

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	85
외부감사 실시내용.....	89

주식회사 이랜텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이랜텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 수익 인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

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

수익 창출은 회사의 주요 성과 지표이면서 동시에 매출 총액에서 특수관계자에 대한 매출이 차지하는 비중이 매우 높으며, 수익 인식과 관련된 고유의 위험이 존재하므로 우리는 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

수익 인식의 적정성을 확인하기 위하여 우리는 다음과 같은 절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익 인식기준 및 회계처리의 적정성 검토
- 수익 인식에 대한 회사 내부통제제도의 설계, 이행 및 운영의 효과성을 평가
- 보고기간 중 발생한 매출거래를 모집단으로 하여 추출된 표본에 대해 입증사실 절차 수행
- 보고기간 말 전후 일정 기간 동안에 발생한 매출거래 중 일부에 대해 통제가 이전 되는 기간귀속이 적절한지 여부를 확인

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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 . 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황 과 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 계속기업으로서의 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 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배진호입니다.

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

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이랜텍

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 38 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이랜텍 대표이사 이세용

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

재무상태표

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

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍

과 목	주 석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
자 산					
I.유동자산			94,253,514,239		112,331,923,797
현금및현금성자산	6,32,34	10,596,276,311		8,735,917,399	
매출채권	7,34,36	51,250,042,776		62,622,355,169	
단기금융상품	34	2,000,000,000		5,469,926,600	
재고자산	8	7,137,442,999		6,729,789,177	
기타단기채권	10,34	22,937,423,347		27,887,889,571	
기타유동자산	9	315,444,846		886,045,881	
당기법인세자산	30	16,883,960		-	
II.비유동자산			124,278,715,109		121,381,455,752
장기금융상품	34	500,440,000		396,760,000	
장기투자자산	11,34	6,806,181,384		7,429,787,405	
종속기업투자	12	64,199,859,099		58,540,877,831	
관계기업투자	13	690,025,000		690,025,000	
유형자산	14,15,18	31,823,321,070		31,137,571,175	
무형자산	16	1,336,091,643		1,468,463,959	
기타장기채권	10,34,36	13,874,138,491		16,250,053,600	
이연법인세자산	30	5,048,658,422		5,467,916,782	
자 산 총 계			218,532,229,348		233,713,379,549
부 채					
I.유동부채			69,223,318,495		70,528,051,808
매입채무	17,34,36	13,143,299,957		6,010,253,187	
단기차입금	15,18,32,34,35	48,777,800,000		61,142,480,000	
기타단기채무	19,34,36	3,562,065,628		2,990,520,309	
기타유동부채	20	142,281,384		16,037,117	
유동성전환사채	18,32,34	3,597,871,526		-	
당기법인세부채	30	-		368,761,195	
II.비유동부채			14,538,519,437		22,398,739,137
장기차입금	15,18,32,34,35	10,000,000,000		10,000,000,000	
금융보증부채	21,34	379,851,648		371,537,370	
전환사채	18,32,34	-		8,820,098,531	
기타장기채무	19,34,36	2,811,820,000		2,842,995,000	
확정급여부채	22	1,346,847,789		364,108,236	
부 채 총 계			83,761,837,932		92,926,790,945
자 본					
I.자본금	23		12,018,884,500		10,992,716,000
II.자본잉여금	23		66,134,715,646		60,547,899,028
III.기타자본구성요소	23		(1,738,045,982)		-

IV.이익잉여금	24		58,354,837,252		69,245,973,576
자 본 총 계	32		134,770,391,416		140,786,588,604
부 채 및 자 본 총 계			218,532,229,348		233,713,379,549

주석 참조

포괄손익계산서

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

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍

과 목	주 석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
I. 매출액	36		137,625,197,627		133,109,410,303
제품매출액		123,383,870,314		114,886,992,835	
로열티매출액		14,241,327,313		18,222,417,468	
II. 매출원가	27,36		114,260,278,023		110,064,961,192
III. 매출총이익			23,364,919,604		23,044,449,111
IV. 판매비와관리비	27,28		20,334,116,799		21,962,485,078
V. 영업손익			3,030,802,805		1,081,964,033
VI. 금융손익	31,36		(2,966,708,956)		1,505,068,137
금융수익		10,878,069,923		8,780,961,286	
금융비용		13,844,778,879		7,275,893,149	
VII. 기타영업외손익	29,36		(6,839,267,028)		(22,151,360,261)
기타수익		1,254,614,102		1,194,094,418	
기타비용		8,093,881,130		23,345,454,679	
VIII. 법인세비용차감전순손익			(6,775,173,179)		(19,564,328,091)
IX. 법인세비용(수익)	30		542,513,687		3,654,706,489
X. 당기순손익			(7,317,686,866)		(23,219,034,580)
XI. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(1,374,906,258)		2,432,477,579
확정급여제도의 재측정요소	22	(1,762,700,330)		3,118,560,998	
법인세효과	30	387,794,072		(686,083,419)	
XII. 총포괄이익			(8,692,593,124)		(20,786,557,001)
XIII. 주당이익	25				
기본주당이익			(327)		(1,095)
희석주당이익			(327)		(1,097)

주석 참조

자 본 변 동 표

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

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	10,239,103,000	51,742,658,130	-	90,032,530,577	152,014,291,707
자본에 반영된 소유주와의 거래					
신주인수권의 행사	351,037,500	3,092,232,050	-	-	3,443,269,550
전환사채의 전환	402,575,500	2,946,494,556	-	-	3,349,070,056
전환사채의 발행	-	2,766,514,292	-	-	2,766,514,292
총포괄이익					
당기순손익	-	-	-	(23,219,034,580)	(23,219,034,580)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,432,477,579	2,432,477,579
2019.12.31(전기말)	10,992,716,000	60,547,899,028	-	69,245,973,576	140,786,588,604
2020.01.01(당기초)	10,992,716,000	60,547,899,028	-	69,245,973,576	140,786,588,604
자본에 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,198,543,200)	(2,198,543,200)
전환사채의 전환	1,026,168,500	4,697,143,986	-	-	5,723,312,486
자기주식의 취득	-	-	(1,738,045,982)	-	(1,738,045,982)
자기주식의 처분	-	889,672,632	-	-	889,672,632
총포괄이익					
당기순손익	-	-	-	(7,317,686,866)	(7,317,686,866)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,374,906,258)	(1,374,906,258)
2020.12.31(당기말)	12,018,884,500	66,134,715,646	(1,738,045,982)	58,354,837,252	134,770,391,416

주 석 참 조

현금흐름표

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

(단위 : 원)

주식회사 이랜텍

과 목	제 39(당) 기	제 38(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	21,150,520,464	(2,347,920,038)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	18,807,509,041	1,502,053,299
(1) 당기순손익	(7,317,686,866)	(23,219,034,580)
(2) 당기순손익 조정을 위한 가감(주26)	12,222,385,605	33,376,290,545
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주26)	13,902,810,302	(8,655,202,666)
2. 이자의 수취	1,506,407,369	579,588,783
3. 배당금의 수취	2,613,720,000	-
4. 이자의 지급	(1,656,009,536)	(2,242,258,890)
5. 법인세의 환급(납부)	(121,106,410)	(2,187,303,230)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,972,119,455)	(7,753,385,958)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	9,517,818,068	5,742,589,911
단기금융상품의 감소	6,869,926,600	3,400,000,000
단기대여금의 감소	108,435,501	1,666,134,928
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소	428,285,906	355,240,000
종속기업투자의 감소	-	248,905,089
유형자산의 처분	769,023,061	72,309,894
무형자산의 처분	180,000,000	-
기타장기채권의 감소	1,162,147,000	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,489,937,523)	(13,495,975,869)
단기금융상품의 증가	3,400,000,000	6,924,472,000
단기대여금의 증가	960,209,067	58,028,060
장기금융상품의 증가	103,680,000	103,680,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가	24,200,000	145,640,000
종속기업투자주식의 증가	4,664,787,393	2,300,000,000
유형자산의 취득	3,080,325,283	3,832,700,809
무형자산의 취득	225,560,780	81,130,000
기타장기채무의 감소	31,175,000	50,325,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(15,480,359,410)	12,971,970,947
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	134,576,160,000	328,712,170,947
단기차입금의 차입	134,576,160,000	313,401,740,000
전환사채의 발행	-	11,874,690,000
신주인수권의 행사	-	3,435,740,947
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(150,056,519,410)	(315,740,200,000)
단기차입금의 상환	144,773,480,000	314,740,200,000
유동성장기부채의 상환	-	1,000,000,000
전환사채의 전환	11,372,690	-
자기주식의 취득	3,073,123,520	-
배당금의 지급	2,198,543,200	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(837,682,687)	146,297,422
V. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III + IV)	1,860,358,912	3,016,962,373

VI.기초의 현금및현금성자산		8,735,917,399		5,718,955,026
VII.기말의 현금및현금성자산(V+VI)		10,596,276,311		8,735,917,399

주석 참조

주석

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

제 38(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 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.

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

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

2. 재무제표 작성 기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산에 대해 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 22 : 확정급여채무의 측정
- 주석 30 : 이연법인세자산의 인식
- 주석 35 : 우발부채와 약정사항

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 34 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 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) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

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

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

(4) 금융상품

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

(5) 금융자산

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

인식된 모든 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

① 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

② 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

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

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

당기손익-공정가치측정 금융자산은 매 보고기간 말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융비용' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 금융자산의 손상

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

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

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

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

① 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

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

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

3) 금융자산의 제거

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

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

(6) 금융부채

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

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

2) 상각후원가측정 금융부채

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

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

3) 금융보증부채

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

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

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

4) 금융부채의 제거

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

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

(7) 유형자산

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

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

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(8) 리스

리스계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있으며 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하고 있습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

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

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

리스기간이 12개월 이하인 단기리스 및 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 소액리스자산은 소액의 사무기구 등으로 구성되어 있습니다.

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5년
회원권	비한정 내용연수

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 차입원가

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

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

(11) 정부보조금

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

① 자산 관련 보조금

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

② 수익 관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

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

(14) 전환사채

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

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

(15) 외화거래

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

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

(16) 납입자본

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(18) 금융수익과 금융비용

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

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

(19) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채, 신주인수권 등 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

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

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

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

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

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

5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

5. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연차 연결재무제표에 공시하였습니다.

6. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	92,590
요구불예금	10,596,276,311	8,735,824,809
합 계	10,596,276,311	8,735,917,399

7. 매출채권

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

구 분	당기말	전기말
특수관계자 매출채권	50,633,877,737	64,451,770,954
기타 매출채권	4,434,701,595	7,708,935,458
매출채권대손충당금	(3,818,536,556)	(9,538,351,243)
합 계	51,250,042,776	62,622,355,169

당사의 매출채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출을 제외한 채권에 대한 손상차손은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

8. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	2,106,199,158	(208,604,758)	1,897,594,400	1,464,196,639	(398,962)	1,463,797,677
재공품	180,633,476	(10,608,067)	170,025,409	69,548,562	(67,843)	69,480,719
원재료	5,171,478,008	(101,654,818)	5,069,823,190	5,204,390,279	(7,879,498)	5,196,510,781
합 계	7,458,310,642	(320,867,643)	7,137,442,999	6,738,135,480	(8,346,303)	6,729,789,177

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

구 분	당 기	전 기
기초 평가손실충당금	8,346,303	535,554,854
재고자산평가손실	312,521,340	(527,208,551)
기말 평가손실충당금	320,867,643	8,346,303

9. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	264,690,683	863,632,791
선급금대손충당금	-	(35,546,700)
선급비용	50,754,163	57,959,790
합 계	315,444,846	886,045,881

10. 기타장·단기채권

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

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
단기대여금	6,361,897,484	-	5,685,374,856	-
대손충당금	(2,531,217,957)	-	-	-
미수금	22,078,913,699	-	25,993,214,427	-
대손충당금	(3,458,710,655)	-	(4,946,123,573)	-
미수수익	486,540,776	-	1,155,423,861	-
장기대여금	-	14,144,000,000	-	16,209,200,000
대손충당금	-	(306,368,109)	-	-
보증금	-	36,506,600	-	40,853,600
합 계	22,937,423,347	13,874,138,491	27,887,889,571	16,250,053,600

11. 장기투자자산

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

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

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

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

12. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위:원).

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분을	장부금액	지분을	장부금액
Elentec Malaysia SDN. BHD	말레이시아	모터, 리모컨 제조	100.00%	5,467,605,007	100.00%	5,467,605,007
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.(*1)	중국	휴대폰용 B/P 등 제조	100.00%	4,640,050,490	100.00%	4,624,620,962
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou(*1)(*4)	중국	노트북용 B/P 제조	100.00%	-	100.00%	-
Elentec Vietnam Co., Ltd.	베트남	휴대폰케이스, 보호회로 제조	100.00%	16,336,416,369	100.00%	15,876,338,930
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.(*1)	베트남	가정제품부품(H/W 외)	100.00%	5,406,360,981	100.00%	5,308,099,201
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	베트남	전동공구용 B/P 제조	100.00%	3,421,000,000	100.00%	3,421,000,000
(주)라이페코리아와 그 종속기업(*2)	대한민국, 인도	전자부품 제조	100.00%	15,028,118,974	100.00%	14,690,793,554
Elentec Power India Pvt. Ltd.(*3)	인도	모빌리티 B/P 제조	99.99%	4,747,887,101	-	-
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	중국	노트북용 B/P 제조	100.00%	9,152,420,177	100.00%	9,152,420,177
합 계				64,199,859,099		58,540,877,831

(*1) 회수가능가액이 종속기업투자의 장부금액에 미달하여 전기 중 손상차손 12,388,377천원을 인식하였습니다.

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

(*3) 당기 중 신설된 법인으로 당사가 4,665백만원의 출자금을 납입하여 당기말 현재 99.99%의 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 사실상 영업을 중단하여 당사는 연차 연결재무제표에 중단영업으로 공시하였습니다.

회사는 종속기업들과 관계기업들의 요약 재무정보를 연차 연결재무제표에 공시하였습니다.

한편, 당기 종속기업투자의 증가 금액은 종속기업의 금융부채에 대한 지급보증 계약에 따른 금융보증부채 상당액이 포함되어 있습니다(주석 21 참조).

13. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위:원).

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Ei Technologie Private., Ltd.(*)	인도	리모컨, 가전제품 부품 제조	50.00%	-	50.00%	-
(주)이랜시스	대한민국	전자부품 제조	21.89%	310,000,000	23.26%	310,000,000
시모스미디어텍(주)	대한민국	방송장비 제조	37.98%	380,025,000	37.98%	380,025,000
합 계				690,025,000		690,025,000

(*) 순자산가액의 회복이 불가능할 것으로 판단된 관계기업투자에 대해 전기 이전에 손상차손을 인식 하였습니다.

14. 유형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	11,948,383,903	-	11,948,383,903	11,948,383,903	-	11,948,383,903
건물	17,440,275,763	(4,088,754,057)	13,351,521,706	17,440,275,763	(3,651,804,368)	13,788,471,395
건축물	1,500,000	(43,750)	1,456,250	-	-	-
기계장치	10,786,832,885	(5,365,700,722)	5,421,132,163	9,491,287,728	(4,968,401,849)	4,522,885,879
차량운반구	408,397,663	(293,764,562)	114,633,101	408,397,663	(212,795,030)	195,602,633
공구와기구(*)	3,427,494,644	(2,974,468,431)	453,026,213	3,395,235,044	(2,954,331,199)	440,903,845
비품(*)	2,465,621,225	(2,292,810,781)	172,810,444	2,368,077,720	(2,255,116,623)	112,961,097
건설중인자산	360,357,290	-	360,357,290	128,362,423	-	128,362,423
합 계	46,838,863,373	(15,015,542,303)	31,823,321,070	45,180,020,244	(14,042,449,069)	31,137,571,175

(*) 동 자산의 감가상각누계액은 정부보조금 미상계잔액이 포함된 금액입니다.

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

① 당기

과 목	기 초	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기 말
토지	11,948,383,903	-	-	-	-	11,948,383,903
건물	13,788,471,395	-	-	(436,949,689)	-	13,351,521,706
건축물	-	1,500,000	-	(43,750)	-	1,456,250
기계장치	4,522,885,879	1,418,965,000	(738,501,160)	(864,833,472)	1,082,615,916	5,421,132,163
차량운반구	195,602,633	-	-	(80,969,532)	-	114,633,101
공구와기구	440,903,845	209,128,000	(70,568,667)	(147,438,565)	21,001,600	453,026,213
비품	112,961,097	115,119,900	(101,000)	(55,169,553)	-	172,810,444
건설중인자산	128,362,423	1,335,612,383	-	-	(1,103,617,516)	360,357,290
합 계	31,137,571,175	3,080,325,283	(809,170,827)	(1,585,404,561)	-	31,823,321,070

② 전기

과 목	기 초	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기 말
토지	11,948,383,903	-	-	-	-	11,948,383,903
건물	14,225,421,084	-	-	(436,949,689)	-	13,788,471,395
기계장치	2,254,863,252	411,557,000	(48,618,001)	(563,153,808)	2,468,237,436	4,522,885,879
차량운반구	183,650,437	26,500,000	(18,047,302)	(72,407,852)	75,907,350	195,602,633
공구와기구	228,344,795	223,922,600	(1,000)	(125,858,550)	114,496,000	440,903,845
비품	86,228,812	64,580,000	(172,000)	(39,813,715)	2,138,000	112,961,097
건설중인자산	930,270,995	3,106,141,209	(895,770,995)	-	(3,012,278,786)	128,362,423
합 계	29,857,163,278	3,832,700,809	(962,609,298)	(1,238,183,614)	(351,500,000)	31,137,571,175

15. 담보제공자산

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

자산 구분	담보설정금액	차입금액	차입내역	담보권자
건물	13,000,000,000	3,797,000,000	무역금융	(주)하나은행
건물 및 채고자산	38,795,848,000	18,352,000,000	수출성장자금	한국수출입은행
토지, 건물, 기계장치	10,000,000,000	21,032,800,000	운전자금 등	한국산업은행
단기금융상품	1,000,000,000			
건물	7,800,000,000	2,176,000,000	운전자금	(주)한국스탠다드차타드은행
합 계	70,595,848,000	45,357,800,000		

16. 무형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	246,769,805	(246,769,805)	-
회원권	1,045,802,738	(114,320,740)	931,481,998	1,201,758,193	-	1,201,758,193
기타무형자산	3,003,461,220	(2,598,851,575)	404,609,645	2,791,400,440	(2,524,694,674)	266,705,766
합 계	5,826,151,768	(4,490,060,125)	1,336,091,643	5,770,046,443	(4,301,582,484)	1,468,463,959

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

① 당기

과 목	개발비	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초	1,530,118,005	246,769,805	1,201,758,193	2,791,400,440	5,770,046,443
취득	-	-	-	225,560,780	225,560,780
처분	-	-	(155,955,455)	(13,500,000)	(169,455,455)
기말	1,530,118,005	246,769,805	1,045,802,738	3,003,461,220	5,826,151,768
상각누계액(*)					
기초	(1,530,118,005)	(246,769,805)	-	(2,524,694,674)	(4,301,582,484)
무형자산상각비	-	-	-	(87,655,901)	(87,655,901)
손상	-	-	(114,320,740)	-	(114,320,740)
처분	-	-	-	13,499,000	13,499,000
기말	(1,530,118,005)	(246,769,805)	(114,320,740)	(2,598,851,575)	(4,490,060,125)

(*) 기타의무형자산의 상각누계액은 정부보조금 미상계잔액과 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

② 전기

과 목	개발비	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초	1,530,118,005	246,769,805	1,201,758,193	2,567,270,440	5,545,916,443
취득	-	-	-	224,130,000	224,130,000
기말	1,530,118,005	246,769,805	1,201,758,193	2,791,400,440	5,770,046,443
상각누계액(*)					
기초	(1,530,118,005)	(246,769,805)	-	(2,469,410,306)	(4,246,298,116)
무형자산상각비	-	-	-	(55,284,368)	(55,284,368)
기말	(1,530,118,005)	(246,769,805)	-	(2,524,694,674)	(4,301,582,484)

(*) 기타의무형자산의 상각누계액은 정부보조금 미상계잔액과 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 9,917,689천원과 7,266,898천원이며, 전액 경상개발비로 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

17. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
특수관계자 매입채무	4,825,492,617	1,687,946,596
기타 매입채무	8,317,807,340	4,322,306,591
합 계	13,143,299,957	6,010,253,187

18. 차입부채

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

구 분	당기말	전기말
유동부채		
담보부 은행차입금	45,357,800,000	54,719,480,000
무담보 은행차입금	3,420,000,000	6,423,000,000
유동성전환사채	3,597,871,526	-
소 계	52,375,671,526	61,142,480,000
비유동부채		
무담보 기타차입금	10,000,000,000	10,000,000,000
전환사채	-	8,820,098,531
소 계	10,000,000,000	18,820,098,531
합 계	62,375,671,526	79,962,578,531

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

구 분	내 역	차입처	만 기	약정이자율	당기말	전기말
담보부 은행차입금	무역금융	(주)하나은행	2021년	2.35~2.36%	3,797,000,000	14,000,000,000
	포괄수출금융	한국수출입은행	2021년	2.03%	14,000,000,000	14,000,000,000
	수출성장자금		2021년	2.80%	4,352,000,000	4,631,200,000
	운전자금	한국산업은행	2021년	3.28~3.30%	13,532,800,000	12,272,680,000
	운전자금		2021년	2.19%	7,500,000,000	7,500,000,000
운전자금	(주)한국SC은행	2021년	3.73%	2,176,000,000	2,315,600,000	
소 계					45,357,800,000	54,719,480,000
무담보 은행차입금	무역금융	중소기업은행	2021년	2.04~2.05%	1,492,000,000	3,003,000,000
	운전자금		2021년	2.07%	1,928,000,000	3,420,000,000
전환사채		미래에셋대우(주) 외	2024년	7.07%	3,597,871,526	8,820,098,531
기타차입금		(주)삼성전자	2022년	0.00%	10,000,000,000	10,000,000,000
소 계					17,017,871,526	25,243,098,531
합 계					62,375,671,526	79,962,578,531

당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(3) 전환사채

① 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

② 당기말 현재 전환사채와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다 (단위 : 원).

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

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

19. 기타장·단기채무

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

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	3,207,508,436	-	2,515,544,243	-
예수금	280,478,069	-	339,587,168	-
미지급비용	74,079,123	-	135,388,898	-
임대보증금	-	2,811,820,000	-	2,842,995,000
합 계	3,562,065,628	2,811,820,000	2,990,520,309	2,842,995,000

20. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
선수금	142,281,384	16,037,117

21. 금융보증부채

당기말과 전기말 현재 종속기업에 대해 당사가 발행한 금융보증계약으로 인한 금융보증부채는 다음과 같습니다(단위:원).

제공 받는 회사	지급보증액	여신금액	보증 제공처	기초 금융보증부채	당기증감	기말 금융보증부채
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	USD 1,200,000	USD 1,000,000	중소기업은행	11,884,507	(11,884,507)	-
	USD 1,200,000	USD 1,000,000		-	13,394,867	13,394,867
	USD 600,000	USD 500,000		3,685,707	(3,685,707)	-
Elentec Vietnam Co., Ltd.	USD 8,500,000	USD 8,500,000	한국수출입은행	50,775,699	(50,775,699)	-
	USD 8,500,000	USD 8,500,000		-	50,458,350	50,458,350
	USD 10,000,000	USD 10,000,000	(주)한국SC은행	53,512,738	(53,512,738)	-
	USD 10,000,000	USD 10,000,000		-	53,138,523	53,138,523
	USD 2,400,000	USD 2,000,000	중소기업은행	3,479,028	(3,479,028)	-
	USD 1,920,000	USD 1,600,000		-	2,588,912	2,588,912
	USD 2,400,000	USD 2,000,000		1,789,683	(1,789,683)	-
	USD 2,400,000	USD 2,000,000		-	5,249,865	5,249,865
	USD 4,320,000	USD 3,600,000	한국산업은행	48,407,646	(48,407,646)	-
	USD 3,000,000	USD 3,000,000		-	37,949,508	37,949,508
	USD 8,000,000	USD 8,000,000	(주)신한은행	42,574,440	(42,574,440)	-
	USD 8,000,000	USD 8,000,000		-	42,272,492	42,272,492
	USD 1,900,000	USD 1,900,000	Viet수출입은행	12,519,675	(12,519,675)	-
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	USD 2,000,000	USD 2,000,000	한국수출입은행	26,326,189	(26,326,189)	-
	USD 2,000,000	USD 2,000,000		-	23,782,403	23,782,403
	USD 2,250,000	USD 2,250,000	(주)하나은행	8,774,107	(8,774,107)	-
	USD 2,000,000	USD 2,000,000		-	7,586,983	7,586,983
	USD 3,300,000	USD 3,000,000	(주)국민은행	2,920,114	(2,920,114)	-
	USD 3,300,000	USD 3,000,000		-	3,163,436	3,163,436
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	USD 1,320,000	USD 1,200,000	(주)국민은행	13,287,747	(13,287,747)	-
(주)라이페코리아와 그 종속기업	USD 9,000,000	USD 9,000,000	(주)신한은행	66,976,432	(66,976,432)	-
	USD 9,000,000	USD 9,000,000		-	68,087,453	68,087,453
	USD 5,000,000	USD 5,000,000		15,305,353	(15,305,353)	-
	USD 4,000,000	USD 4,000,000		-	13,391,392	13,391,392
	USD 8,000,000	USD 8,000,000	(주)한국SC은행	9,318,305	(9,318,305)	-
	USD 11,160,000	USD 9,300,000	(주)씨티은행	-	15,530,082	15,530,082
Elentec Power India Private, Ltd.	USD 6,000,000	USD 5,000,000	(주)씨티은행	-	43,257,382	43,257,382
합 계	USD 142,670,000	USD 136,350,000		371,537,370	8,314,278	379,851,648

당기와 전기 중 금융보증부채의 상각으로 인하여 포괄손익계산서에 인식된 금융보증수익은 각각 985,880천원과 1,074,868천원입니다.

22. 종업원급여

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

구 분	당 기	전 기
급여	15,490,952,704	14,166,839,671
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,050,273,197	1,545,031,980
합 계	16,541,225,901	15,711,871,651

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	10,856,470,547	8,274,956,672
사외적립자산	(9,509,622,758)	(7,910,848,436)
순확정급여부채	1,346,847,789	364,108,236

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

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

구 분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	8,274,956,672	10,724,925,995	(7,910,848,436)	(7,357,506,752)	364,108,236	3,367,419,243
당기 비용으로 인식						
당기근무원가	1,050,508,109	1,474,655,580	-	-	1,050,508,109	1,474,655,580
이자원가(수익)	176,718,948	232,919,412	(176,953,860)	(162,543,012)	(234,912)	70,376,400
소 계	1,227,227,057	1,707,574,992	(176,953,860)	(162,543,012)	1,050,273,197	1,545,031,980
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	1,685,716,080	(3,176,715,646)	-	-	1,685,716,080	(3,176,715,646)
(인구통계적 가정의 변동)	51,763,092	20,779,444	-	-	51,763,092	20,779,444
(재무적 가정의 변동)	670,403,107	(3,051,217,565)	-	-	670,403,107	(3,051,217,565)
(경험적 조정)	963,549,881	(146,277,525)	-	-	963,549,881	(146,277,525)
- 사외적립자산손실(이익)	-	-	76,984,250	58,154,648	76,984,250	58,154,648
소 계	1,685,716,080	(3,176,715,646)	76,984,250	58,154,648	1,762,700,330	(3,118,560,998)
기타						
납부한 기여금	-	-	(2,050,000,000)	(1,216,876,000)	(2,050,000,000)	(1,216,876,000)
급여 지급	(331,429,262)	(980,828,669)	551,195,288	767,922,680	219,766,026	(212,905,989)
소 계	(331,429,262)	(980,828,669)	(1,498,804,712)	(448,953,320)	(1,830,233,974)	(1,429,781,989)
기말 잔액	10,856,470,547	8,274,956,672	(9,509,622,758)	(7,910,848,436)	1,346,847,789	364,108,236

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

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

(5) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

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

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

② 민감도분석

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

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

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

23. 자본금과 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금과 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	62,788,334,641	56,373,646,365
재평가적립금	895,037	895,037
전환권대가	2,022,592,193	3,740,136,483
자기주식처분이익	1,322,351,635	432,679,003
기타자본잉여금	542,140	542,140
소 계	66,134,715,646	60,547,899,028
기타자본구성요소		
자기주식	(1,738,045,982)	-
합 계	64,396,669,664	60,547,899,028

24. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말	
법정적립금	이익준비금	1,374,786,491	1,154,932,171
	기업발전적립금	4,500,000,000	4,500,000,000
	소 계	5,874,786,491	5,654,932,171
임의적립금	기업합리화적립금	854,130,414	854,130,414
미처분이익잉여금		51,625,920,347	62,736,910,991
합 계		58,354,837,252	69,245,973,576

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	62,736,910,991	83,523,467,992
이익준비금의 전입	(219,854,320)	-
배당금의 지급	(2,198,543,200)	-
당기순손익	(7,317,686,866)	(23,219,034,580)
확정급여제도의 재측정요소	(1,374,906,258)	2,432,477,579
기말 미처분이익잉여금	51,625,920,347	62,736,910,991

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

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

25. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당손익(단위:원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손익	(7,317,686,866)	(23,219,034,580)
가중평균유통보통주식수	22,395,493주	21,203,081주
기본주당손익	(327)	(1,095)

② 가중평균유통보통주식수(단위:주)

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

(2) 당기와 전기 회석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 회석주당손익(단위:원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손익	(7,317,686,866)	(23,219,034,580)
보통주 회석당기순손익	(7,317,686,866)	(23,219,034,580)
가중평균회석유통보통주식수	22,395,493주	21,172,338주
회석주당손익	(327)	(1,097)

② 가중평균회석유통보통주식수(단위:주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	22,395,493	21,203,081
신주인수권 효과	-	(30,743)
가중평균회석유통보통주식수	22,395,493	21,172,338

당기의 경우 회석성 잠재적 보통주의 회석효과가 없어 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

26. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
감가상각비	1,585,404,561	1,238,183,614
무형자산상각비	87,655,901	55,284,368
급여	2,224,750,170	-
퇴직급여	1,050,273,197	1,545,031,980
대손상각비	(1,795,728,067)	3,861,056,838
기타의대손상각비	1,350,173,148	7,444,535,900
재고자산폐기손실	4,414,334,991	-
외화환산손실	6,982,807,529	2,498,261,988
유형자산처분손실	168,505,160	924,419,350
무형자산처분손실	1,000	-
무형자산손상차손	114,320,740	-
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가손실	709,783,002	784,727,892
종속기업투자손상차손	-	12,388,377,263
이자비용	2,131,724,593	2,839,372,314
법인세비용	542,513,687	3,654,706,489
외화환산이익	(2,264,345,300)	(2,204,607,223)
유형자산처분이익	(128,357,394)	(34,119,946)
무형자산처분이익	(24,044,545)	-
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(306,675,319)	-
당기순익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(183,587,568)	-
금융보증수익	(985,879,597)	(1,074,868,008)
이자수익	(837,524,284)	(939,627,434)
배당금수익	(2,613,720,000)	-
잡이익	-	395,555,160
합 계	12,222,385,605	33,376,290,545

(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)		9,614,485,897	7,149,600,693
기타단기채권의 감소(증가)	미수금	2,409,475,014	(14,557,750,718)
기타유동자산의 감소(증가)	선급금	563,395,408	(390,708,177)
	선급비용	7,205,627	(44,161,394)
재고자산의 감소(증가)		(4,821,988,813)	3,956,817,840
매입채무의 증가(감소)		7,221,295,500	(4,203,327,561)
기타단기채무의 증가(감소)	미지급금	696,607,136	684,647,218
	예수금	(59,109,099)	150,549,679
	미지급비용	(24,566,661)	15,996,316
기타유동부채의 증가(감소)	선수금	126,244,267	12,915,427
퇴직금의 지급		(331,429,262)	(980,828,669)
사외적립자산의 감소(증가)		(1,498,804,712)	(448,953,320)
합 계		13,902,810,302	(8,655,202,666)

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

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,103,617,516	2,803,778,786
금융보증부채의 발생	994,193,875	994,208,257
전환사채의 전환	5,734,685,176	3,356,598,659
전환사채의 유동성 대체	3,597,871,526	-
자기주식의 성과급 지급	2,224,750,170	-
합 계	13,655,118,263	7,154,585,702

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

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	전환사채 행사 및 발행	환율변동효과	전환권조정 상각	유동성 대체	기 말
단기차입금	61,142,480,000	(10,197,320,000)	-	(2,167,360,000)	-	-	48,777,800,000
유동성전환사채	-	-	-	-	-	3,597,871,526	3,597,871,526
전환사채	8,820,098,531	-	(5,734,685,176)	-	512,458,171	(3,597,871,526)	-
장기차입금	10,000,000,000	-	-	-	-	-	10,000,000,000
합 계	79,962,578,531	(10,197,320,000)	(5,734,685,176)	(2,167,360,000)	512,458,171	-	62,375,671,526

27. 성격별비용

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

① 당기

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	67,976,994,375	-	250,182,038	68,227,176,413
원재료의 사용	-	-	33,643,653,358	33,643,653,358
종업원급여	-	6,979,777,880	5,505,533,541	12,485,311,421
감가상각비와 기타상각비	-	793,270,847	879,789,615	1,673,060,462
기타비용	-	12,561,068,072	6,004,125,096	18,565,193,168
합 계	67,976,994,375	20,334,116,799	46,283,283,648	134,594,394,822

② 전기

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	73,738,658,912	-	714,040,630	74,452,699,542
원재료의 사용	-	-	25,524,223,815	25,524,223,815
종업원급여	-	6,442,774,454	5,517,455,378	11,960,229,832
감가상각비와 기타상각비	-	510,062,730	609,847,678	1,119,910,408
기타비용	-	15,009,647,894	3,960,734,779	18,970,382,673
합 계	73,738,658,912	21,962,485,078	36,326,302,280	132,027,446,270

28. 판매비와관리비

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

구 분	당 기	전 기
급여	6,415,763,389	5,575,563,052
퇴직급여	564,014,491	867,211,402
복리후생비	513,552,908	483,370,449
여비교통비	36,753,429	67,545,512
사무용품비	46,750	74,850
도서인쇄비	16,679,670	20,674,140
통신비	51,093,478	61,267,469
수도광열비	13,257,360	10,288,070
세금과공과	1,836,218,397	839,064,913
차량유지비	86,596,440	78,186,203
수선비	23,615,098	21,561,001
보험료	192,060,730	157,904,100
접대비	100,821,916	84,980,136
운반비	494,175,605	376,553,796
소모품비	32,085,056	17,078,940
지급수수료	1,081,655,301	1,543,630,457
교육훈련비	218,310	14,981,690
대손상각비	(1,795,728,067)	3,861,056,838
감가상각비	519,153,735	510,062,730
경상개발비	9,917,689,063	7,266,898,189
무형자산상각비	87,655,901	55,284,368
잡비	146,737,839	49,246,773
합 계	20,334,116,799	21,962,485,078

29. 기타영업외손익

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	128,357,394	34,119,946
무형자산처분이익	24,044,545	-
임대료수익	501,275,000	576,000,000
잡이익	600,937,163	583,974,472
합 계	1,254,614,102	1,194,094,418

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	168,505,160	924,419,350
무형자산처분손실	1,000	-
무형자산손상차손	114,320,740	-
종속기업투자손상차손	-	12,388,377,263
기타의대손상각비	1,350,173,148	7,444,535,900
재고자산폐기손실	4,414,334,991	2,556,788,078
기부금	26,000,000	20,000,000
잡손실	2,020,546,091	11,334,088
합 계	8,093,881,130	23,345,454,679

30. 법인세비용

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

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세	-	376,588,685
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(264,538,745)	1,351,617,876
소 계	(264,538,745)	1,728,206,561
이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸	419,258,360	3,392,882,249
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세	387,794,072	(1,466,382,321)
소 계	807,052,432	1,926,499,928
법인세비용(수익)	542,513,687	3,654,706,489

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

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여채무의 재측정요소	(1,685,716,080)	370,857,537	(1,314,858,543)	3,176,715,646	(698,877,441)	2,477,838,205
사외적립자산의 재측정요소	(76,984,250)	16,936,535	(60,047,715)	(58,154,648)	12,794,022	(45,360,626)
전환권대가	-	-	-	3,546,813,194	(780,298,902)	2,766,514,292
합 계	(1,762,700,330)	387,794,072	(1,374,906,258)	6,665,374,192	(1,466,382,321)	5,198,991,871

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

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순손익		(6,775,173,179)		(19,564,328,091)
당사의 적용세율에 따른 세부담액	22.00%	(1,490,538,099)	20.35%	(3,981,332,755)
조정사항				
세무상 공제되지 않는 비용	(10.72)%	726,224,093	(8.91)%	1,742,504,131
세무상 과세되지 않는 수익	5.62%	(381,012,375)	7.85%	(1,535,531,512)
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	3.90%	(264,538,745)	(6.91)%	1,351,617,876
감면공제세액	39.42%	(2,671,029,851)	3.63%	(709,301,960)
미인식 이연법인세자산	(68.24)%	4,623,408,664	(31.53)%	6,169,498,869
기타	-	-	(3.15)%	617,251,840
법인세비용(수익)	(8.01)%	542,513,687	(18.68)%	3,654,706,489

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

① 당기

구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(18,585,719)	693,787	-	(17,891,932)	-	(17,891,932)
확정급여채무	1,820,490,468	197,075,515	370,857,537	2,388,423,520	2,388,423,520	-
사외적립자산	(1,740,386,656)	(368,666,886)	16,936,535	(2,092,117,007)	-	(2,092,117,007)
대손금부인	2,309,127,706	521,232,828	-	2,830,360,534	2,830,360,534	-
대손충당금	2,953,561,274	(1,043,249,361)	-	1,910,311,913	1,910,311,913	-
유형자산	65,032,108	(16,794,425)	-	48,237,683	48,237,683	-
재고자산	1,836,187	68,754,694	-	70,590,881	70,590,881	-
유가증권	2,254,969,179	27,532,125	-	2,282,501,304	2,282,501,304	-
지분법손익	(67,243,967)	-	-	(67,243,967)	-	(67,243,967)
전환사채	(675,705,442)	473,385,214	-	(202,320,228)	-	(202,320,228)
정상가격에 의한 과세조정	1,811,894,361	30,289,420	-	1,842,183,781	1,842,183,781	-
기타	2,223,291,667	(150,056,730)	-	2,073,234,937	2,073,234,937	-
이월세액공제	699,134,485	2,671,029,851	-	3,370,164,336	3,370,164,336	-
이월결손금	-	1,405,130,200	-	1,405,130,200	1,405,130,200	-
소 계	11,637,415,651	3,816,356,232	387,794,072	15,841,565,955	18,221,139,089	(2,379,573,134)
미인식 이연법인세자산(부채)	6,169,498,869	4,623,408,664	-	10,792,907,533	10,792,907,533	-
상계 전 법인세자산(부채)	5,467,916,782	(807,052,432)	387,794,072	5,048,658,422	7,428,231,556	(2,379,573,134)
상계 효과				-	(2,379,573,134)	2,379,573,134
순법인세자산(부채)				5,048,658,422	5,048,658,422	-

② 전기

구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(8,784,864)	(9,800,855)	-	(18,585,719)	-	(18,585,719)
확정급여채무	2,270,885,046	248,482,863	(698,877,441)	1,820,490,468	1,820,490,468	-
사외적립자산	(1,618,651,485)	(134,529,193)	12,794,022	(1,740,386,656)	-	(1,740,386,656)
대손금부인	1,243,927,956	1,065,199,750	-	2,309,127,706	2,309,127,706	-
대손충당금	1,527,474,272	1,426,087,002	-	2,953,561,274	2,953,561,274	-
유형자산	82,335,152	(17,303,044)	-	65,032,108	65,032,108	-
재고자산	117,822,068	(115,985,881)	-	1,836,187	1,836,187	-
유가증권	2,082,329,043	172,640,136	-	2,254,969,179	2,254,969,179	-
지분법손익	7,849,008	(75,092,975)	-	(67,243,967)	-	(67,243,967)
전환사채	(56,238,684)	160,832,144	(780,298,902)	(675,705,442)	-	(675,705,442)
정상가격에 의한 과세조정	1,207,231,418	604,662,943	-	1,811,894,361	1,811,894,361	-
기타	1,258,101,544	965,190,123	-	2,223,291,667	2,223,291,667	-
이월세액공제	746,518,557	(47,384,072)	-	699,134,485	699,134,485	-
소 계	8,860,799,031	4,242,998,941	(1,466,382,321)	11,637,415,651	14,139,337,435	(2,501,921,784)
미인식 이연법인세자산(부채)	-	6,169,498,869	-	6,169,498,869	6,169,498,869	-
상계 전 법인세자산(부채)	8,860,799,031	(1,926,499,928)	(1,466,382,321)	5,467,916,782	7,969,838,566	(2,501,921,784)
상계 효과				-	(2,501,921,784)	2,501,921,784

순법인세자산(부채)	5,467,916,782	5,467,916,782	-
------------	---------------	---------------	---

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

31. 순금융원가

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

구 분		당 기	전 기
Ⅰ. 금융수익			
이자수익	상각후원가측정 금융자산	837,524,284	939,627,434
배당금수익	종속기업투자주식	2,362,000,000	-
	관계기업투자주식	251,720,000	-
금융보증수익	상각후원가측정 금융부채	985,879,597	1,074,868,008
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		306,675,319	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익		183,587,568	-
외환차익		3,686,337,855	4,561,858,621
외화환산이익		2,264,345,300	2,204,607,223
금융수익 합계		10,878,069,923	8,780,961,286
Ⅱ. 금융비용			
이자비용	상각후원가측정 금융부채	2,131,724,593	2,839,372,314
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		709,783,002	784,727,892
외환차손		4,020,463,755	1,153,530,955
외화환산손실		6,982,807,529	2,498,261,988
금융비용 합계		13,844,778,879	7,275,893,149
Ⅲ. 순금융손익(Ⅰ-Ⅱ)		(2,966,708,956)	1,505,068,137

32. 자본관리

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)	62,375,671,526	79,962,578,531
현금및현금성자산(B)	10,596,276,311	8,735,917,399
순차입부채(C=A-B)	51,779,395,215	71,226,661,132
자기자본(D)	134,770,391,416	140,786,588,604
순부채비율(C/D)	38.42%	50.59%

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 전 반에 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

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

· 매출채권

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

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

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

· 채무증권

당사는 보유 중인 채무증권(매도가능금융자산)에 대해 당사가 정한 기준에 따라 피투자회사 별 등급을 정하고 이에 따라 손상차손을 인식하고 있습니다.

· 보증

당사는 종속기업과 금융보증 계약을 체결하고 있습니다(주석 21참조).

③ 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 당사는 금융부채 상환을 포함하여, 향후 60일 동안 발생할 것으로 예상되는 운영 비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

④ 시장위험

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

· 환위험

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

· 이자율위험

당사는 변동이자율 조건의 차입금으로부터 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

34. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

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

구 분		당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산			
현금및현금성자산		10,596,276,311	8,735,917,399
매출채권		51,250,042,776	62,622,355,169
단기금융상품	정기예적금	2,000,000,000	5,469,926,600
기타단기채권	단기대여금	3,830,679,527	5,685,374,856
	미수금	18,620,203,044	21,047,090,854
	미수수익	486,540,776	1,155,423,861
장기금융상품	적립식금융상품	500,440,000	396,760,000
기타장기채권	장기대여금	13,837,631,891	16,209,200,000
	보증금	36,506,600	40,853,600
당기손익-공정가치측정 금융자산			
장기투자자산	지분증권	6,806,181,384	7,429,787,405
금융자산 합계		107,964,502,309	128,792,689,744
상각후원가측정금융부채			
매입채무		13,143,299,957	6,010,253,187
단기차입금		48,777,800,000	61,142,480,000
기타단기채무	미지급금	3,207,508,436	2,515,544,243
	미지급비용	74,079,123	135,388,898
유동성전환사채		3,597,871,526	-
장기차입금		10,000,000,000	10,000,000,000
전환사채		-	8,820,098,531
금융보증부채		379,851,648	371,537,370
기타장기채무	임대보증금	2,811,820,000	2,842,995,000
금융부채 합계		81,992,230,690	91,838,297,229

(2) 금융상품의 공정가치

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

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

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

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

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

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

(4) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	10,596,276,311	8,735,824,809
대여금및수취채권	90,562,044,614	112,626,984,940
합 계	101,158,320,925	121,362,902,339

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

구 분	당기말	전기말
국내	8,538,958,240	10,917,189,983
중국	8,195,479,096	9,258,793,521
말레이시아	2,565,387,093	802,517,174
베트남	33,028,334,978	37,044,209,263
인도	37,811,575,304	54,246,270,853
기타	422,309,903	358,004,146
합 계	90,562,044,614	112,626,984,940

② 손상차손

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

연 령	당기말		전기말	
	채권잔액(손상 전)	손상된 금액	채권잔액(손상 전)	손상된 금액
만기 미도래	23,529,384,860	2,837,586,066	28,957,538,917	-
6개월 이하	44,166,173,513	-	33,727,758,290	8,743,336
6개월 초과 1년 이하	13,172,003,812	-	33,631,502,926	44,455,329
1년 초과 2년 이하	12,814,957,544	640,747,878	10,101,735,305	505,586,623
2년 초과 3년 이하	596,431,381	238,572,552	1,810,573,668	265,331,753
3년 초과	6,397,926,781	6,397,926,781	18,882,350,650	13,660,357,775
합 계	100,676,877,891	10,114,833,277	127,111,459,756	14,484,474,816

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

구 분	당 기	전 기
기초잔액	14,484,474,816	7,920,699,119
대손상각비	(1,795,728,067)	3,861,056,838
기타의대손상각비	1,350,173,148	7,444,535,900
채권제각	(3,924,086,620)	(4,741,817,041)
기말잔액	10,114,833,277	14,484,474,816

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

(5) 유동성위험

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

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 이상
매입채무	13,143,299,957	13,143,299,957	13,143,299,957	-	-	-	-
담보부 은행차입금	45,357,800,000	45,824,045,095	45,824,045,095	-	-	-	-
무담보 은행차입금	3,420,000,000	3,425,608,020	3,425,608,020	-	-	-	-
기타차입금	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000	-	-
기타단기채무	3,562,065,628	3,562,065,628	3,562,065,628	-	-	-	-
전환사채(*1)	3,597,871,526	4,517,508,928	4,517,508,928	-	-	-	-
금융보증부채(*2)	379,851,648	78,858,240,000	51,527,680,000	27,330,560,000	-	-	-
기타장기채무	2,811,820,000	2,811,820,000	-	-	-	-	2,811,820,000
합 계	82,272,708,759	162,142,587,628	122,000,207,628	27,330,560,000	10,000,000,000	-	2,811,820,000

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

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

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

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 이상
매입채무	6,010,253,187	6,010,253,187	6,010,253,187	-	-	-	-
담보부 은행차입금	54,719,480,000	55,408,791,704	53,049,109,786	2,359,681,918	-	-	-
무담보 은행차입금	6,423,000,000	6,440,540,697	6,440,540,697	-	-	-	-
기타차입금	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	-	10,000,000,000	-
기타단기채무	2,990,520,309	2,990,520,309	2,990,520,309	-	-	-	-
전환사채(*1)	8,820,098,531	9,127,236,905	-	-	9,127,236,905	-	-
금융보증부채(*2)	371,537,370	78,672,510,000	58,642,570,000	20,029,940,000	-	-	-
기타장기채무	2,842,995,000	2,842,995,000	-	-	-	-	2,842,995,000
합 계	92,177,884,397	171,492,847,802	127,132,993,979	22,389,621,918	9,127,236,905	10,000,000,000	2,842,995,000

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

(*2) 금융보증부채의 계약상 현금흐름은 보증의 최대 금액으로, 만기는 보증이 요구될 수 있는 가장이른 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.

(6) 환위험

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	9,715,310,644	8,354,194,608
		CNH	2,663,658	1,948,316
단기금융상품		USD	-	3,469,926,660
매출채권		USD	52,247,419,160	65,235,394,054
		CNH	-	813,934
기타단기채권	단기대여금	USD	2,726,756,480	2,924,760,260
		JPY	36,341,903	36,659,384
	미수금	USD	19,496,000,724	23,339,844,727
		INR	222,664,767	243,193,080
기타장기채권	장기대여금	USD	14,144,000,000	16,209,200,000
외화자산 합계			98,591,157,336	119,815,935,023
매입채무		USD	9,062,187,408	4,053,874,535
		JPY	14,655,058	95,653,596
기타단기채무	미지급금	USD	205,584,825	298,024,214
단기차입금			18,060,800,000	19,219,480,000
외화부채 합계			27,343,227,291	23,667,032,345

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다(단위:원).

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

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 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%	3,550,045,739	3,550,045,739	4,798,097,078	4,798,097,078
JPY	5%	1,084,342	1,084,342	(2,949,711)	(2,949,711)
INR	5%	11,133,238	11,133,238	12,159,654	12,159,654
CNH	5%	133,183	133,183	138,113	138,113
합 계		3,562,396,502	3,562,396,502	4,807,445,134	4,807,445,134

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

(7) 이자율위험

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

구 분		당기말	전기말
고정이자율			
금융자산			
- 현금및현금성자산		10,596,276,311	8,735,824,809
- 단기금융상품	정기에·적금	2,000,000,000	5,469,926,600
- 기타장단기채권	장단기대여금	20,505,897,484	21,894,574,856
고정이자율 금융자산 합계		33,102,173,795	36,100,326,265
금융부채			
- 단기차입금		21,500,000,000	21,500,000,000
- 전환사채		3,597,871,526	8,820,098,531
고정이자율 금융부채 합계		25,097,871,526	30,320,098,531
변동이자율			
금융자산			
- 장기금융상품	적립식 금융상품	500,440,000	396,760,000
변동이자율 금융자산 합계		500,440,000	396,760,000
금융부채			
- 단기차입금		27,277,800,000	39,642,480,000
변동이자율 금융부채 합계		27,277,800,000	39,642,480,000

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

구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융자산	5,004,400	(5,004,400)	5,004,400	(5,004,400)
변동이자율 금융부채	(272,778,000)	272,778,000	(272,778,000)	272,778,000
현금흐름민감도(순액)	(267,773,600)	267,773,600	(267,773,600)	267,773,600
전기말				
변동이자율 금융자산	3,967,600	(3,967,600)	3,967,600	(3,967,600)
변동이자율 금융부채	(396,424,800)	396,424,800	(396,424,800)	396,424,800
현금흐름민감도(순액)	(392,457,200)	392,457,200	(392,457,200)	392,457,200

35. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 당사와 금융기관 사이의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(1) 원화(단위:원)

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

(2) 외화(단위:USD)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장	7,000,000	-
(주)국민은행	외화지급보증서	3,000,000	3,000,000
(주)하나은행	기타외화지급보증	2,000,000	2,000,000
한국수출입은행	수출성장자금	4,000,000	4,000,000
한국산업은행	운전자금	10,600,000	10,600,000
(주)한국SC은행	운전자금	2,000,000	2,000,000
합 계		28,600,000	21,600,000

한편, 당사는 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 13,970천원의 보증 보험에 가입하고 있습니다.

(3) 금융보증계약

당기말 현재 당사는 중속기업의 차입금에 대해 금융보증 계약을 체결하고 있습니다 (주석 21, 36 참조).

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.
	(주)라이페코리아와 그 종속기업(*1)	(주)라이페코리아와 그 종속기업(*1)
	Elentec Power India Private, Ltd.(*2)	-
관계기업	Ei Technologies Private., Ltd.	Ei Technologies Private., Ltd.
	(주)이랜시스	(주)이랜시스
	시모스미디어텍(주)	시모스미디어텍(주)
기타 특수관계자	(주)제이엠피솔루텍, (주)모비딕	(주)제이엠피솔루텍, (주)모비딕

(*1) (주)라이페코리아와 Elentec India Pvt. Ltd.로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사와 (주)라이페코리아는 Elentec India Pvt. Ltd. 발행 지분의 50%씩을 각각 보유하고 있습니다.

(*2) 당기 중 신설된 법인으로 당사 보유 지분율은 99.99%입니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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	1,121,055,384	955,585,457
퇴직급여	43,613,064	68,368,189
합계	1,164,668,448	1,023,953,646

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

① 당기

특수관계자 구분	회사명	제품매출	로열티매출	금융수익	매 입
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	7,873,515,246	239,119,915	2,362,000,000	8,310,157,632
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	7,269,144,150	-	-	2,727,177,923
	Elentec Vietnam Co., LTD.	20,133,341,567	6,041,136,759	-	3,432,523,330
	Suining Elentec Electronics Co.,Ltd.	6,343,449	1,728,337,439	-	6,338,105
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	8,250,314,144	542,788,542	-	9,272,099
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	5,950,674,091	-	-	-
	(주)라이페코리아와 그 종속기업	33,781,446,903	5,689,944,658	-	182,186,647
	Elentec Power India Pvt. Ltd.	8,832,974,607	-	-	-
관계기업	(주)이랜시스	38,090,000	-	251,720,000	-
합 계		92,135,844,157	14,241,327,313	2,613,720,000	14,667,655,736

② 전기

특수관계자 구분	회사명	제품매출	로열티매출	매 입
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	3,561,370,200	233,018,834	21,379,002
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	4,118,235,442	-	2,403,104,803
	Elentec Vietnam Co., LTD.	16,277,132,568	6,796,557,391	6,173,880,869
	Suining Elentec Electronics Co.,Ltd.	47,294,425	2,010,920,934	27,486,193
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	6,537,114,289	520,355,837	15,026,874
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	4,889,241,714	-	-
	(주)라이페코리아와 그 종속기업	52,858,096,780	8,661,564,472	75,341,958
관계기업	(주)이랜시스	97,180,000	-	-
합 계		88,385,665,418	18,222,417,468	8,716,219,699

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

① 당기

특수관계자 구분	회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)라이페코리아와 그 종속기업	10,420,200,000	-	1,716,200,000	8,704,000,000
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	5,789,000,000	-	349,000,000	5,440,000,000
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	2,315,600,000	-	139,600,000	2,176,000,000
주요 경영진		41,380,680	1,000,000,000	108,448,031	932,932,649
합 계		18,566,180,680	1,000,000,000	2,313,248,031	17,252,932,649

② 전기

특수관계자 구분	회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)라이페코리아와 그 종속기업	10,062,900,000	357,300,000	-	10,420,200,000
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	5,590,500,000	198,500,000	-	5,789,000,000
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	3,354,300,000	79,400,000	1,118,100,000	2,315,600,000
합 계		19,007,700,000	635,200,000	1,118,100,000	18,524,800,000

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

① 당기말

특수관계자 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	2,506,323,794	89,136,054	-	2,486,184,874	71,792,714	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	7,386,687,027	581,808	-	406,074,958	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	5,432,413,014	5,677,014,970	-	1,901,525,137	-	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	-	933,810,512	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	7,745,642,317	1,783,932,326	5,440,000,000	155,845	-	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	5,028,561,638	2,178,687,730	-	-	-	-
	(주)라이페코리아와 그 종속기업	14,791,452,043	10,736,272,858	8,704,000,000	451,792	-	10,000,000
	Elentec Power India Pvt. Ltd.	4,813,288,720	11,000,072	-	-	-	-
관계기업	Ei Technologies Private., Ltd.	2,573,930,762	485,329,161	-	31,100,011	-	-
기타	(주)모비딕	355,578,422	4,483,516,774	-	-	-	-
주요 경영진		-	932,932,649	-	-	-	-
합 계		50,633,877,737	27,312,214,914	14,144,000,000	4,825,492,617	71,792,714	10,000,000

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	계정과목	채권금액	대손총당금	대손상각비(환입)
종속기업 및 관계기업	매출채권	50,278,299,315	3,344,964,105	(1,801,826,698)
	기타단기채권	21,895,765,491	1,470,069,935	(1,487,412,918)
	기타장기채권	14,144,000,000	306,368,109	306,368,109
기타	매출채권	355,578,422	355,578,422	(14,780,184)
	기타단기채권	4,483,516,774	4,483,516,774	2,494,876,054
주요 경영진	기타단기채권	932,932,649	-	-
합 계	매출채권	50,633,877,737	3,700,542,527	(1,816,606,882)
	기타채권	41,456,214,914	6,259,954,818	1,313,831,245

② 전기말

특수관계자 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장기채무
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	802,275,026	92,489,386	-	-	107,724,803	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	6,051,684,657	40,695,784	-	172,968,418	-	-
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	7,235,164,014	8,714,817,860	-	1,479,863,093	187,023,995	-
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	2,961,478	2,001,895,426	-	-	-	-
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	9,896,686,595	1,260,543,011	5,789,000,000	2,019,872	-	-
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	6,241,450,573	2,719,512,816	-	-	-	-
	(주)라이페코리아와 그 종속기업	31,095,135,307	10,559,074,994	10,420,200,000	-	-	10,000,000
관계기업	Ei Technologies Private., Ltd.	2,739,059,698	522,708,530	-	33,095,213	-	-
	(주)이랜시스	16,995,000	-	-	-	-	-
기타	(주)모비덕	370,358,606	1,988,640,720	-	-	-	-
합 계		64,451,770,954	27,900,378,527	16,209,200,000	1,687,946,596	294,748,798	10,000,000

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	계정과목	채권금액	대손총당금	대손상각비(환입)
종속기업 및 관계기업	매출채권	64,081,412,348	5,146,790,803	3,824,220,994
	기타단기채권	25,911,737,807	2,957,482,853	2,721,361,667
	기타장기채권	16,209,200,000	-	-
기타	매출채권	370,358,606	370,358,606	-
	기타단기채권	1,988,640,720	1,988,640,720	-
합 계	매출채권	64,451,770,954	5,517,149,409	3,824,220,994
	기타채권	44,109,578,527	4,946,123,573	2,721,361,667

(6) 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	13,874,112,000	18,352,000,000	차입금 지급보증	단기차입금 등	한국수출입은행
	19,411,200,000	5,973,000,000			(주)하나은행
	29,321,400,000	6,638,302,518			중소기업은행
	5,385,600,000	3,264,000,000			(주)국민은행
	26,326,920,000	21,032,800,000			한국산업은행
합 계	94,319,232,000	55,260,102,518			

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증및 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위:USD).

특수관계자 구분	제공 받는 회사	지급보증 내역	보증금액	관련 금융부채			
				여신금액	여신 금융기관	보증종료일	
종속기업	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	차입금 지급보증	1,200,000	1,000,000	중소기업은행	2021-11-12	
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	차입금 지급보증	8,500,000	8,500,000	한국수출입은행	2021-06-08	
		차입금 지급보증	10,000,000	10,000,000	(주)한국SC은행	2021-05-22	
		차입금 지급보증	3,000,000	3,000,000	한국산업은행	2021-12-29	
		차입금 지급보증	1,920,000	1,600,000	중소기업은행	2021-02-05	
		차입금 지급보증	2,400,000	2,000,000		2021-02-26	
		차입금 지급보증	8,000,000	8,000,000	(주)신한은행	2021-05-20	
		Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	차입금 지급보증	2,000,000	2,000,000	한국수출입은행	2021-12-11
	차입금 지급보증		2,000,000	2,000,000	(주)하나은행	2021-04-14	
	차입금 지급보증		3,300,000	3,000,000	(주)국민은행	2021-01-26	
	(주)라이페코리아와 그 종속기업	차입금 지급보증	9,000,000	9,000,000	(주)신한은행	2021-07-17	
		차입금 지급보증	4,000,000	4,000,000		2021-03-25	
		차입금 지급보증	11,160,000	9,300,000	(주)씨티은행	2021-02-06	
	Elentec Power India Private, Ltd.	차입금 지급보증	6,000,000	5,000,000	(주)씨티은행	2021-07-09	
	합 계			72,480,000	68,400,000		

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 이랜텍의 2020년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 이랜텍

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 이랜텍의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 이랜텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범 기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고 내용을 기초로 미래 기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래 기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영 실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 이랜텍 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 24일

대 표 이 사 이 세 용 (인)

내부회계관리자 강 정 구 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이랜텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.01 ~ 2020.06.05			5	일		
	주요내용	감사위험 식별 및 감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주					
	2020.07.31 ~ 2020.08.04	5	일	3	명	2	명	반기검토
	2020.11.09 ~ 2020.11.12	4	일	4	명	2	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2021.02.05 ~ 2021.02.10	6	일	3	명	2	명	입증절차의 수행 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.28			1	일		
	실사(입회)장소	화성시 동탄 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.28			1	일		
	실사(입회)장소	화성시 동탄 본사						
	실사(입회)대상	시재현금 및 실물 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	해당사항 없음						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.12.03, 2021.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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