

주식회사 이랜텍

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 42 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 41 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	
재 무 상 태 표	7 - 8
포 괄 손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11 - 12
주석	13 - 89
내부회계관리제도 감사의견	90
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	91 - 93
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	94
외부감사 실시내용	95 - 96

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이랜텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

제품매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석1, 주석2.22와 주석27에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 휴대폰용 배터리, 케이스 및 충전기, 전자담배, 에너지저장시스템(Energy Storage System, ESS), 전기오토바이용 배터리, 기타 가전기기 액세서리를 제조·판매하여 수익을 창출하며, 이 과정에서 해외 중속기업을 활용하므로 고객으로부터 주문 입수, 계약 체결 및 통제 이전 지표에 대한 판단이 요구됩니다. 또한, 수익 금액의 유의성을 고려하여 수익 인식의 발생사실을 핵심감사 항목으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익 인식기준 및 회계처리의 적정성 검토
- 수익 인식에 대한 회사의 내부통제 설계 및 운영의 효과성을 평가
- 매출유형별로 과거기간과의 실적 비교, 월별 실적의 추세 분석 등
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 보고기간 중 발생한 매출거래의 모집단으로부터 추출된 표본에 대해 입증시사 절차 수행
- 보고기간 말 전후 일정 기간 동안에 발생한 매출거래 중 일부에 대해 통제가 이전되는 기간귀속이 적절한지 여부를 확인
- 기중 반품거래내역을 합의된 세부내역(단가, 수량 등 포함)과 대사하여 그 거래가 적절하게 인식되었는지 확인
- 기말이후 발생한 비정상적인 매출취소를 확인하기 위해 기말 이후 원장 검토 및 근거문서와 대사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출

한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성만입니다

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

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

Elementec
electronics & technology

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이랜텍

제 42기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 41기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이랜텍 대표이사 이세용, 이해성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 삼성로 268번길 37(원천동)

(전 화) 070-7098-8007

재 무 상 태 표
제 42(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 41(전) 기 2022년 12월 31일 현재

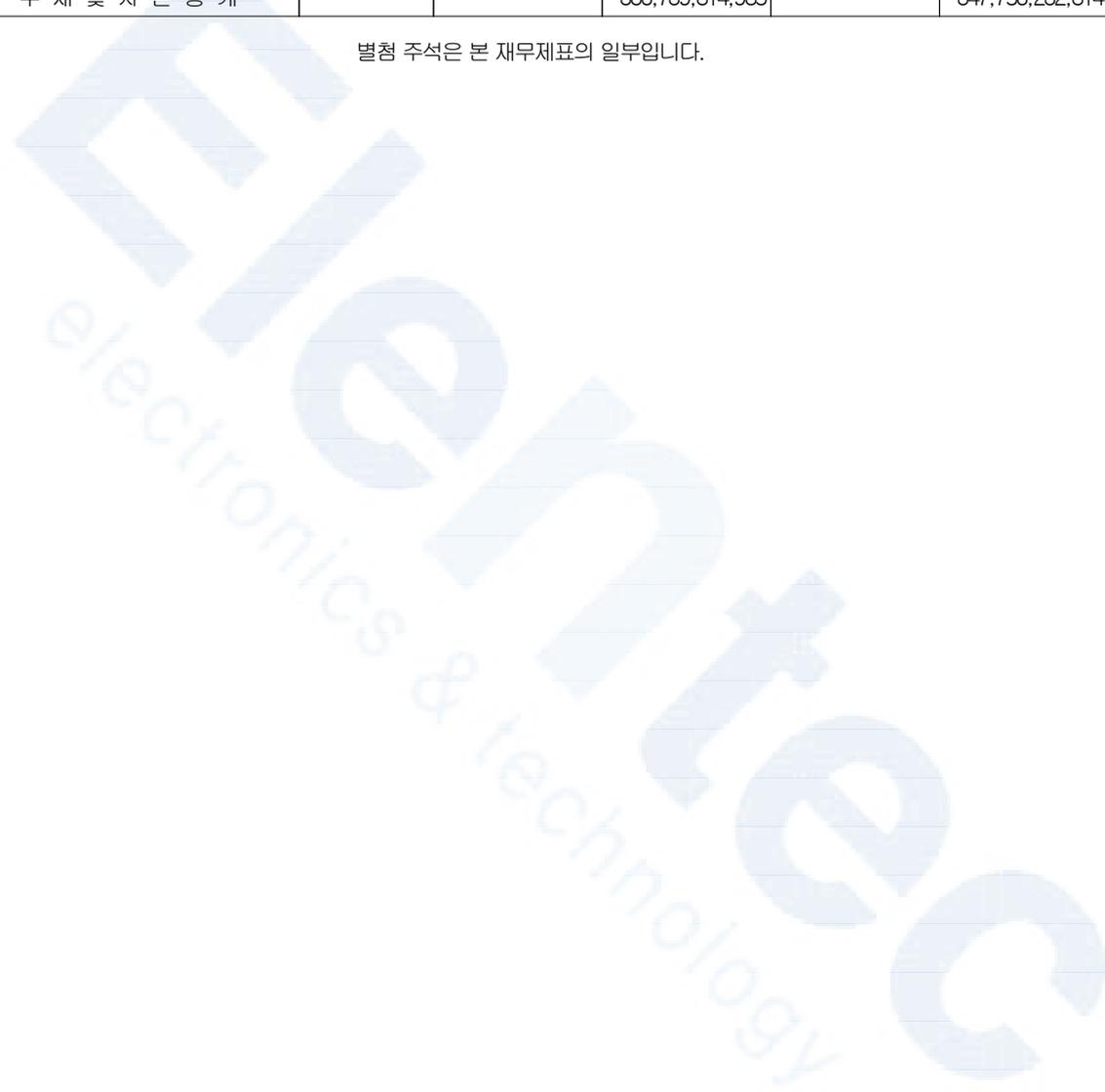
주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			128,159,450,874		185,176,333,187
현금및현금성자산	4,5,33,34,35	20,800,134,475		35,821,075,052	
매출채권	4,6,34,35,37	66,820,248,084		107,146,256,240	
단기금융상품	4,5,34	900,000,000		1,000,000,000	
재고자산	7	21,246,969,857		24,515,459,548	
기타단기채권	4,6,34,35,37	16,515,164,507		15,407,202,002	
기타유동자산	8	1,829,414,171		1,286,340,345	
당기법인세자산		47,519,780		-	
II. 비유동자산			208,580,364,111		162,579,899,627
장기금융상품	4,5,34	1,768,480,000		1,664,800,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,9	4,290,283,545		4,610,845,797	
종속기업투자주식	10	58,952,073,493		67,237,823,580	
관계기업투자주식	11	2,940,025,000		1,440,025,000	
유형자산	12,13,14	100,074,356,308		65,211,156,260	
무형자산	15	2,898,021,061		1,730,820,089	
투자부동산	16	9,635,086,458		9,853,879,579	
기타장기채권	4,6,34,35,37	11,824,649,410		2,977,243,260	
이연법인세자산	32	15,266,026,887		7,853,306,062	
순확정급여자산	22	931,361,949		-	
자 산 총 계			336,739,814,985		347,756,232,814
부 채					
I. 유동부채			125,812,231,576		117,273,011,370
매입채무	4,34	14,091,811,380		30,253,609,831	
단기차입금	4,18,34	74,612,000,000		78,122,580,000	
기타단기채무	4,19,34	2,109,639,210		3,604,795,840	
총당부채	20	149,518,826		-	
기타유동부채	21	3,811,315,833		3,260,371,486	
유동성리스부채	4,13,34	37,946,327		337,679,220	
유동성장기차입금	4,18,34	31,000,000,000		1,050,000,000	
당기법인세부채	32	-		643,974,993	
II. 비유동부채			13,758,645,317		25,585,513,336
장기차입금	4,18,34	11,690,000,000		23,090,000,000	
기타금융부채	17,35	663,345,317		663,746,326	
기타장기채무	4,19,34	1,405,300,000		1,405,300,000	
리스부채	4,13,34	-		151,464,028	
순확정급여부채	22	-		275,002,982	

과 목	주석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
부 채 총 계			139,570,876,893		142,858,524,706
자 본					
I. 자본금	23	14,554,730,500		14,554,730,500	
II. 자본잉여금	23	97,836,775,965		97,836,775,965	
III. 기타자본구성요소	23	(1,380,614,577)		(1,380,614,577)	
IV. 이익잉여금	24	86,158,046,204		93,886,816,220	
자 본 총 계			197,168,938,092		204,897,708,108
부 채 및 자 본 총 계			336,739,814,985		347,756,232,814

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



포 괄 손 익 계 산 서

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 매출액	27		280,491,696,727		526,651,907,322
제품매출액		270,576,190,731		510,431,205,423	
로열티매출액		9,915,505,996		16,220,701,899	
II. 매출원가	28,37		252,879,927,241		465,072,572,180
III. 매출총이익			27,611,769,486		61,579,335,142
IV. 판매비와관리비	12,15,28,29	32,656,571,692		38,137,239,351	
V. 영업손익			(5,044,802,206)		23,442,095,791
VI. 금융손익	31,37		278,699,991		7,668,258,989
금융수익		13,217,622,624		29,613,859,197	
금융비용		12,938,922,633		21,945,600,208	
VII. 기타영업외손익	30,37		(6,011,500,995)		544,585,390
기타수익		4,784,922,279		2,406,971,392	
기타비용		10,796,423,274		1,862,386,002	
VIII. 법인세비용차감전순손익			(10,777,603,210)		31,654,940,170
IX. 법인세비용(수익)	32		(7,045,832,690)		867,473,207
X. 당기순손익			(3,731,770,520)		30,787,466,963
XI. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 않는 항목			308,770,304		(1,675,191,741)
확정급여제도의 재측정손익		390,354,366		(2,120,495,875)	
법인세효과		(81,584,062)		445,304,134	
XII. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			-		-
매도가능증권평가손익			-		-
법인세효과			-		-
XIII. 총포괄손익			(3,423,000,216)		29,112,275,222
XIV. 주당손익	25				
기본주당손익			(162)		1,215
희석주당손익			(162)		1,073

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	14,554,730,500	97,423,092,756	(1,514,940,739)	67,641,120,298	178,104,002,815
총포괄이익					
당기순손익	-	-	-	30,787,466,963	30,787,466,963
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,675,191,741)	(1,675,191,741)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,866,579,300)	(2,866,579,300)
자기주식의 처분	-	413,683,209	134,326,162	-	548,009,371
2022.12.31(전기말)	14,554,730,500	97,836,775,965	(1,380,614,577)	93,886,816,220	204,897,708,108
2023.01.01(당기초)	14,554,730,500	97,836,775,965	(1,380,614,577)	93,886,816,220	204,897,708,108
총포괄이익					
당기순손익	-	-	-	(3,731,770,520)	(3,731,770,520)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	308,770,304	308,770,304
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(4,305,769,800)	(4,305,769,800)
2023.12.31(당기말)	14,554,730,500	97,836,775,965	(1,380,614,577)	86,158,046,204	197,168,938,092

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		25,378,522,347	(1,362,478,748)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		25,198,281,818	624,806,270
(1) 당기순손익		(3,731,770,520)	30,787,466,963
(2) 당기순손익 조정을 위한 가감	26	10,305,125,629	11,119,258,384
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	26	18,624,926,709	(41,281,919,077)
2. 이자의 수취		643,308,430	610,006,854
3. 배당금의 수취		3,625,050,000	1,364,532,364
4. 이자의 지급		(2,948,150,931)	(1,994,498,824)
5. 법인세 환급(납부)		(1,139,966,970)	(1,967,325,412)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(50,045,934,440)	(26,425,423,962)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		5,743,068,544	14,414,479,695
단기금융상품의 감소		2,400,000,000	3,400,000,000
기타단기채권의 감소		2,978,125,270	628,498,277
장기금융상품의 감소		-	43,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		266,563,000	1,017,666,939
유형자산의 처분		57,227,274	193,790,379
기타장기채권의 감소		-	8,891,250,000
정부보조금의 수취		41,153,000	240,274,100
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(55,789,002,984)	(40,839,903,657)
단기금융상품의 증가		2,300,000,000	3,400,000,000
기타단기채권의 증가		78,588,663	263,483,760
장기금융상품의 증가		103,680,000	103,680,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		4,040,000	9,280,000
기타장기채권의 증가		11,948,400,000	2,000,000
관계기업투자주식의 증가		1,500,000,000	750,000,000
유형자산의 취득		39,174,927,721	35,436,534,055
무형자산의 취득		679,366,600	874,925,842
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		10,046,270,200	30,030,900,700
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		75,756,000,000	71,573,000,000
단기차입금의 차입		55,756,000,000	52,633,000,000
장기차입금의 차입		20,000,000,000	18,940,000,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(65,709,729,800)	(41,542,099,300)
단기차입금의 상환		59,497,960,000	36,013,000,000
유동성리스부채의 감소		456,000,000	456,000,000
유동성장기차입금의 상환		1,450,000,000	800,000,000
배당금의 지급		4,305,769,800	2,866,579,300
기타장기채무의 감소		-	1,406,520,000

과목	주석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
IV. 환율변동으로 인한 현금의 감소		(399,798,684)	(626,188,859)
V. 현금의 증가(I+II+III+IV)		(15,020,940,577)	1,616,809,131
VI. 기초의 현금		35,821,075,052	34,204,265,921
VII. 기말의 현금(V+VI)		20,800,134,475	35,821,075,052

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



주식

제 42(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

1. 회사의 개요

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

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

구분	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%
	Haitong International Securities Company	553,019 주	2.19%
	안흥기	360,145 주	1.42%
	한국증권금융	328,658 주	1.30%
	자기주식	404,329 주	1.60%
	기타	12,428,952 주	49.14%
소계		25,291,210 주	100.00%
우선주	엔브이메자닌플러스 사모투자 합자회사	3,818,251 주	100.00%

당사는 전기 이전에 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 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 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기

지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정- '가상자산'의 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가산자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정으로 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택'개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며, 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정으로 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업에 대한 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 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

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 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 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 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 '주석 6', 손상에 대한 회계정책은 '주석 35' 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 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 특정목적 차입금의 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, 미래경제적 효익 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 상

각후원가로 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 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 포괄손익계산서 상 '금융원가'로 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 채무상태표에서 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 '기타금융부채'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 판매 보증충당부채, 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. 당사는 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 발생가능성

이 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 퇴직연금급여의 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 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 매출에 누리와 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 효과적인 통제를 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 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 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 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. 단기 리스는 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 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 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 이루어 집니다. 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. 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 34' 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다('주석 22' 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	20,800,134,475	-	-	-	20,800,134,475
매출채권	66,820,248,084	-	-	-	66,820,248,084
단기금융상품	900,000,000	-	-	-	900,000,000
기타채권	28,339,813,917	-	-	-	28,339,813,917
장기금융상품	1,768,480,000	-	-	-	1,768,480,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	4,290,283,545	-	4,290,283,545
합 계	118,628,676,476	-	4,290,283,545	-	122,918,960,021

금융부채	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	14,091,811,380	-	-	-	14,091,811,380
차입금	117,302,000,000	-	-	-	117,302,000,000
리스부채	-	-	-	37,946,327	37,946,327

금융부채	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
기타채무	3,514,939,210	-	-	-	3,514,939,210
기타금융부채	-	-	-	663,345,317	663,345,317
합 계	134,908,750,590	-	-	701,291,644	135,610,042,234



2) 전기말

(단위 : 원)

금융자산	전기말				
	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	전기말				
	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
기타금융부채	-	-	-	663,746,326	663,746,326
합 계	137,526,285,671	-	-	1,152,889,574	138,679,175,245

(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	651,800,490	-	-	-	651,800,490
외환차이	2,219,359,005	-	-	-	2,219,359,005
대손상각비 환입	55,008,725	-	-	-	55,008,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(115,788,131)	-	(115,788,131)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	57,748,879	-	57,748,879

금융부채 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자비용	(3,248,082,994)	-	-	(4,803,079)	(3,252,886,073)
외환차이	(407,126,189)	-	-	-	(407,126,189)
금융보증수익	-	-	-	1,877,918,842	1,877,918,842

2) 전기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	전 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 환입	(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)	전 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)
금융보증수익	-	-	-	1,633,324,482	1,633,324,482

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금(*)	20,800,134,475	35,821,075,052

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

(2) 장단기금융상품

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
장단기금융상품(*)	2,668,480,000	2,664,800,000

(*) 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	71,097,249,099	(4,277,001,015)	66,820,248,084	112,230,592,812	(5,084,336,572)	107,146,256,240
기타단기채권	24,177,847,024	(7,662,682,517)	16,515,164,507	22,140,151,537	(6,732,949,535)	15,407,202,002
기타장기채권	11,890,208,600	(65,559,190)	11,824,649,410	3,220,208,600	(242,965,340)	2,977,243,260

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타단기채권:		
단기대여금	1,024,334,043	1,384,164,666
미수금	12,828,478,660	11,802,327,592
미수수익	328,251,804	319,759,744
유동성장기대여금	1,934,100,000	1,900,950,000
보증금	400,000,000	-
소 계	16,515,164,507	15,407,202,002
기타장기채권:		
장기대여금	11,539,040,810	2,291,634,660
보증금	285,608,600	685,608,600
소 계	11,824,649,410	2,977,243,260
합 계	28,339,813,917	18,384,445,262

(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	36,601,922,078	6,559,113,995	11,890,208,600	55,051,244,673
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				
6개월 이하	5,988,357,764	1,438,321,859	-	7,426,679,623
7~12개월	17,061,784,030	2,549,268,999	-	19,611,053,029
12개월 초과	11,445,185,227	13,631,142,171	-	25,076,327,398
소 계	34,495,327,021	17,618,733,029	-	52,114,060,050
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-
합 계	71,097,249,099	24,177,847,024	11,890,208,600	107,165,304,723

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	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

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	당 기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	5,084,336,572	(807,335,557)	-	4,277,001,015

구분	당 기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
기타단기채권	6,732,949,535	929,732,982	-	7,662,682,517
기타장기채권	242,965,340	(177,406,150)	-	65,559,190

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	3,752,256,309	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.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	6,482,536,723	(1,843,715,085)	4,638,821,638	5,639,924,636	(529,439,782)	5,110,484,854
재공품	1,247,339,433	(153,340,535)	1,093,998,898	886,139,646	(8,259,060)	877,880,586
원재료	16,701,057,843	(1,186,908,522)	15,514,149,321	19,621,080,199	(1,093,986,091)	18,527,094,108
합 계	24,430,933,999	(3,183,964,142)	21,246,969,857	26,147,144,481	(1,631,684,933)	24,515,459,548

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

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
기초 평가손실충당금	1,631,684,933	509,876,624
재고자산평가손실	1,552,279,209	1,121,808,309

구 분	당 기	전 기
기말 평가손실충당금	3,183,964,142	1,631,684,933

(3) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 222,141,809천 원 및 423,529,262천원입니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성 기타자산:		
선금금	1,429,548,340	518,855,294
선급비용	399,865,831	767,485,051
합 계	1,829,414,171	1,286,340,345

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
SMC 30호 신기술사업투자조합	지분증권	353,097,966	486,257,966
(주)글로벌트로닉스(*)	지분증권	-	-
(주)루트제이드	지분증권	-	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	2,501,455,496	2,617,243,627

구분	종류	당기말	전기말
(주)노틸러스인베스트먼트	지분증권	318,894,013	318,894,013
합계		4,290,283,545	4,610,845,797

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

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	4,610,845,797	5,435,546,272
취득	4,040,000	9,280,000
처분	(208,814,121)	(732,800,000)
평가	(115,788,131)	(101,180,475)
기말	4,290,283,545	4,610,845,797

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	5,583,779,502	5,530,408,892
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	중국	휴대폰용 B/P 등 제조	100%	12월	2,079,660,000	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	18,011,048,580	17,408,513,571
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	베트남	가정제품부품(H/W외)	100%	12월	5,727,507,491	5,620,434,185
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	10,797,988,069	9,798,337,373
(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	5,034,311,971	4,944,852,456
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	중국	노트북용 B/P 제조	100%	12월	1,591,392,000	9,152,420,177
Ei Technologies Private., Ltd	인도	리모컨, 가전제품 부품 제조	100%	3월	-	-
합 계					58,952,073,493	67,237,823,580

(*) 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	67,237,823,580	65,419,780,319
취득	-	-
처분 등	-	-
손상	(10,163,267,920)	-
기타증감(*)	1,877,517,833	1,818,043,261
기말	58,952,073,493	67,237,823,580

(*) 당사가 종속기업에게 제공한 지급보증과 관련하여 당기 중 인식한 금융보증부채 금액이 포함되어 있습니다('주석 36' 참조).

(3) 종속기업투자주식의 손상검사

종속기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매보고기간말 자산 손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 처분부대원가를 차감한 순공정가치 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상 차손을 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	21.08%	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	34.09%	12월	2,250,000,000	750,000,000
합 계					2,940,025,000	1,440,025,000

(*) 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	1,440,025,000	690,025,000
취득	1,500,000,000	750,000,000
처분	-	-
기타증감	-	-
기말	2,940,025,000	1,440,025,000

(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	26,084,485,000	310,000,000	15,103,200,000	310,000,000

(4) 관계기업투자주식의 손상검사

관계기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매보고기간말 자산 손상을 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	(2,451,265,957)	-	-	7,587,532,338
구축물	23,000,000	(2,658,333)	-	-	20,341,667
기계장치	27,255,713,455	(8,867,401,334)	-	-	18,388,312,121
차량운반구	968,255,029	(325,643,942)	-	-	642,611,087
공구와기구	6,042,213,876	(3,752,358,171)	-	(62,146,000)	2,227,709,705
비품	3,104,892,812	(2,421,372,300)	-	-	683,520,512
사용권자산	1,332,835,842	(1,295,812,624)	-	-	37,023,218
건설중인자산	62,568,395,555	-	-	(104,979,900)	62,463,415,655
합 계	119,357,994,869	(19,116,512,661)	-	(167,125,900)	100,074,356,308

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	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) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액(*)	기 말
토지	8,023,890,005	-	-	-	-	-	8,023,890,005
건물	7,839,445,091	-	-	(251,912,753)	-	-	7,587,532,338
건축물	21,491,667	-	-	(1,150,000)	-	-	20,341,667
기계장치	19,238,012,106	833,778,590	(249,626,245)	(2,394,758,254)	-	960,905,924	18,388,312,121
차량운반구	479,846,789	94,337,789	(44,231,027)	(170,557,672)	-	283,215,208	642,611,087
공구와기구	2,664,194,814	215,896,660	(2,464,334)	(733,925,325)	-	84,007,890	2,227,709,705
비품	500,095,956	369,851,240	(392,079)	(189,498,242)	-	3,463,637	683,520,512
사용권자산	481,301,832	-	-	(444,278,614)	-	-	37,023,218
건설중인자산	25,962,878,000	37,661,063,442	-	-	-	(1,160,525,787)	62,463,415,655
합 계	65,211,156,260	39,174,927,721	(296,713,685)	(4,186,080,860)	-	171,066,872	100,074,356,308

(*) 기타증(감)액에는 대체 및 차입원가자본화 등으로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 원)

구분	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
건축물	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

(*) 기타증(감)액에는 대체 및 차입원가자본화 등으로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
매출원가	3,364,775,776	2,307,503,172
판매비와관리비 등	821,305,084	792,520,338

구분	당기	전기
합계	4,186,080,860	3,100,023,510

(4) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,340,469천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.06%입니다.

13. 리스

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	37,023,218	481,301,832
리스부채		
유동성리스부채	37,946,327	337,679,220
장기리스부채	-	151,464,028
합계	37,946,327	489,143,248

(2) 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	444,278,614	444,278,614
리스부채에 대한 이자비용	4,803,079	12,391,447
단기리스료	124,540,000	140,210,000
소액리스자산 리스료	41,762,676	36,233,745

(3) 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

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	19,245,000,000	무역금융	(주)하나은행
건물 및 재고자산	55,840,316,400	30,000,000,000	수출성장자금	한국수출입은행
토지, 건물, 기계장치	35,486,316,400	27,697,000,000	운전자금 등	한국산업은행
장기금융상품	1,200,000,000			
산업단지 분양대금반환채권	19,056,000,000	7,940,000,000	시설자금	(주)신한은행
합 계	139,182,632,800	84,882,000,000		

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	3,857,807,860	(2,034,573,107)	-	(142,216,228)	1,681,018,525
합 계	7,029,916,160	(3,811,460,917)	(178,217,954)	(142,216,228)	2,898,021,061

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	1,395,220,490	-	(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) 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	1,217,002,536	-	-	-	-	1,217,002,536
기타의무형자산	513,817,553	1,429,423,600	(13,000)	(262,209,628)	-	1,681,018,525
합 계	1,730,820,089	1,429,423,600	(13,000)	(262,209,628)	-	2,898,021,061

2) 전기

(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

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	-	-
판매비와관리비 등	262,209,628	151,581,621
합 계	262,209,628	151,581,621

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 12,495,500천 원 및 17,007,058천원이며, 판매비와관리비의 경상개발비로 계상되어 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,924,493,898	-	3,924,493,898
건물	8,751,724,848	(3,041,132,288)	5,710,592,560
합 계	12,676,218,746	(3,041,132,288)	9,635,086,458

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말		
	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) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	유형자산에서 대체 증가	감가상각비	기 말
토지	3,924,493,898	-	-	3,924,493,898
건물	5,929,385,681	-	(218,793,121)	5,710,592,560
합 계	9,853,879,579	-	(218,793,121)	9,635,086,458

2) 전기

(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 1,089,480천원(전기: 860,040천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 42,045천원(전기: 32,256천원)입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되

었습니다. 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 운용 리스계약을 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	569,540,000	1,062,480,000
1년 초과 2년 이내	17,600,000	505,740,000
2년 초과 3년 이내	-	-
3년 초과 4년 이내	-	-
4년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합계	587,140,000	1,568,220,000

(5) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 10,407,355천원입니다.

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 금융보증부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
기타금융부채:		

구 분	당기말	전기말
금융보증부채	663,345,317	663,746,326
합 계	663,345,317	663,746,326
유동항목	-	-
비유동항목	663,345,317	663,746,326

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	74,612,000,000	78,122,580,000
유동성장기차입금	31,000,000,000	1,050,000,000
장기차입금	11,690,000,000	23,090,000,000
합 계	117,302,000,000	102,262,580,000

(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)	-	4.86%	9,000,000,000	9,000,000,000
		-	4.93%	10,000,000,000	-
무역금융	중소기업은행(*2)	-	4.92%	1,458,000,000	1,458,000,000
		-	4.88%	1,962,000,000	1,962,000,000
운전자금	신한은행	-	-	-	2,000,000,000
운전자금	한국산업은행(*5)	-	5.06%	2,000,000,000	2,000,000,000
		-	5.04%	7,500,000,000	7,500,000,000
		-	5.04%	7,000,000,000	-
		-	7.07%	6,447,000,000	13,433,380,000
수출성장자금	하나은행(*6)	-	5.06%	9,000,000,000	9,000,000,000
운전자금	하나은행(*6)(*7)	-	3.79%	2,000,000,000	-
운전자금		-	4.09%	2,000,000,000	-
무역자금	하나은행(*6)(*7)	-	5.22%	6,245,000,000	2,700,000,000
수출성장자금		-	-	-	14,000,000,000

구분	차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
(중기)	한국수출입은행	-	-	-	5,069,200,000
기타	삼성전자(*9)	-	0.00%	10,000,000,000	10,000,000,000
단기차입금 계				74,612,000,000	78,122,580,000
장기차입금					
시설자금	중소기업은행	-	-	-	1,200,000,000
시설자금	신한은행(*3)(*4)	2025-09-30	4.56%	7,940,000,000	7,940,000,000
시설자금	한국산업은행(*5)	2028-08-02	5.39%	1,900,000,000	2,000,000,000
		2028-08-02	6.28%	1,900,000,000	2,000,000,000
		2028-08-02	5.40%	950,000,000	1,000,000,000
수출성장자금 (장기)	한국수출입은행 (*8)	2024-01-15	4.80%	10,000,000,000	10,000,000,000
		2024-06-03	4.31%	20,000,000,000	-
소 계				42,690,000,000	24,140,000,000
유동성장기차입금 차감				(31,000,000,000)	(1,050,000,000)
장기차입금 계				11,690,000,000	23,090,000,000

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

(*2) 동 차입금의 약정한도는 3,420,000천원이며, 한국무역보험공사로부터 90%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다. 또한 동 차입금에 대하여 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 36' 참조).

(*5) 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 25,855,300천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 36.(3)' 참조).

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

(*7) 동 차입금의 약정한도는 18,000,000천원이며, 대표이사로부터 보증을 제공받고 있습니다('주석 37' 참조).

(*8) 회사의 재고자산 및 공장에 대해 각각 39,000,000천원 및 16,840,316천원이 담보로 설정되어 있습니다. 또한, 대표이사로부터 상기 차입금의 120%에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다.

(*9) 회사의 매출채권 중 일부에 대해 10,600,000천원의 한도로 질권이 설정되어 있습니다.

19. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	1,576,174,256	-	3,355,575,879	-
미지급비용	533,464,954	-	249,219,961	-
임대보증금	-	1,405,300,000	-	1,405,300,000
합 계	2,109,639,210	1,405,300,000	3,604,795,840	1,405,300,000

20. 총당부채

당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
	소송총당부채	소송총당부채
기초 장부금액	-	-
총당부채 순전입액(*)	149,518,826	-
사용액	-	-
기말 장부금액	149,518,826	-
유동항목	149,518,826	-
비유동항목	-	-

(*) 순전입액은 전입액에서 환입액을 가감하여 산출하였습니다.

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	99,230,612	145,342,942
예수금	635,629,645	776,912,666
미지급금	3,076,455,576	2,338,115,878

구 분	당기말	전기말
합 계	3,811,315,833	3,260,371,486

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사의 선수금에 포함된 계약부채는 98,901천원 및 32,233천원입니다. 또한 전기말 선수금 중 당기 수익으로 인식된 금액은 31,132천원입니다.

22. 순확정급여자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	19,386,105,121	17,854,722,401
사외적립자산	(20,317,467,070)	(17,579,719,419)
순확정급여자산	931,361,949	-
순확정급여부채	-	275,002,982

당사는 (주)신한은행, 중소기업은행, 한국산업은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 4.83%의 기대수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,291,036,624	1,886,557,786
순이자원가	15,862,128	54,274,332
종업원급여에 포함된 총 비용	2,306,898,752	1,940,832,118

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	17,854,722,401	14,260,724,999
당기근무원가	2,291,036,624	1,886,557,786
이자원가	944,321,688	441,778,788
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(4,354,584)	105,674,626
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(557,577,104)	(1,969,636,239)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	(37,772,702)	3,777,759,964
관계사로부터 전입된 확정급여채무	-	121,908,081
급여 지급	(1,104,271,202)	(770,045,604)
기말잔액	19,386,105,121	17,854,722,401

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	17,579,719,419	12,585,061,970
이자수익	928,459,560	387,504,456
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(209,350,024)	(206,697,524)
관계사로부터 전입된 사외적립자산	-	-
납부한 기여금	3,270,000,000	5,520,000,000
급여 지급	(1,251,361,885)	(706,149,483)
기말잔액	20,317,467,070	17,579,719,419

총 비용 중 525,252천원(전기: 467,172천원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,781,647천원(전기: 1,473,660천원)는 판매비와관리비에 포함되었습니다.

또한 확정급여제도와 관련하여 2024년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 3,071,375천원입니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	20,317,467,070	17,579,719,419

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

구 분	당 기	전 기
할인율	4.83%	5.77%
미래 급여인상률	4.90%	6.30%

(7) 민감도분석

당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석을 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	(+)1.0%	(-)1.0%
할인율	(1,027,722,795)	1,156,151,891
미래 급여인상률	1,204,943,437	(1,086,223,097)

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

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.89년(전기말: 6.85년)이며, 할인되지 않은 퇴직연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
급여지급액	4,776,684,463	2,347,616,221	4,260,733,263	6,190,571,574	9,035,906,145	26,611,511,666

23. 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 질의회신 "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	25,291,210
전환사채의 전환	-	-
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	2,213,183,601
기타자본잉여금	542,140	542,140
소 계	97,836,775,965	97,836,775,965
기타자본구성요소		
자기주식	(1,380,614,577)	(1,380,614,577)
합 계	96,456,161,388	96,456,161,388

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

24. 이익잉여금

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

(단위 : 원)

구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	2,209,665,211	1,779,088,231
	기업발전적립금	4,500,000,000	4,500,000,000
	소 계	6,709,665,211	6,279,088,231
임의적립금	기업합리화적립금	854,130,414	854,130,414
미처분이익잉여금		78,594,250,579	86,753,597,575
합 계		86,158,046,204	93,886,816,220

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 대한 공제를 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 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 미처분이익잉여금	86,753,597,575	60,794,559,583
이익준비금의 전입	(430,576,980)	(286,657,930)
배당금의 지급	(4,305,769,800)	(2,866,579,300)
당기순손익	(3,731,770,520)	30,787,466,963
확정급여제도의 재측정요소	308,770,304	(1,675,191,741)
기말 미처분이익잉여금	78,594,250,579	86,753,597,575

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2024년 3월 26일		처분확정일 : 2023년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		78,594,250,579		86,753,597,575
전기이월 미처분이익잉여금	82,017,250,795		57,641,322,353	
당기순손익	(3,731,770,520)		30,787,466,963	
확정급여제도의 재측정요소	308,770,304		(1,675,191,741)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		2,526,051,616		4,736,346,780
이익준비금	229,641,056		430,576,980	
보통주배당금	1,990,950,480		3,733,032,150	
- 주당 배당금(액면배당률)				
당기 : 80원(16%), 전기 : 150원(30%)				
우선주배당금	305,460,080		572,737,650	
- 주당 배당금(액면배당률)				
당기 : 80원(16%), 전기 : 150원(30%)				
IV. 차기이월 미처분이익잉여금(I + II - III)		76,068,198,963		82,017,250,795

25. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	(3,731,770,520)	30,787,466,963
우선주 배당금	305,460,080	572,737,650
보통주 귀속 당기순손익	(4,037,230,600)	30,214,729,313
가중평균유통보통주식수	24,886,881주	24,868,008주
기본주당이익(손실)	(162)	1,215

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	24,886,881	24,847,542
전환권 행사	-	-
자기주식 처분	-	20,466
가중평균유통보통주식수	24,886,881	24,868,008

(2) 당기와 전기 희석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 희석주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 귀속 당기순손익	(4,037,230,600)	30,214,729,313
우선주 배당금	305,460,080	572,737,650
보통주 희석당기순손익	(3,731,770,520)	30,787,466,963
가중평균희석유통보통주식수	28,705,132주	28,686,259주
희석주당손익	(162)	1,073

(*) 당기 중 상환전환우선주는 희석효과가 없음에 따라 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

2) 가중평균희석유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	24,886,881	24,868,008
상환전환우선주 효과	3,818,251	3,818,251
가중평균희석유통보통주식수	28,705,132	28,686,259

26. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	4,404,873,981	3,318,816,631
무형자산상각비	262,209,628	151,581,621
급여	-	664,689,250
퇴직급여	2,306,898,752	1,940,832,118
대손상각비(환입)	(807,335,557)	1,353,200,263
기타의대손상각비	752,326,832	525,772,122
재고자산평가손실	1,552,279,209	-
외화환산손실	2,113,911,096	4,700,719,328
유형자산처분손실	254,029,865	1,588,623,603
무형자산처분손실	13,000	69,283,333
무형자산손상차손	-	63,313,880
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	115,788,131	101,180,475
종속기업투자주식 손상차손	10,163,267,920	-
이자비용	3,252,886,073	2,137,428,138
법인세비용	(7,045,832,690)	867,473,207
외화환산이익	(793,128,946)	(2,680,343,871)
유형자산처분이익	(14,543,454)	(53,569,788)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(57,748,879)	(284,866,939)
금융보증수익	(1,877,918,842)	(1,633,324,482)
이자수익	(651,800,490)	(347,018,141)
배당금수익	(3,625,050,000)	(1,364,532,364)
합 계	10,305,125,629	11,119,258,384

(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)	40,557,013,058	(25,185,193,979)
기타단기채권의 감소(증가)	(1,887,186,724)	2,110,669,006
기타유동자산의 감소(증가)	(584,700,826)	(210,057,937)
재고자산의 감소(증가)	1,716,210,482	(12,362,318,560)
매입채무의 증가(감소)	(16,038,198,752)	(1,489,300,227)
기타단기채무의 증가(감소)	(2,898,674,406)	1,415,155,029
총당부채의 증가(감소)	149,518,826	-
기타유동부채의 증가(감소)	733,854,368	(98,884,369)
퇴직급여부채의 감소	(1,104,271,202)	(648,137,523)
사외적립자산의 감소(증가)	(2,018,638,115)	(4,813,850,517)
합 계	18,624,926,709	(41,281,919,077)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체 등	1,160,525,787	16,233,342,310
투자부동산 대체	-	10,072,672,700
금융보증부채의 설정	1,877,517,833	1,818,043,261
장기대여금의 유동성대체	2,534,600,000	1,900,950,000
장기차입금의 유동성대체	31,400,000,000	11,050,000,000
자기주식의 성과급 지급	-	664,689,250
합 계	36,972,643,620	41,739,697,521

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	78,122,580,000	(3,741,960,000)	231,380,000	-	-	74,612,000,000
유동성장기차입금	1,050,000,000	(1,450,000,000)	-	-	31,400,000,000	31,000,000,000
장기차입금	23,090,000,000	20,000,000,000	-	-	(31,400,000,000)	11,690,000,000
리스부채	489,143,248	(456,000,000)	-	4,803,079	-	37,946,327
합 계	102,751,723,248	14,352,040,000	231,380,000	4,803,079	-	117,339,946,327

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기말
			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

27. 매출액

(1) 당기와 전기 중 발생한 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매	270,576,190,731	510,431,205,423
로열티 수익	9,915,505,996	16,220,701,899
합 계	280,491,696,727	526,651,907,322

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품별:		
전자담배	166,586,176,144	336,018,556,032

구분	당기	전기
B/P	37,334,674,376	55,539,266,382
기타	76,570,846,207	135,094,084,908
합계	280,491,696,727	526,651,907,322
지역별 수익내역:		
국내	213,902,179,903	374,743,707,195
베트남	38,982,170,771	86,575,210,862
인도	14,806,579,122	28,821,342,793
말레이시아	11,885,835,652	28,057,509,895
기타	914,931,279	8,454,136,577
합계	280,491,696,727	526,651,907,322
수익 인식시기:		
한시점에 이전	270,576,190,731	510,431,205,423
기간에 걸쳐 이전	9,915,505,996	16,220,701,899
합계	280,491,696,727	526,651,907,322

28. 성격별비용

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	57,093,173,478	124,110,165,818
원재료의 사용액	165,048,635,057	299,419,096,328
종업원급여	27,711,318,121	25,355,294,475
감가상각비와 무형자산상각비	4,667,083,609	3,470,398,252
세금과공과	1,038,089,766	879,288,735
운반비	2,718,245,280	4,018,116,601
지급수수료	2,244,366,211	3,514,223,421
외주가공비	10,609,917,900	28,484,700,450

구 분	당 기	전 기
기타	14,405,669,511	13,958,527,451
합 계(*)	285,536,498,933	503,209,811,531

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

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
급여	10,275,047,687	9,262,055,867
퇴직급여	1,325,018,533	1,068,551,398
복리후생비	968,543,540	826,206,188
세금과공과	847,887,693	712,861,571
운반비	2,438,487,169	3,464,200,545
지급수수료	1,148,506,702	1,603,565,898
대손상각비	(807,335,557)	1,353,200,263
경상개발비	12,495,499,723	17,007,058,321
감가상각비	681,987,423	708,798,710
무형자산상각비	262,209,628	151,581,621
기타	3,020,719,151	1,979,158,969
합 계	32,656,571,692	38,137,239,351

30. 기타영업외손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	14,543,454	53,569,788

구 분	당 기	전 기
임대료수익	1,089,480,000	869,640,000
배당금수익	3,625,050,000	1,364,532,364
잡이익	55,848,825	119,229,240
합 계	4,784,922,279	2,406,971,392

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	254,029,865	1,588,623,603
무형자산처분손실	13,000	69,283,333
무형자산손상차손	-	63,313,880
종속기업투자손상차손	10,163,267,920	-
기부금	31,000,000	25,500,000
잡손실	348,112,489	115,665,186
합 계	10,796,423,274	1,862,386,002

31. 금융손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	651,800,490	347,018,141
금융보증수익	1,877,918,842	1,633,324,482
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	57,748,879	284,866,939
외환차익	9,837,025,467	24,668,305,764
외화환산이익	793,128,946	2,680,343,871
합 계	13,217,622,624	29,613,859,197

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,252,886,073	2,137,428,138
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	115,788,131	101,180,475
외환차손	6,704,010,501	14,480,500,145
외화환산손실	2,113,911,096	4,700,719,328
기타의대손상각비	752,326,832	525,772,122
합 계	12,938,922,633	21,945,600,208

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	600,323,570	2,349,659,236
전기법인세의 조정사항	(151,851,373)	22,912,445
총당기법인세	448,472,197	2,372,571,681
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	(7,494,304,887)	(1,505,098,474)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세	-	-
소 계	(7,494,304,887)	(1,505,098,474)
법인세비용(수익)	(7,045,832,690)	867,473,207

(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	(10,777,603,210)	31,654,940,170
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(2,252,519,071)	7,198,495,521

구 분	당 기	전 기
법인세효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(721,874,790)	(17,776,015)
- 과세소득(세무상 결손금) 결정시 차감되지 않는 비용	96,672,941	144,382,498
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과 등	(2,739,753,866)	(14,797,985)
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,842,093,549)	(8,386,930,436)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동 등	1,342,140,239	2,116,113,916
- 전기법인세의 조정사항 (법인세 추납액 또는 환급액)	(115,652,925)	22,912,445
- 기타	187,248,331	(194,926,737)
당기 조정항목	(4,793,313,619)	(6,331,022,314)
법인세비용(수익)	(7,045,832,690)	867,473,207
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(보형수리적손익)	390,354,366	(81,584,062)	308,770,304	(2,120,495,875)	445,304,134	(1,675,191,741)
자기주식처분손익 효과	-	-	-	530,363,088	(116,679,879)	413,683,209
합 계	390,354,366	(81,584,062)	308,770,304	(1,590,132,787)	328,624,255	(1,261,508,532)

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	16,374,899,390	9,142,577,580
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,968,364,350	2,577,869,034
소 계	19,343,263,740	11,720,446,614
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(4,047,309,324)	(3,834,294,879)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(29,927,529)	(32,845,673)
소 계	(4,077,236,853)	(3,867,140,552)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산(부채) 순액	15,266,026,887	7,853,306,062

(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	당기말
미수수익	(32,845,673)	2,918,144	-	(29,927,529)
확정급여채무	3,723,891,007	397,264,526	(81,584,062)	4,039,571,471
사외적립자산	(3,691,741,078)	(347,830,393)	-	(4,039,571,471)
대손금부인	1,259,359,049	(5,996,948)	-	1,253,362,101
대손충당금	2,235,215,198	67,700,646	-	2,302,915,844
유형자산	30,267,678	(9,603,118)	-	20,664,560
재고자산	342,653,836	322,794,670	-	665,448,506
유가증권	1,697,131,407	(8,964,267)	-	1,688,167,140
리스부채	(101,073,385)	109,004,167	-	7,930,782
이월결손금	-	585,906,477	-	585,906,477
이월세액공제	2,235,461,702	2,842,093,549	-	5,077,555,251
기타	154,986,321	3,539,017,434	-	3,694,003,755
이연법인세자산(부채)	7,853,306,062	7,494,304,887	(81,584,062)	15,266,026,887

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	전기초	당기 손익	기타포괄손익	전기말
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
리스부채	(203,627,698)	102,554,313	-	(101,073,385)
기타	(314,498,055)	2,704,946,078	-	2,390,448,023
이연법인세자산(부채)	5,902,903,454	1,505,098,474	445,304,134	7,853,306,062

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	금액	사유
차감할 일시적차이	20,505,606,882	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음
이월세액공제	1,359,128,882	

2) 전기말

(단위 : 원)

구분	금액	사유
차감할 일시적차이	23,283,284,645	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음

33. 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)

구분	당기말	전기말
차입부채(A)	117,339,946,327	102,751,723,248
현금및현금성자산(B)	20,800,134,475	35,821,075,052
순차입부채(C=A-B)	96,539,811,852	66,930,648,196
자기자본(D)	197,168,938,092	204,897,708,108
순부채비율(C/D)	48.96%	32.67%

34. 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 전반에 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)	20,800,134,475	35,821,075,052
매출채권및기타수취채권 등	97,828,542,001	128,195,501,502
합 계	118,628,676,476	164,016,576,554

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
국내	30,091,263,414	40,504,958,802
말레이시아	1,195,907,746	5,104,489,795
베트남	27,615,957,246	46,413,731,288
인도	34,250,978,909	30,025,399,140
기타	4,674,434,686	6,146,922,477
합 계	97,828,542,001	128,195,501,502

(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	14,091,811,380	14,091,811,380	-	-	-	-
차입금	120,962,967,872	75,599,470,200	33,006,239,116	9,395,606,170	2,961,652,386	-
기타단기채무	2,109,639,210	2,109,639,210	-	-	-	-
리스부채	38,000,000	38,000,000	-	-	-	-
금융보증부채(*)	164,984,438,000	120,128,634,000	44,855,804,000	-	-	-
기타장기채무	1,405,300,000	-	-	-	-	1,405,300,000
합 계	303,592,156,462	211,967,554,790	77,862,043,116	9,395,606,170	2,961,652,386	1,405,300,000

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	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

구분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 이상
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
합계	305,647,316,254	213,168,025,109	66,552,694,602	12,130,262,221	11,627,071,583	2,169,262,739

(*) 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 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 외환위험

1) 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		통화	당기말 원화환산액	전기말 원화환산액
계정과목		USD	20,569,636,161	35,378,149,137
		CNH	2,885,185	2,894,728
현금및현금성자산				
매출채권		USD	68,158,344,909	95,665,514,683
기타단기채권	단기대여금	USD	297,902,976	487,441,599
	미수금	USD	14,695,389,799	11,849,779,809
		INR	232,254,636	229,407,644
	유동성장기대여금	USD	1,934,100,000	1,900,950,000
기타장기채권	장기대여금	USD	11,604,600,000	2,534,600,000
외화자산 합계			117,495,113,666	148,048,737,600
매입채무		USD	11,000,826,612	22,845,778,732
		JPY	6,242,594	953,180
기타단기채무	미지급금	USD	654,332	61,429,833
단기차입금		USD	6,447,000,000	18,502,580,000
외화부채 합계			17,454,723,538	41,410,741,745

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,421.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
JPY	9.3124	9.8344	9.1266	9.5318
INR	15.81	16.43	15.50	15.31
CNH	184.22	191.57	180.84	181.44

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%	4,990,574,645	4,990,574,645	5,320,332,334	5,320,332,334
EUR	5%	-	-	-	-
JPY	5%	(312,130)	(312,130)	(47,659)	(47,659)
INR	5%	11,612,732	11,612,732	11,470,382	11,470,382
CNH	5%	144,259	144,259	144,736	144,736
합 계		5,002,019,506	5,002,019,506	5,331,899,793	5,331,899,793

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		20,800,134,475	35,821,075,052
- 단기금융상품	정기에·적금	900,000,000	1,000,000,000
- 기타장단기채권	장단기대여금	17,057,910,097	8,314,590,720
고정이자율 금융자산 합계		38,758,044,572	45,135,665,772
금융부채			
- 단기차입금		25,500,000,000	9,500,000,000
고정이자율 금융부채 합계		25,500,000,000	9,500,000,000
변동이자율			
금융자산			
- 장기금융상품	적립식 금융상품	1,768,480,000	1,664,800,000
변동이자율 금융자산 합계		1,768,480,000	1,664,800,000
금융부채			
- 단기차입금		49,112,000,000	68,622,580,000
- 유동성장기차입금		31,000,000,000	1,050,000,000
- 장기차입금		11,690,000,000	23,090,000,000
변동이자율 금융부채 합계		91,802,000,000	92,762,580,000

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동 금액(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	17,684,800	(17,684,800)	17,684,800	(17,684,800)
변동이자율 금융부채	(918,020,000)	918,020,000	(918,020,000)	918,020,000
현금흐름민감도(순액)	(900,335,200)	900,335,200	(900,335,200)	900,335,200
전기말				
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

35. 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	20,800,134,475	(*1)	35,821,075,052	(*1)
매출채권	66,820,248,084	(*1)	107,146,256,240	(*1)
단기금융상품	900,000,000	(*1)	1,000,000,000	(*1)
기타단기채권	16,515,164,507	(*1)	15,407,202,002	(*1)
장기금융상품	1,768,480,000	1,768,480,000	1,664,800,000	1,664,800,000
기타장기채권	11,824,649,410	10,393,813,866	2,977,243,260	2,903,399,848
당기손익-공정가치측정 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,290,283,545	4,290,283,545	4,610,845,797	4,610,845,797
금융자산 합계	122,918,960,021		168,627,422,351	
상각후원가측정금융부채				
매입채무	14,091,811,380	(*1)	30,253,609,831	(*1)
단기차입금	74,612,000,000	(*1)	78,122,580,000	(*1)
기타단기채무	2,109,639,210	(*1)	3,604,795,840	(*1)
유동성장기차입금	31,000,000,000	31,000,000,000	1,050,000,000	1,050,000,000

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	11,690,000,000	10,809,481,888	23,090,000,000	20,113,698,327
금융보증부채	663,345,317	(*2)	663,746,326	(*2)
기타장기채무	1,405,300,000	1,269,591,537	1,405,300,000	819,736,911
기타				
유동성리스부채	37,946,327	(*3)	337,679,220	(*3)
리스부채	-	(*3)	151,464,028	(*3)
금융부채 합계	135,610,042,234		138,679,175,245	

(*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 시장 가격에 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 해당 상품은 "수준3"에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 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	-	2,501,455,496	1,788,828,049	4,290,283,545

(단위 : 원)

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

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

공정가치로 인식된 금융자산의 장부금액에는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내는 제한된 상황에서, 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 사용한 금액이 포함되어 있습니다.

(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	-	-	1,768,480,000	1,768,480,000
비유동성 기타수취채권	-	-	10,393,813,866	10,393,813,866
비유동성 차입금	-	-	41,809,481,888	41,809,481,888
비유동성 기타채무	-	-	1,269,591,537	1,269,591,537

36. 우발부채와 약정사항

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

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
중소기업은행	무역금융(*1)(*2)	KRW 13,220,000,000	KRW 4,845,651,977
	구매카드(*1)(*2)	KRW 3,000,000,000	KRW 161,306,270
(주)하나은행	무역금융(*4)	KRW 14,000,000,000	KRW 6,245,000,000
	수출성장자금	KRW 9,000,000,000	KRW 9,000,000,000
	운전자금	KRW 2,000,000,000	KRW 2,000,000,000
	운전자금	KRW 2,000,000,000	KRW 2,000,000,000
한국산업은행	운전자금	KRW 16,500,000,000	KRW 16,500,000,000
	시설자금	KRW 5,000,000,000	KRW 4,750,000,000
(주)신한은행	시설자금(*3)	KRW 15,880,000,000	KRW 7,940,000,000
한국무역보험공사	수출신용보증	KRW 3,078,000,000	KRW 3,078,000,000
(주)국민은행	수출성장자금	KRW 9,000,000,000	KRW 9,000,000,000
	수출성장자금	KRW 10,000,000,000	KRW 10,000,000,000

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
삼성전자	기타	KRW 10,000,000,000	KRW 10,000,000,000
한국수출입은행	수출성장자금	KRW 30,000,000,000	KRW 30,000,000,000
중소기업은행	일람불수입신용장(*2)	USD 7,000,000	-
신용보증기금	기타외화지급보증	USD 2,655,000	USD 2,655,000
한국산업은행	운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000

(*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) 대표이사로부터 13,900,000천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 18' 및 하기 (3) 참조).

(2) 당사는 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 439,000천원의 보증보험에 가입하고 있습니다(전기말 : 2,540,797천원).

(3) 금융보증계약

당기말과 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공하는 지급보증은 다음과 같으며, 이에 대해 금융보증부채를 계상하고 있습니다('주석10.(2)' 및 '주석31.(1)' 참조).

보증 제공처	지급보증액	여신금액	제공 받는 회사
중소기업은행	CNY 12,000,000	CNY 10,000,000	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.
한국수출입은행	USD 8,500,000	USD 8,500,000	Elentec Vietnam Co., Ltd.
중소기업은행	USD 2,950,000(*1)	USD 2,950,000	
중소기업은행	USD 2,400,000	USD 2,000,000	
중소기업은행	USD 1,560,000	USD 1,300,000	
(주)신한은행	USD 10,000,000	USD 10,000,000	
(주)씨티은행	USD 18,000,000	USD 15,000,000	
Kexim vietnam Leasing Company	USD 5,000,000	USD 3,589,202	
(주)국민은행(*2)	USD 7,500,000	USD 7,500,000	
(주)씨티은행	USD 3,600,000	USD 3,000,000	
(주)신한은행	USD 10,000,000	USD 10,000,000	
(주)씨티은행	USD 43,560,000	USD 36,300,000	Elentec India Private., Ltd.
ICIC Bank Limited	INR 330,000,000	INR 300,000,000	
Kotak Mahindra Bank Limited	INR 385,000,000	INR 350,000,000	

보증 제공처	지급보증액	여신금액	제공 받는 회사
HDFC Bank Limited	INR 300,000,000	INR 300,000,000	
(주)씨티은행	USD 6,000,000	USD 5,000,000	Elentec Power India EPI Private., Ltd

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

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

(4) 당기말 현재 당사는 노틸러스인베스트먼트 오픈이노베이션 펀드 1호와 3,000,000천원의 투자약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 2,250,000천원이 투자되었습니다.

(5) 자산 취득을 위한 약정

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	23,361,100,000	1,992,340,000

37. 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

특수관계자 구분	당기말	전기말
	Ei Technologies Private., Ltd.	Ei Technologies Private., Ltd.
관계기업	(주)이랜시스	(주)이랜시스
	시모스미디어텍(주)	시모스미디어텍(주)
	(주)모비딕	(주)모비딕
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	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	3,123,896,651	2,971,377,627
퇴직급여	477,115,742	411,009,326
합계	3,601,012,393	3,382,386,953

한편, 전기 이전에 주요 임원에게 1,000백만원을 대여하였으며, 당기말 기준 638백만원을 단기대여금으로 계상하고 있습니다. 또한 당기 중 1,268,762천원(전기: 844,641천원)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
	Elentec Malaysia SDN. BHD.	11,885,835,652	1,310,400,000	87,272,506,617
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	914,931,279	-	287,393,992
	Elentec Vietnam Co., LTD.	13,190,729,048	-	66,959,399,854

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
종속기업	Suining Elentec Electronics Co.,Ltd.	-	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	12,490,904,453	-	50,662,547
	Elentec Vietnam Energy Co., LTD.	13,300,537,270	-	72,382,731
	Elentec India Private., Ltd.	9,512,219,000	280,745,509	33,573,151
	(주)라이페코리아	-	2,000,000,000	-
	Elentec Power India Private., Ltd.	5,294,360,122	-	-
관계기업	(주)이랜시스	-	314,650,000	-
합 계		66,589,516,824	3,625,050,000	154,675,918,892

2) 전기

(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	-	283,185,000	540,000
합 계		151,908,200,127	1,364,532,364	288,099,820,837

(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.	11,948,400,000	2,534,600,000	-	-	-	-	-
	(주)라이페코리아	-	-	-	-	-	2,000,000,000	-
	Elentec Malaysia SDN. BHD	-	-	-	-	-	1,310,400,000	-
	Elentec Hcm Vina co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
	(주)이랜시스	-	-	-	-	-	314,650,000	-

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
관계기업	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-	-	-	-	-	-	1,500,000,000
주요경영진		-	135,000,000	-	-	1,268,761,950	-	-

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
종속기업	Elentec India Private., Ltd.	-	2,963,750,000	-	-	-	-	-
	(주)라이페코리아	-	-	-	-	-	-	-
	Elentec Malaysia SDN. BHD	-	-	-	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina co., Ltd	-	5,927,500,000	-	-	-	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	-	-	-	-	1,081,347,364	-
관계기업	(주)랜시스	-	-	-	-	-	283,185,000	-
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-	-	-	-	-	-	-
주요경영진		-	160,000,000	-	-	844,641,200	-	-

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

1) 당기말

(단위 : 원)

특수관계자 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	1,149,242,194	46,665,552	-	1,054,280,127	-	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	4,468,199,471	-	-	165,933,337	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	4,143,455,669	883,365,748	-	7,126,758,927	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	151,711	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	12,343,256,078	3,669,753,257	-	18,905,853	654,332	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	8,669,501,111	2,321,114	-	2,614,130	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	2,624,283,009	11,631,688,515	11,604,600,000	-	-	-
	(주)라이페코리아	-	1,100,000	-	-	-	10,000,000
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	9,317,815,177	84,257,623	-	-	-	-
	EI Technologies Private., Ltd.	3,050,391,847	543,540,915	-	36,856,944	-	-
관계기업	(주)모비딕	348,224,973	4,483,516,774	-	-	-	
주요 경영진		-	637,932,649	-	-	-	
합 계		46,114,369,529	21,984,293,858	11,604,600,000	8,405,349,318	654,332	10,000,000

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		
	채권금액	대손총당금	대손상각비(환입)
Elentec Malaysia SDN. BHD	1,195,907,746	-	-

구 분		당기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
종속기업	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	4,468,199,471	287,141,596	141,641,973
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	5,026,821,417	7,754,233	7,754,233
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	151,711	7,586	7,586
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	16,013,009,335	2,088,347,014	649,709,693
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	8,671,822,225	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	25,860,571,524	646,483,859	115,404,002
	(주)라이페코리아	1,100,000	-	-
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	9,402,072,800	549,833,925	(1,034,671,230)
	Ei Technologies Private., Ltd.	3,593,932,762	3,593,932,762	60,465,331
관계기업	(주)모비딕	4,831,741,747	4,831,741,747	4,679,687
주요경영진		637,932,649	-	-
합 계		79,703,263,387	12,005,242,722	(55,008,725)

2) 전기말

(단위 : 원)

특수관계자구분	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	5,148,665	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 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		전기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
	Elentec Malaysia SDN. BHD	5,104,489,795	-	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	5,657,304,719	145,499,623	(84,396,031)

구 분		전기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
종속기업	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)
	(주)라이페코리아	-	-	-
	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

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 '주석 36' 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	22,680,000,000	30,000,000,000	차입금 지급보증	단기차입금 등	한국수출입은행
	21,600,000,000	10,245,000,000			(주)하나은행
	26,601,360,000	5,006,958,247			중소기업은행
	31,537,550,000	28,670,500,000			(주)국민은행
	25,855,300,800	27,697,000,000			한국산업은행
합 계	128,274,210,800	101,619,458,247			

38. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 11월 21일자 이사회 결의에 따라 종속기업 (주)라이페코리아와 합병계약을 체결하였으며, 존속회사인 당사는 소멸회사인 (주)라이페코리아의 지분 100%를 취득하고 합병신주를 발행하지 않는 무증자 합병입니다.

동 거래는 소규모합병에 해당하므로 2024년 1월 22일자 이사회 결의로써 합병종료보고를 갈음하여 합병이 완료되었습니다.

39. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 3월 18일자로 이사회에서 수정 승인되었으며, 2024년 3월 26일 개최될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

Elementec
electronics & technology

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 이랜텍

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 이랜텍의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 이랜텍(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 전성만입니다.

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

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 이랜텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 지침체계'를 근거기준으로 사용하였습니다 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 무빙기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 지침체계'에 근거하여 불 대 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토 하였습니다.

2024년 3월 18일

대표이사 이 세 용

내부회계관리자 관 정 구

이랜텍_2023 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이랜텍			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
		당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기
투입 인원수	2	5	1	1	13	10	6	7	2	5	-	-	24	28	
투입 시간	분·반기검토	2	5	10	20	250	406	33	126	-	-	-	-	295	557
	감사	38	39	102	94	1,334	1,552	404	305	2	76	-	-	1,880	2,066
	합계	40	44	112	114	1,584	1,958	437	431	2	76	-	-	2,175	2,623

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6. ~ 2023.12			15	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2023.9.18~2023.9.22	5	일	4	명	1	명	내부통제 감사 (자동통제 이해 및 평가)
	2023.11.6~2023.11.10	5	일	5	명	1	명	내부통제 감사 (수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2024.2.5~2024.2.16	8	일	6	명	2	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일		
	실사(입회)장소	동탄 1공장/2공장						
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일		
	실사(입회)장소	동탄 1공장/2공장						

	실사(입회)대상	유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.4, 2024.3.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 04일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사계획 - 핵심감사사항의 소개 및 논의 - 그룹감사 계획 - 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 18일	회사 : 대표이사, 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 핵심감사사항에 대한 감사절차 진행 경과 - 그룹감사 진행 경과 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 감사인의 독립성 등