840	33,298	-
	소모품	3,543	4,835	2,274	-
	합 계	105,214	111,122	56,572	-

총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]	17.33%	20.99%	14.31%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]	8.0회	8.1회	9.5회	-

당사의 재고자산 실사는 2022년 12월 생산종료 후 실시하였습니다. 각 법인 자체적으로 실시하였습니다.

실사 과정에서 파악된 장기체화재고는 다음과 같으며, 저가법적용으로 인하여 재고자산평가손실로 처리하였습니다. 전기말 평가손실충당금으로 설정되어 있던 재고자산 중 당기중에 사용 및 매각처리한 재고자산에 대해서는 차감처리하였고 당기말 재고자산 실사 후 평가손실은 추가적으로 가감하여 표시하였습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	취득원가	평가손실충당금	기말잔액	비고
제품	21,162	(894)	20,268	-
재공품	15,214	(119)	15,095	-
원재료	67,423	(1,115)	66,308	-
소모품	3,543	-	3,543	-
합 계	107,342	(2,128)	105,214	-

8-4. 대손충당금 (별도기준)

가. 설정현황

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금설정률
제41기	매출채권	112,231	5,084	4.53%
	단기대여금	3,879	2,495	64.32%
	미수금	16,040	4,238	26.42%
	선급금	519	-	0.00%
	장기대여금	2,535	243	9.59%
	합 계	135,204	12,060	8.92%
제40기	매출채권	88,045	3,752	4.26%
	단기대여금	4,248	2,530	59.56%
	미수금	18,185	3,781	20.79%
	선급금	742	-	-
	장기대여금	13,040	174	1.33%
	합 계	124,260	10,237	8.24%
제39기	매출채권	55,068	3,818	6.93%
	단기대여금	6,362	2,531	39.78%
	미수금	22,079	3,459	15.67%

	선급금	265	-	-
	장기대여금	14,144	306	2.16%
	합 계	97,918	10,114	10.33%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제41기	제40기	제39기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	10,237	10,114	14,520
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	56	-	3,961
① 대손처리액(상각채권액)	56	-	3,961
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	1,879	123	(445)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	12,060	10,237	10,114

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권에 대하여 거래처별로 개별분석방법에 의해 과거의 대손경험과 장래의 대손추정액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

과거의 거래경험 및 대손경험을 바탕으로 채권 경과일수에 따라 대손설정율을 달리 적용하고 있습니다.

채권발생기간	대손율
1년 미만	0%
1년~2년	5%
2년~3년	40%
3년 초과	100%

기준 대손설정율과 별도로 결산기에 거래처별로 아래의 사항이 발생하는 경우 회수가능여부를 판단하여 회박하다 판단되는 거래처는 100% 대손설정하고 있습니다.

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수 불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

라. 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	73,329	29,516	5,931	3,454	112,231
구성비율	65.3%	26.3%	5.3%	3.1%	100.0%

8-5. 재고자산 현황 등 (별도기준)

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제41기	제40기	제39기	비고
합 계	제 품	5,111	1,530	1,897	-
	재공품	878	670	170	-
	원재료	18,527	10,370	5,070	-
	합 계	24,516	12,570	7,137	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		7.05%	4.36%	3.27%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]		25.1회	24.7회	16.5회	-

당사의 재고자산 실사는 2022년 12월 생산종료 후 실시하였습니다. 재고조사일 및 실사일은 아래와 같으며, 당사의 외부감사인 참관하여 실시하였습니다.

실사 과정에서 파악된 장기체화재고는 다음과 같으며, 저가법적용으로 인하여 재고자산평가손실로 처리하였습니다. 전기말 평가손실충당금으로 설정되어 있던 재고자산 중 당기중에 사용 및 매각처리한 재고자산에 대해서는 차감처리하였고 당기말 재고자산 실사 후 평가손실은 추가적으로 가감하여 표시하였습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	취득원가	평가손실충당금	기말잔액	비고
제품	5,640	(529)	5,111	-
재공품	886	(8)	878	-
원재료	19,621	(1,094)	18,527	-
합 계	26,147	(1,631)	24,516	-

8-6. 공정가치 평가절차 요약

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

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

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	2,617	1,994	4,611

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	시장접근법	시장가격 등	공정가치는 시장가격이 상승(하락)하는 경우 증가(감소)

수준3으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 신뢰성 있는 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 수준3 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 취득원가로 계상하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 기재한 예측은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사의 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 여러 가정에 근거하고 있으며, 이러한 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들은 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다.

이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영 등 내부환경에 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인 및 기타 요인이 포함되어 있습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 이러한 주의문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 당사가 예상한 결과가 실현되거나 실현되지 않는다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 사업보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임은 없습니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 분석명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 연결재무상태 및 연결영업실적

1) 연결재무상태

당사의 지난 2사업년도의 재무상태에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	재무상태		증가율(%)	
	제41기	제40기	제41기	제40기
유동자산	335,326	322,980	3.8%	53.5%
비유동자산	271,722	206,304	31.7%	11.5%
자산총계	607,048	529,284	14.7%	33.9%
유동부채	306,367	289,121	6.0%	28.1%
비유동부채	40,629	24,571	65.4%	4.6%
부채총계	346,996	313,692	10.6%	25.9%
자본금	14,555	14,555	0.0%	21.1%
자본잉여금	97,837	97,423	0.4%	47.3%
자본조정	(1,381)	(1,515)	-8.8%	-12.8%
기타포괄손익누계	(18,331)	(12,072)	51.8%	-27.6%
이익잉여금	167,373	117,201	42.8%	35.8%
자본총계	260,053	215,592	20.6%	47.6%
부채와 자본총계	607,049	529,284	14.7%	33.9%

※ 상기 제41기, 제40기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 자산총계는 전기대비 6.0% 증가하여 총 6,070억원이 되었습니다. 한편 부채는 전기 대비 10.6% 증가한 3,469억원이며, 자본총계는 전기대비 20.6%가 증가한 2,605억원이 되었습니다. 이로써 부채비율은 133.4%를 기록하여 전기 145.5%에서 감소하였습니다. 차입금은 다소 증가하였으나, 당기순이익 및 우선주 발행의 영향으로 자본총액이 증가하여 부채비율이 감소하였습니다.

2) 연결영업실적

당사의 지난 2사업년도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	영업실적		증가율(%)	
	제41기	제40기	제40기	제39기
매출액	997,937	761,906	31.0%	21.8%
매출원가	855,224	676,888	26.3%	19.9%
매출총이익	142,713	85,018	67.9%	39.5%
판매비와관리비	62,926	49,530	27.0%	7.7%
영업이익	79,787	35,488	124.8%	137.3%
금융손익	(11,519)	2,216	-619.8%	-145.1%
기타영업외손익	(2,605)	811	-421.2%	-12.8%
법인세비용차감전순이익	65,663	38,515	70.5%	250.8%
법인세비용	10,260	850	1107.1%	-49.2%
당기순이익	54,714	33,929	61.3%	264.7%
세후기타포괄손익	(7,934)	2,699	-394.0%	-351.8%
총포괄이익	46,780	36,628	27.7%	344.9%

※ 상기 제41기, 제40기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 당기매출액은 전기대비 30.7%가 증가한 9,979억원이며, 영업이익은 797억원, 당기순이익은 547억원을 기록하였습니다.

매출액이 증가한 주요요인은 당사의 주요 생산품목인 휴대폰용 Case의 매출 증가와 신규품목인 켈런형 전자담배의 매출 증가입니다. 영업이익이 전기대비 증가한 사유도 매출증가 사유와 동일하게 주요품목 및 신규품목의 매출 증가 등에 기인합니다. 당기순이익 증가 사유는 전기에 비해 영업외손익의 차이가 크지 않은 데 기인합니다.

4. 유동성 및 자금의 조달

당기말 현재 차입금 총액은 2,218억원으로 이중 단기차입금은 1,945억원(88.9%)이며, 장기차입금은 230억원(10.5%)입니다. 이는 전기 차입금 1,508억원 대비 45.0% 증가한 금액입니다.

자세한 차입금 현황은 연결재무제표 주석 16. 차입금 당기말과 전기말 현재 차입금의 만기 및 이자율등의 정보를 참고바랍니다.

5. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 자세한 사항은 연결재무제표 주석 3. 회계정책의 변경 및 주석 4. 중요한 회계정책 을 참고 하시기 바랍니다.

나. 법규상의 규제에 관한 사항

해당사항 없습니다.

다. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

해당사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

해당사항 없습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제41기(당기)	삼일회계법인	적정	-	(연결재무제표) 1. 제품 매출의 발생사실 (별도재무제표) 1. 제품 매출의 발생 사실
제40기(전기)	안경회계법인	적정	-	- 수익 창출은 연결회사의 주요 성과 지표이고 수익 인식과 관련된 고유의 위험이 존재하므로 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 결정
제39기(전전기)	안경회계법인	적정	-	- 수익 창출은 연결회사의 주요 성과 지표이고 수익 인식과 관련된 고유의 위험이 존재

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제41기(당기)	삼일회계법인	반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 및 내부회계제도 감사	250 (내부회계관리제도 감사 포함)	2,300	250	2,623
제40기(전기)	안경회계법인	반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사	150	1,500	150	1,555
제39기(전전기)	안경회계법인	반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사	150	1,420	150	1,538

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제41기(당기)	2023.2.24	세무조정	2023.02.24~03.31	10	-
제40기(전기)	2022.02.18	세무조정	2022.02.21~03.31	10	-
제39기(전전기)	2021.02.21	세무조정	2021.02.21~03.31	10	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.03.15	회사 지배기구, 감사팀	문서	- 핵심감사사항을 포함한 기말감사 수행 결과

2	2022.12.30	회사 - 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사계획 - 핵심감사사항의 소개 및 논의 - 그룹감사 계획 - 감사인의 독립성 등
3	2023.03.15	회사 - 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 핵심감사사항에 대한 감사절차 진행 경과 - 그룹감사 진행 경과 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 감사인의 독립성 등

마. 회계감사인의 변경

당사는 제41기(당기) 회계감사인을 안경회계법인에서 삼일회계법인으로 변경하였습니다. 이는 기존 감사인과 계약 기간 만료 후, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제11조 제1항 및 제2항, 동법 시행령 제17조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제10조 및 제15조 제1항에 따른 감사인 주기적지정에 의한 것입니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제유효성 감사

당사는 내부통제유효성에 대한 감사를 1년에 1회 수행하고있으며, 제 41기 및 제 40기에 대한 내부통제는 효과적으로 운영되고 있는 것으로 판단하였습니다.

나. 내부회계관리제도

당사는 내부회계 관리제도 운영실태 평가를 1년에 1회 수행하고있으며, 내부회계관리자는 제41기 및 제40기에 대한 내부회계 관리제도 운영실태를 평가하였으며, 재무적인 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되고 있음을 확인하였습니다. 또한 외부감사인은 제41기 및 제40기 내부회계관리제도에 대한 검토를 수행하였습니다. 검토 결과 내부회계관리제도가 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되고 있다고 의견을 표명하였습니다.

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

당사의 이사회는 공시서류작성기준일 현재 2명의 상근이사, 1명의 비상근 사외이사 등 총 3명의 이사로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 이사회 결의에 따라 대표이사(이세용)가 담당하고 있습니다. 이사회 내에 별도의 위원회는 없습니다.

1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

나. 중요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 출석여부	사외이사 찬반여부
1회차	2022.02.10	제40기 재무제표 승인의 건	가결	출석	찬성
2회차	2022.02.24	내부회계관리제도 운영실태보고서 승인의 건	가결	출석	찬성
3회차	2022.02.25	제40기 정기주주총회 소집결정 및 현금배당 승인의 건	가결	출석	찬성
4회차	2022.03.04	자기주식 처분(임직원 상여) 승인의 건	가결	출석	찬성
5회차	2022.03.07	자기주식 처분(임직원 상여) 승인의 건	가결	출석	찬성
6회차	2022.03.28	대표이사(각자대표이사) 선임의 건	가결	출석	찬성
7회차	2022.07.12	자기주식 처분(임직원 상여) 승인의 건	가결	출석	찬성
8회차	2022.12.14	정기주주총회 주주명부폐쇄기간, 기준일 설정의 건	가결	출석	찬성
9회차	2022.12.21	내부회계 관리규정 개정의 건	가결	불참	불참

다. 이사의 독립성

1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사 (대표이사)	이세용	이사회	이사회 의장	해당없음	본인
사내이사	이해성	이사회	경영전반 총괄	해당없음	특수관계인
사외이사	유영복	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	-

각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "가. 임원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

2) 사외이사후보추천위원회

사외이사후보 추천위원회가 별도로 설치되어 있지 않으며, 이사회에서 사외이사 후보를 추천하여, 주주총회에서 선임하였습니다.

라. 사외이사의 전문성

당사는 이사회의 원활한 활동을 보좌하고 이사(사외이사)에 대한 제반 업무 지원을 위한 별도의 전담 조직은 구성되어 있지 않으나, 경영지원팀의 책임자급 직원 1인이 업무를 보조하고 있습니다. 대상기간 중 사외이사를 대상으로 실시한 교육은 없습니다.

1) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사는 동종업계 근무경력 등 사외이사로서의 업무를 수행할 수 있는 충분한 자격요건을 보유하고 있다고 판단하여 교육을 미실시 하였습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 공시서류작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다. 감사의 주요이력 및 인적사항은 "Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "가. 임원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 주요활동내역

개최일자	의안내용	가결여부
2022.02.10	제40기 재무제표 승인의 건	가결
2022.02.24	내부회계관리제도 운영실태보고서 승인의 건	가결
2022.02.25	제40기 정기주주총회 소집결정 및 현금배당 승인의 건	가결
2022.03.04	자기주식 처분(임직원 상여) 승인의 건	가결
2022.03.07	자기주식 처분(임직원 상여) 승인의 건	가결
2022.03.28	대표이사(각자대표이사) 선임의 건	가결
2022.07.12	자기주식 처분(임직원 상여) 승인의 건	가결
2022.12.14	정기주주총회 주주명부폐쇄기간, 기준일 설정의 건	가결
2022.12.21	내부회계 관리규정 개정의 건	가결

다. 감사의 전문성

당사는 감사에 대한 제반 업무 지원을 위한 별도의 전담 조직은 구성되어 있지 않으나, 경영

지원팀의 책임자급 직원 1인이 업무를 보조하고 있습니다. 대상기간 중 감사를 대상으로 실시한 교육은 없습니다.

1) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사 관련 특이사항이 없어 감사를 대상으로 실시한 교육은 없었습니다.

2) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원팀	1	이사(29년)	감사업무 지원

당사는 준법지원인 지원조직은 해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제40기(2021년도) 정기 주총 실시

※ 전자투표제는 제 38기 주주총회시부터 운영하였습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	25,291,210	-
	우선주	3,818,251	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	404,329	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-

의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	24,886,881	-
	우선주	3,818,251	-

다. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제9조 (신주인수권)</p> <p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당되는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 상법 제 418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등과 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매결산기마다
주주명부폐쇄시기	이사회 결의로 일정한 기간을 정하고, 2주 전에 공고		
명의개서대리인	하나은행 증권대행부		
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재신문	소집통지서 발송 및 금감원, 거래소 공시로 같음 (한국경제신문)

라. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
------	----	------	----

<p>제41기 정기주주총회 (2022.3.28)</p>	<p>제1호 의안 : 제40기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 선임의 건 제3-2호 의안 : 사내이사 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건</p>	<p>전반적인 실적 및 재무상태에 대한 설명하고, 승인가결됨 원안대로 승인가결됨</p> <p>이세용 사내이사 선임함</p> <p>이해성 사내이사 선임함</p> <p>제41기중 이사보수 한도액을 50억으로 승인가결함 제41기중 감사보수 한도액을 1억으로 승인가결함</p>	<p>-</p>
<p>제40기 정기주주총회 (2021.3.27)</p>	<p>제1호 의안 : 제39기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 사외이사 선임의 건 제4호 의안 : 상근감사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건</p>	<p>전반적인 실적 및 재무상태에 대한 설명하고, 승인가결됨 원안대로 승인가결됨</p> <p>유영복 사외이사 선임함</p> <p>박호순 상근감사 선임함</p> <p>제40기중 이사보수 한도액을 50억으로 승인가결함 제40기중 감사보수 한도액을 1억으로 승인가결함</p>	<p>-</p>
<p>제39기 정기주주총회 (2020.3.24)</p>	<p>제1호 의안 : 제38기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 상근감사 선임의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건</p>	<p>전반적인 실적 및 재무상태에 대한 설명하고, 승인가결됨 의사정족수부족으로 부결됨</p> <p>제39기중 이사보수 한도액을 50억으로 승인가결함 제39기중 감사보수 한도액을 1억으로 승인가결함</p>	<p>-</p>

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이세용	대표이사	보통주	5,908,330	20.30	5,915,188	20.32	-
안정숙	특수관계인	보통주	1,076,070	3.70	1,088,253	3.74	-
안영민	특수관계인	보통주	14,815	0.05	14,815	0.05	-
강정구	특수관계인	보통주	83,883	0.29	84,354	0.29	-
한승웅	특수관계인	보통주	53,375	0.18	53,651	0.18	-
이해성	특수관계인	보통주	2,538,082	8.72	2,543,225	8.74	-
이자영	특수관계인	보통주	12,173	0.04	24,220	0.08	-
이채경	특수관계인	보통주	10,000	0.03	10,000	0.03	-
이에담	특수관계인	보통주	10,000	0.03	10,000	0.03	-
이소율	특수관계인	보통주	11,776	0.04	11,776	0.04	-
한선우	특수관계인	보통주	15,220	0.05	15,251	0.05	-
한연우	특수관계인	보통주	15,000	0.05	15,016	0.05	-
계		보통주	9,748,724	33.49	9,785,749	33.62	-
		우선주	-	-	-	-	-

지분율은 우선주를 포함한 비율입니다.

2. 최대주주의 중요경력 및 특정거래현황

최대주주의 주요경력 사항은 공시제출서류 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바라며, 공시서류제출기준일 현재 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래는 없습니다.

3. 주식의 분포 현황

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	이세용	5,915,188	20.32	최대주주
	엔브이메자닌플러스사모투자	3,818,251	13.12	우선주
	이해성	2,543,225	8.74	특수관계인
	정호원	1,669,441	5.74	-
우리사주조합		-	-	-

지분율은 우선주를 포함한 지분율입니다.

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	22,501	22,519	99.92	11,426,406	29,109,461	39.25	-

4. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
기명식 보통주	최고	21,500	21,550	17,450	12,450	13,100	12,850
	최저	17,050	16,700	11,600	10,900	12,000	10,800
	평균	18,614	18,984	14,178	11,642	12,420	11,719
최고거래량		949,539	1,676,576	2,403,399	644,007	1,340,117	1,113,697
최저거래량		105,152	179,651	159,211	183,900	189,260	100,985
월간거래량		7,330,029	9,345,253	11,444,351	6,244,673	10,759,677	6,162,601

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이세홍	남	1949.01	대표이사	사내이사	상근	회사총괄	경희대 삼성전자 삼일정공사 설립 대회전자공업(82~00) 이랜텍 대표(00~현재)	5,915,188	-	본인	82.2.15~현재	2025.03.28
이해성	남	1981.02	사장	사내이사	상근	경영총괄	토론토대 이랜텍 기획실장 부사장(16.1~17.12) 이랜텍 경영총괄 사장(18.1~현재)	2,543,225	-	특수관계인	06.10.1~현재	2025.03.28
유영복	남	1954.06	이사	사외이사	상근	사외이사	인천대 삼성전자 삼성전자 베트남법인 고문(15.12~17.12) 이랜텍 사외이사(18.3~현재)	-	-	-	18.03.28~현재	2024.03.29
박호순	남	1950.04	감사	감사	상근	상근감사	동국대 국세청 소득세과장 범우법인 태평양 고문 인터엠 사외이사(07.12~19.12) 이랜텍 상근감사(11.03~현재)	-	-	-	11.3.25~현재	2024.03.29
강정구	남	1958.11	부사장	미등기	상근	재무팀장	연세대 대회전자공업 이랜텍 관리총괄 부사장(12.1~17.12) 이랜텍 재무팀장 부사장(18.1~현재)	84,354	-	-	83.1.1~현재	-
한승홍	남	1957.08	고문	미등기	상근	수령법인장	동남대 대회전자공업 이랜텍 영업총괄 부사장(12.1~16.5) 이랜텍 중국총괄 부사장(16.6~17.12) 이랜텍 중국지역 고문(18.1~18.12) 이랜텍 천진/수녕 총괄 고문(19.1~19.12) 이랜텍 수령법인장(20.1~현재)	53,651	-	-	82.7.14~현재	-
안영수	남	1961.04	부사장	미등기	상근	말련/호치민 총괄장	동국대 대회전자공업 이랜텍 남아시아총괄 부사장 (12.1~17.12) 이랜텍 말련/호치민총괄 부사장(18.1~현재)	-	-	-	86.7.7~현재	-

박봉수	남	1961.10	부사장	미등기	상근	영업팀장	경기대 삼성전기 이랜텍 구매총괄 부사장 (14.10~16.5) 이랜텍 영업총괄 부사장(16.6~17.12) 이랜텍 영업팀장 부사장(18.1~현재)	-	-	-	14.10.01~현재	-
장창원	남	1964.11	부사장	미등기	상근	연구개발팀장	동아대 경북대 대학원 삼성전자 HNT 연구소장 부사장(15.4~16.5) 이랜텍 연구소장 전무이사(17.3~17.12) 이랜텍 연구개발팀장 전무이사 (18.1~19.6) 이랜텍 연구개발팀장 부사장(19.7~현재)	-	-	-	17.3.13~현재	-
이형구	남	1958.09	부사장	미등기	상근	인도법인장	경기공업대 동양전원 이랜텍 인도법인장 전무이사 (16.2~19.12) 이랜텍 인도법인장 부사장(20.1~현재)	-	-	-	02.10.1~현재	-
손영기	남	1959.01	부사장	미등기	상근	품질경영팀장	단국대 삼성전자 이랜텍 영업팀장 전무이사(16.1~16.5) 이랜텍 품질경영팀장 전무이사 (16.6~20.12) 이랜텍 품질경영팀장 부사장(21.1~현재)	-	-	-	14.4.1~현재	-
정호영	남	1964.02	부사장	미등기	상근	기획팀장	한국외국어대 Bowling Green Univ 삼성전자 아이컴피아 대표 ICM 코리아 부회장 이랜텍 기획팀장 부사장(21.8~현재)	-	-	-	21.8.1~현재	-
조정원	남	1965.03	전무이사	미등기	상근	하노이법인장	고려대 삼성SDI 이랜텍 사업기획팀장 상무이사 (16.6~17.2) 이랜텍 수냉법인장 상무이사 (17.3~17.12) 이랜텍 하노이법인장 전무이사(18.1~현재)	-	-	-	16.6.20~현재	-
박석규	남	1966.03	전무이사	미등기	상근	제조팀장	조선이공대 세원플러스 이랜텍 제조팀장 상무이사(16.1~19.12) 이랜텍 제조팀장 전무이사(20.1~현재)	-	-	-	03.11.10~현재	-

김한균	남	1968.11	전무이사	미등기	상근	선형개발그룹 장	아주대 아주대 대학원 현대전자 이랜텍 선형개발팀 이사(16.1~16.12) 이랜텍 선형개발그룹장 상무이사 (17.1~21.12) 이랜텍 선형개발그룹장 전무이사 (22.1~현재)	-	-	-	06.02.01~현재	-
김정식	남	1963.12	전무이사	미등기	상근	천진법인장	인덕대 제일엔지니어링 네옴 상무(공장장)이사(02.9~05.5) 이랜텍 상무이사(06.10~17.6) 디앤아이 인도법인장(19.1~21.5) 이랜텍 천진법인장 전무이사(22.5~현재)	-	-	-	22.03.02~현재	-

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
본사	남	296	-	-	-	296	7.3	7,594,015	27,744	1	2	3	-
본사	여	60	-	-	-	60	7.9	1,118,343	19,876				-
합 계		356	-	-	-	356	7.9	8,712,359	26,402				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	40	4,334,747	108,369	-

※기준일 현재 재직 임원이며, 중간 퇴사임원은 제외하였으며, 중간 입사임원은 포함하였습니다. 해외법인 근무임원의 경우 본사지급분만 포함되었습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	5,000,000	이사보수한도 합산승인
감사	1	100,000	-

나. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	2,909,177	727,294	-

※ 인원수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 평균인원수로 나누어 계산하였으며, 평균인원수는 공시 대상기간 중 퇴직, 선임된 임원의 재직기간을 고려하여 산출하였습니다.

2) 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	2,837,177	1,418,588	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000	36,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	4	36,000	36,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이세용	사내이사	1,626,307	-
이해성	사내이사	1,210,870	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
이세용	근로소득 급여	1,237,321	이사회에서 결정된 임원보수규정에 의거 직급(회장) 등을 고려하여 기본급을 결정하며, 1~12월중 100,000천원을 매월 지급함, 2월에 수당 37,321천원을

				지급함.
		상여	388,986	상반기상여 : 월 급여 100%(100,000천원 x 100%)인 100,000천원 지급함. 월 급여 120%(100,000천원 x 120%)인 120,000천원을 7/18 증가 17,350원으로 나눈 6,858주를 지급함 년말상여 : 월 급여 170%(100,000천원 x 170%)인 170,000천원 지급함.
이해성	근로소득	급여	919,139	이사회에서 결정된 임원보수규정에 의거 직급(사장) 등을 고려하여 기본급을 결정하며, 1~12월중 75,000천원을 매월 지급함, 2월에 수당 19,139천원을 지급함.
		상여	127,500	상반기상여 : 월 급여 100%(100,000천원 x 125%)인 75,000천원 지급함. 월 급여 200%(50,000천원 x 200%)인 100,000천원을 12/10 증가 11,100원으로 나눈 9,009주를 지급함 년말상여 : 월 급여 170%(75,000천원 x 170%) 127,500천원 지급함.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이세용	사내이사	1,626,307	-
이해성	사내이사	1,210,870	-

보수지급금액 5억원 이상은 사내이사 2인 외에는 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약) : 해당사항 없음

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	12	13	66,110	750	1,818	68,678
일반투자	-	9	9	5,364	-	-101	4,539
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	1	21	22	71,474	750	1,717	73,217

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주

가. 대주주 등에 대한 신용공여 등

대상자	관계	종류	일자	목적	금액	잔액	담보	조건	의사결정
이해성	최대주주 특수관계인 및 임원	금전대차	21.03.24~22.03.23	자사주 취득	10억원	8억원	해당없음	연리 4.6% 만기 지급	이사회 결의

※ 1년 만기연장하였습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등

-해당사항 없음

다. 대주주와의 영업거래

-해당사항 없음

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

-해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행상황
2022.02.14	단일판매공급계약	전자담배 디바이스 공급	계속 진행 중

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 채무보증 현황

연결실체 내에서 본사가 자회사에 한 지급보증은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 미달러화, 인도루피화)

제공받은 회사	지급보증내역	지급보증액	제공받은 회사의 사용내역		
			여신금액	여신금융기관	여신발생일
Elentec Vietnam Co., Ltd.	차입금 지급보증	8,500,000	8,500,000	한국수출입은행	2017-06-10
	차입금 지급보증	2,400,000	2,000,000	중소기업은행	2017-03-02
	차입금 지급보증	1,560,000	1,300,000		2017-01-25
	차입금 지급보증	2,950,000	2,950,000		2021-03-19
	차입금 지급보증	10,000,000	10,000,000	(주)신한은행	2017-06-03
	차입금 지급보증	3,240,000	2,700,000	한국산업은행	2018-12-31
	차입금 지급보증	6,000,000	5,000,000	씨티은행	2022-07-01
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	차입금 지급보증	1,750,000	1,750,000	(주)하나은행	2017-11-15
	차입금 지급보증	2,500,000	2,500,000	(주)국민은행	2017-04-24
	차입금 지급보증	5,000,000	5,000,000		2022-04-29
ELENTEC MALAYSIA SDN BHD	차입금 지급보증	3,600,000	3,000,000	(주)씨티은행	2022-06-09
(주)라이페코리아와 그 종속기업	차입금 지급보증	9,000,000	9,000,000	(주)신한은행	2017-07-17
	차입금 지급보증	2,000,000	2,000,000		2019-03-26
	차입금 지급보증	43,560,000	36,300,000	씨티은행	2020-01-10
	차입금 지급보증	INR 330,000,000.00	INR 300,000,000	ICICI은행	2021-04-30
	차입금 지급보증	INR 385,000,000.00	INR 350,000,000	KOTAK은행	2021-06-03
	차입금 지급보증	INR 300,000,000.00	INR 300,000,000	HDFC 은행	2022-01-18
Elentec Power India	차입금 지급보증	6,000,000	5,000,000	씨티은행	2020-07-09
	차입금 지급보증	2,200,000	2,000,000	KOTAK은행	2021-10-18
USD 합 계		110,260,000	99,000,000	-	-
INR 합 계		INR 1,015,000,000	INR 950,000,000	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
이랜텍 말레이시아	90.08.01	말레이시아 셀랑고르주	하네스, 전자담배 제조, 판매	57,974	의결권100%소유	해당
이랜텍 TET	20.08.01	인도 노이다	리모컨, 가전제품 부 품제조	1,394	의결권100%소유	해당없음
이랜텍(천진) 전자 유한공사	01.11.09	중국 천진시 진남경제개발구	배터리팩 등 제조, 판매	8,455	의결권100%소유	해당없음
이랜텍(소주) 전자 유한공사	06.01.13	중국 소주공업원구	전자부품 제조, 판매	1,409	의결권100%소유	해당없음
(주)라이페코리아 등	06.02.08	대한민국 경기도 화성시	휴대폰용 케이스, 충전기 제조, 판매	149,458	의결권100%소유	해당
이랜텍 인도	06.02.08	인도 노이다	전자부품 제조	9,052	의결권50%보유	해당
이랜텍 베트남비나	10.11.23	베트남 하노이	휴대폰용 케이스, 전자담배 제조, 판매	86,253	의결권100%소유	해당
이랜텍(수녕) 전자 유한공사	12.03.26	중국 수녕시 창신공업원	배터리팩 제조, 판매,	10,644	의결권100%소유	해당없음
이랜텍 호치민비나	15.09.25	베트남 호치민	평선보드, 사출물 제조, 판매	42,080	의결권100%소유	해당
이랜텍 베트남에너지	17.11.28	베트남 하노이	중소형 배터리팩 제조, 판매	34,178	의결권100%소유	해당없음
이랜텍 파워인디아	19.12.20	인도 노이다	중대형 배터리팩 제조, 판매	27,842	의결권100%소유	해당없음

※ 주요종속회사는 최근사업연도 자산총액이 지배회사 최근사업연도 자산총액인 3,477억원의 10%를 초과하는 법인이 해당됩니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						
Elentec Malaysia SDN.BHD	비상장	1991.01.28	종속회사	788	6,714,000	100.0	5,468	-	-	63	6,714,000	100.0	5,530	57,974	10,766
이엔텍(전진)전자 유한공사	비상장	2001.12.13	종속회사	6,513	-	100.0	4,656	-	-	0	-	100.0	4,656	8,455	91
이엔텍(소주)전자 유한공사	비상장	2006.02.22	종속회사	8,732	-	100.0	0	-	-	0	-	100.0	0	1,409	-35
이엔텍 베트남	비상장	2010.07.21	종속회사	6,496	-	100.0	16,772	-	-	636	-	100.0	17,409	86,253	10,148
수령 이엔텍전자 유한공사	비상장	2012.04.18	종속회사	7,969	-	100.0	9,152	-	-	0	-	100.0	9,152	10,644	10,148
라이코코리아	비상장	2006.02.01	종속회사	6,400	1,280,000	50.0	6,705	-	-	-	1,280,000	50.0	6,705	149,458	1,633
이엔텍 인도	비상장	2006.02.08	종속회사	6,733	-	100.0	6,733	-	-	893	-	100.0	153,847	153,847	1,182
이엔텍 호치민 비나	비상장	2015.09.25	종속회사	2,295	-	100.0	5,503	-	-	118	-	100.0	5,620	876	876
이엔텍 베트남 에너지	비상장	2017.11.01	종속회사	2,242	-	100.0	3,421	-	-	0	-	100.0	3,421	34,178	2,380
이엔텍 파워 인디아	비상장	2020.01.20	종속회사	4,665	30,099,000	100.0	4,837	-	-	108	30,099,000	100.0	4,945	10,644	-1,325
(주)이엔시스	상장	2002.09.09	관계기업 투자주식	588	6,293,000	21.7	310	-	-	-	6,293,000	21.68	310	61,134	5,542
시모스미디어텍(주)	비상장	2007.06.08	관계기업 투자주식	380	37,980	38.0	380	-	-	-	37,980	37.98	380	3,117	291
노틸러스 오션이노베이션 펀드 1호	비상장	2022.09.30	관계기업 투자주식	750	-	-	-	750	750	-	750	42.86	750	1,750	-34
판교벤처밸리(주)	비상장	2006.06.08	장기매도 가능증권	41	400	8.0	4	-	-	-	400	8.00	4	6,896	119
SVIC 30호 신기술사업투자조합	비상장	2015.04.29	장기매도 가능증권	2,000	-	2.1	1,210	-	-724	-	-	2.11	486	102,118	111,120
우글로발트로닉스	비상장	2010.03.15	장기매도 가능증권	600	240,000	7.1	-	-	-	-	240,000	7.10	-	189	-60
(주)노틸러스인베스트먼트	비상장	2021.02.05	장기매도 가능증권	700	77,004	18.4	319	-	-	-	77,004	17.1	319	1,815	-360
우린더블플랫폼	비상장	2016.05.20	장기매도 가능증권	400	181,880	12.4	400	-	-	-	181,880	4.8	400	12,991	-1,850
우하이코어	비상장	2016.05.23	장기매도 가능증권	100	20,000	0.8	0	-	-	-	20,000	0.7	0	1,466	-1,186
우아이티블레콤	비상장	2016.08.03	장기매도 가능증권	500	188,850	13.0	320	-	-	-	188,850	13.0	320	6,260	185
우레보메드	비상장	2016.11.10	장기매도 가능증권	1,000	180,000	9.3	393	-	-	-	180,000	9.3	393	5,885	1,568
이엔에프마블서모투자	비상장	2017.08.29	장기매도 가능증권	6,500	-	-	2,718	-	-	-101	-	-	2,617	78,873	-20
합 계					45,312,114	-	71,474	750	26,480,000	1,717	45,312,864	-	73,217	651,868	150,129

※ 상기 투자사 중 이엔시스만 코스닥 상장사이고, 나머지는 비상장사입니다.
이엔에프마블서모투자는 이엔에프마블홀딩스를 통해서 코스닥 상장사인 쉐노텍을 간접지배하고 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.