

주식회사 이랜텍과 그 종속회사

연결재무제표에 대한

감사보고서

제 40 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 39 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이랜텍과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재 무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으 로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무 성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 수익 인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

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

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

수익 인식의 적정성을 확인하기 위하여 우리는 다음과 같은 절차를 수행하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서의 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 나경민입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

제 40 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 39 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이랜텍 대표이사 이세용

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

연 결 재 무 상 태 표

제 40(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 39(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
자 산			
I. 유동자산		322,980,363,807	210,351,980,103
현금및현금성자산	7,33,35	63,008,076,377	54,851,984,831
매출채권	8,35,37	97,741,046,951	58,754,787,688
단기금융상품	35	13,818,738,900	10,933,974,388
재고자산	9	111,122,392,688	56,571,951,517
기타단기채권	11,35,37	25,981,367,294	23,614,519,737
기타유동자산	10	11,308,467,232	5,576,078,096
당기법인세자산	31	274,365	48,683,846
II. 비유동자산		206,303,786,717	184,966,520,212
장기금융상품	35	604,120,000	500,440,000
장기투자자산	12,35	5,435,546,272	6,806,181,384
관계기업투자	13	8,542,981,814	6,799,233,627
유형자산	14,16,20	172,984,112,827	154,164,179,393
무형자산	17,18	6,922,053,920	6,750,696,494
기타장기채권	11,35	3,408,566,965	2,436,578,932
기타비유동자산	10	1,246,873,495	1,665,889,145
이연법인세자산	31	7,159,531,424	5,843,321,237
자 산 총 계		529,284,150,524	395,318,500,315
부 채			
I. 유동부채		289,121,332,853	225,749,401,614
매입채무	19,35,37	127,615,706,727	76,655,237,321
단기차입금	16,20,33,35,36	134,646,928,620	127,643,512,411
기타단기채무	21,35	17,801,088,831	12,828,895,449

과목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
기타유동부채	22	760,036,105		663,400,132	
유동성전환사채	20,33,35	-		3,597,871,526	
유동성리스부채	15,35	3,998,712,984		3,331,416,864	
유동성장기부채	16,20,33,35,36	817,612,893		-	
당기법인세부채	31	3,481,246,693		1,029,067,911	
II. 비유동부채			24,571,407,784		23,493,776,892
장기차입금	16,20,33,35,36	15,343,005,549		11,874,121,089	
기타장기채무	21,35	2,951,098,450		3,084,607,560	
리스부채	15,35	3,793,143,752		6,486,207,015	
확정급여부채	23	1,834,740,345		1,505,925,105	
이연법인세부채	31	649,419,688		542,916,123	
부채총계			313,692,740,637		249,243,178,506
자본					
I. 지배기업소유주지분			215,591,409,887		146,075,321,809
자본금	24	14,554,730,500		12,018,884,500	
자본잉여금	24	97,423,092,756		66,134,715,646	
기타자본항목	24	(13,587,052,000)		(18,406,433,122)	
이익잉여금	25	117,200,638,631		86,328,154,785	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			215,591,409,887		146,075,321,809
부채 및 자본총계			529,284,150,524		395,318,500,315

주석 참조

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 이랜택과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 매출액	6,37		763,549,475,313		625,658,633,654
II. 매출원가	28		678,510,942,088		564,702,939,004
III. 매출총이익			85,038,533,225		60,955,694,650
IV. 판매비와관리비	28,29		50,835,365,922		45,997,865,308
V. 영업이익			34,203,167,303		14,957,829,342
VI. 금융손익	32		2,121,695,328		(13,836,965,271)
금융수익		18,332,188,697		13,947,205,302	
금융비용		16,210,493,369		27,784,170,573	
VII. 기타영업외손익	30		(1,527,462,731)		(14,321,570,472)
기타수익		6,051,607,768		4,361,692,074	
기타비용		7,579,070,499		18,683,262,546	
VIII. 법인세비용차감전순손익			34,797,399,900		(13,200,706,401)
IX. 법인세비용(수익)	31		850,175,149		2,768,474,036
X. 계속영업순손익			33,947,224,751		(15,969,180,437)
XI. 세후중단영업순이익	38		(18,048,059)		(29,703,035)
XII. 당기순이익			33,929,176,692		(15,998,883,472)
XIII. 세후기타포괄손익			2,698,618,422		(5,177,332,594)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(1,897,657,457)		(1,374,906,258)
- 확정급여제도의 재측정요소	23,31	(1,897,657,457)		(1,374,906,258)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익			4,596,275,879		(3,802,426,336)
- 지분법자본변동	31	22,348,976		(32,891,508)	
- 해외사업환산손익		4,573,926,903		(3,769,534,828)	
XIV. 총포괄손익			36,627,795,114		(21,176,216,066)
XV. 당기순이익의 귀속			33,929,176,692		(15,998,883,472)
지배기업소유주지분순이익		33,929,176,692		(15,998,883,472)	
비지배지분순이익			-		-
XVI. 총포괄손익의 귀속			36,627,795,114		(21,176,216,066)

과목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
지배기업소유주지분포괄손익		36,627,795,114		(21,176,216,066)	
비지배지분포괄손익		-		-	
X VII. 주당이익	26				
기본주당손익			1,363	(714)	
희석주당손익			1,302	(714)	
X VIII. 계속영업주당이익	26				
기본주당손익			1,364	(713)	
희석주당손익			1,303	(713)	

주석 참조

연결 자본 변동표

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

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

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소계		
2020.01.01(전기초)	10,992,716,000	60,547,899,028	(12,865,960,804)	105,857,465,810	164,532,120,034	-	164,532,120,034
자본에 반영된 지배기업 소유주와의 거래							
전환사채의 전환	1,026,168,500	4,697,143,986	-	-	5,723,312,486	-	5,723,312,486
연차배당	-	-	-	(2,198,543,200)	(2,198,543,200)	-	(2,198,543,200)
자기주식의 취득	-	-	(1,738,045,982)	-	(1,738,045,982)	-	(1,738,045,982)
자기주식의 처분	-	889,672,632	-	-	889,672,632	-	889,672,632
총포괄이익							
당기순손익	-	-	-	(15,998,883,472)	(15,998,883,472)	-	(15,998,883,472)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,374,906,258)	(1,374,906,258)	-	(1,374,906,258)
지분법자본변동	-	-	(32,891,508)	-	(32,891,508)	-	(32,891,508)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	43,021,905	43,021,905	-	43,021,905
해외사업환산손익	-	-	(3,769,534,828)	-	(3,769,534,828)	-	(3,769,534,828)
2020.12.31(전기말)	12,018,884,500	66,134,715,646	(18,406,433,122)	86,328,154,785	146,075,321,809	-	146,075,321,809
2021.01.01(당기초)	12,018,884,500	66,134,715,646	(18,406,433,122)	86,328,154,785	146,075,321,809	-	146,075,321,809
자본에 반영된 지배기업 소유주와의 거래							
전환상환우선주의 발행	1,909,125,500	27,808,612,607	-	-	29,717,738,107	-	29,717,738,107
연차배당	-	-	-	(1,176,438,100)	(1,176,438,100)	-	(1,176,438,100)
전환사채의 전환	626,720,500	3,002,615,746	-	-	3,629,336,246	-	3,629,336,246
자기주식의 처분	-	477,148,757	223,105,243	-	700,254,000	-	700,254,000
총포괄이익							
당기순손익	-	-	-	33,929,176,692	33,929,176,692	-	33,929,176,692
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,897,657,457)	(1,897,657,457)	-	(1,897,657,457)
지분법자본변동	-	-	22,348,976	-	22,348,976	-	22,348,976
지분법이익잉여금변동	-	-	-	17,402,711	17,402,711	-	17,402,711
해외사업환산손익	-	-	4,573,926,903	-	4,573,926,903	-	4,573,926,903
2021.12.31(당기말)	14,554,730,500	97,423,092,756	(13,587,052,000)	117,200,638,631	215,591,409,887	-	215,591,409,887

주석 참조

연결 현금흐름표

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

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

주식회사 이랜텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기	제 39(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	10,648,354,837	51,371,268,964
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	13,211,829,120	60,078,808,598
(1) 당기순이익	33,929,176,692	(15,998,883,472)
(2) 당기순이익 조정을 위한 가감(주27)	31,693,089,321	51,841,922,104
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주27)	(52,410,436,893)	24,235,769,966
2. 이자의 수취	1,231,675,342	2,059,142,990
3. 이자의 지급	(4,235,856,117)	(4,984,246,054)
4. 법인세의 환급(납부)	440,706,492	(5,782,436,570)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(37,219,695,293)	(22,960,577,038)

과 목	제 40(당) 기	제 39(전) 기
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	14,035,617,344	12,093,247,358
단기금융상품의 감소	3,400,000,000	7,658,993,476
단기대여금의 감소	734,214,337	242,663,971
장기투자자산의 감소	580,118,790	430,715,186
관계기업으로부터의 배당금 수취	251,720,000	251,720,000
유형자산의 처분	9,065,734,876	3,318,815,399
무형자산의 처분	931,341	185,992,326
기타장기채권의 감소	2,898,000	4,347,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(51,255,312,637)	(35,053,824,396)
단기금융상품의 증가	6,284,764,512	3,400,000,000
단기대여금의 증가	-	2,400,793,037
장기금융상품의 증가	103,680,000	103,680,000
장기투자자산의 증가	727,200,000	24,200,000
유형자산의 취득	42,693,694,248	28,702,417,304
무형자산의 취득	471,087,844	361,151,615
기타장기채권의 증가	974,886,033	30,407,440
기타장기채무의 감소	-	31,175,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34,866,364,623	(14,171,161,824)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	154,815,048,085	144,425,279,754
단기차입금의 차입	118,710,070,078	144,425,279,754
장기차입금의 차입	6,000,000,000	-
정보보조금의 수취	104,979,900	-
전환상환우선주의 발행	29,999,998,107	-
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(119,948,683,462)	(158,596,441,578)
단기차입금의 상환	113,620,000,000	144,773,480,000
장기차입금의 조기상환	439,298,247	5,913,130,899
리스부채의 원금지급	4,425,292,945	3,961,868,807
연차배당의 지급	1,176,438,100	2,198,543,200
자기주식의 취득	-	1,738,045,982
신주발행비 등	287,654,170	11,372,690
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(138,932,621)	(1,003,332,040)
V. 현금및현금성자산의 증감(I +II +III +IV)	8,156,091,546	13,236,198,062
VI. 기초의 현금및현금성자산	54,851,984,831	41,615,786,769
VII. 기말의 현금및현금성자산(V +VI)	63,008,076,377	54,851,984,831

주석 참조

주석

제 40(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜택과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

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

주주명	주식수	지분율
이세용	5,908,330주	23.36%
이해성	2,538,082주	10.04%
정호원	1,669,441주	6.60%
안정숙	1,076,070주	4.25%

자기주식	443,668주	1.75%
기 타	13,655,619주	54.00%
합 계	25,291,210주	100.00%

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

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

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"라 함)에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 2022년 3월 28일자 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별 기업의 재무제표는 각 개별 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

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

② 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 사용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 종속기업

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

③ 비지배지분

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타

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

(5) 금융자산

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

인식된 모든 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

① 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된

금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

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

② 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 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 손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융비용' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

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

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 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 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다.

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

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

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

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 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식 시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류

하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피 관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대이거나 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 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

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

4) 금융부채의 제거

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

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

(7) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 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 결정되

고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(8) 리스

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

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

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무기구 등으로 구성되어 있습니다.

(9) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5년
회원권	비한정 내용연수

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 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 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화 가능 차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

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

① 자산 관련 보조금

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

② 수익 관련 보조금

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간말에 자산에 대해 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 이후 회수가능액을 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 확정급여제도도 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 손익이 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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도도 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(14) 전환사채

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

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

(15) 외화거래

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

화폐성항목의 결제 시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목

에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리 및 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.

(18) 금융수익과 금융비용

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

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

(19) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거

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

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

(20) 주당이익

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

(21) 미적용 제·개정 기준서

제(개)정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

동 기준서는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다. 일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

동 기준서는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다. 경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식 시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 재무제표에 미칠 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)

를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 총당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제 1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일 까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 아울러 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정 내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노동원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초 적용일의 기초 이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초 채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

5. 종속기업

(1) 연결실체의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
Elentec Malaysia SDN. BHD	62,825,314,401	35,589,594,932	27,235,719,469	110,330,875,344	10,139,712,122	6,419,869,511
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	12,910,964,014	10,641,862,793	2,269,101,221	12,306,802,082	814,112,394	1,550,662,365
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	1,445,990,211	1,099,132,506	346,857,705	-	(18,048,059)	1,612,360,290
Elentec Vietnam Co., Ltd.	101,374,593,027	96,023,344,745	5,351,248,282	335,272,405,035	4,449,754,177	4,237,587,126
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	46,519,518,740	45,119,255,589	1,400,263,151	62,682,316,347	3,903,781,323	3,900,981,522
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	22,716,356,162	14,919,173,399	7,797,182,763	48,872,019,934	1,691,048,559	2,359,522,649
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	16,986,445,515	4,232,229,851	12,754,215,664	1,643,483,709	(5,105,633,202)	(4,648,207,784)
(주)라이페코리아와 그 종속기업	131,713,724,357	103,500,783,229	28,212,941,128	203,546,714,235	5,178,194,890	5,444,661,543
Elentec Power India Pvt. Ltd.	25,506,306,950	20,576,841,831	4,929,465,119	7,867,829,394	1,125,049,433	1,412,042,556
합 계	421,999,213,377	331,702,218,875	90,296,994,502	782,522,446,080	22,177,971,637	22,289,479,778

6. 영업부문

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

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

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

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

구 분	당 기	전 기
연결실체 수익 총계		
대한민국	124,193,840,136	6,156,962,781
중국	20,731,196,280	196,540,091,755
베트남	510,059,497,502	361,243,693,486
말레이시아	154,291,458,028	32,609,278,132
인도	250,564,596,980	237,960,773,043
합 계	1,059,840,588,926	834,510,799,197
내부거래 조정	(296,291,113,613)	(208,852,165,543)
연결매출액	763,549,475,313	625,658,633,654

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

7. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	80,569,071	90,753,318
요구불예금	62,927,507,306	54,761,231,513
합 계	63,008,076,377	54,851,984,831

8. 매출채권

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

구 분	당기말	전기말
특수관계자 매출채권	3,208,535,021	2,929,509,184
기타 매출채권	98,687,065,438	59,735,461,165
매출채권대손충당금	(4,154,553,508)	(3,910,182,661)
합 계	97,741,046,951	58,754,787,688

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

9. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	20,312,727,316	(3,817,095,949)	16,495,631,367	10,256,163,907	(2,296,282,711)	7,959,881,196
재공품	20,951,438,486	(561,382)	20,950,877,104	13,051,124,389	(10,608,067)	13,040,516,322
원재료	69,056,564,504	(215,835,682)	68,840,728,822	33,399,673,056	(101,654,818)	33,298,018,238
소모품	4,835,155,395	-	4,835,155,395	2,273,535,761	-	2,273,535,761
합 계	115,155,885,701	(4,033,493,013)	111,122,392,688	58,980,497,113	(2,408,545,596)	56,571,951,517

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

구 분	당 기	전 기
기초 평가손실충당금	2,408,545,596	1,059,009,794
재고자산평가손실	1,624,947,417	1,349,535,802
기말 평가손실충당금	4,033,493,013	2,408,545,596

10. 기타유동·비유동자산

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

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,357,943,678	-	2,828,635,750	-
선급비용	9,950,523,554	-	2,747,442,346	-
장기선급비용	-	1,246,873,495	-	1,665,889,145
합 계	11,308,467,232	1,246,873,495	5,576,078,096	1,665,889,145

11. 기타장·단기채권

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

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
단기대여금	4,255,105,147	-	4,770,789,126	-
단기대여금대손충당금	(2,530,389,952)	-	(2,531,217,957)	-
미수금	26,622,328,223	-	24,421,772,881	-
미수금대손충당금	(3,829,064,606)	-	(3,789,493,141)	-
미수수익	1,463,388,482	-	742,668,828	-

보증금	-	3,408,566,965	-	2,436,578,932
합 계	25,981,367,294	3,408,566,965	23,614,519,737	2,436,578,932

12. 장기투자자산

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

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
(주)제이엠피솔루텍(*1)(*2)	-	-
유원미디어(주)(*2)	-	-
판교벤처밸리(주)	4,000,000	4,000,000
(주)모비딕(*1)(*2)	-	-
SMC 30호 신기술사업투자조합	1,209,777,966	1,245,391,764
(주)루트제이드	71,614,121	199,903,392
(주)원더풀플랫폼	400,000,000	400,000,000
(주)하이코어	-	100,000,000
(주)아이티텔레콤	320,073,578	499,885,950
(주)레보메드	392,762,492	1,000,000,000
이앤에프마블사모투자합자회사	2,718,424,102	3,357,000,278
(주)노틸러스인베스트먼트	318,894,013	-
합 계	5,435,546,272	6,806,181,384

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

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

13. 관계기업투자

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

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	취득원가	장부금액
Ei Technologie Private, Ltd.(*)	인도	리모컨, 가전제품 부품 제조	50.00%	-	-
(주)이랜시스	대한민국	전자부품 제조	21.68%	310,000,000	8,008,101,713
시모스미디어텍(주)	대한민국	방송장비 제조	37.98%	380,025,000	534,880,101
합 계				690,025,000	8,542,981,814

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

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

구 분	Ei Technologie Private, Ltd.	(주)이랜시스	시모스미디어텍(주)
유동자산	1,390,402,706	32,520,716,432	1,610,503,743
비유동자산	-	30,364,932,255	1,543,938,986
유동부채	2,756,926,974	20,010,417,327	562,802,293
비유동부채	-	5,938,868,153	1,183,320,000
매출액	-	78,278,088,163	3,017,027,064
당기순손익	(59,548,866)	6,186,383,324	78,422,715
기타포괄손익	(98,223,073)	497,344,471	-
총포괄손익	(157,771,939)	6,683,727,795	78,422,715

(3) 당기 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

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

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

관계기업명	구 분	기초 미반영 지분법이익(손실)	당기 미반영분	기말 미반영 지분법이익(손실)

Ei Technologie Private., Ltd.	미반영손실	(443,323,866)	(29,774,433)	(473,098,299)
	미반영지분법자본변동	(195,183,577)	(14,980,259)	(210,163,836)
합 계		(638,507,443)	(44,754,692)	(683,262,135)

14. 유형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	14,545,665,590	-	14,545,665,590	14,384,189,747	-	14,384,189,747
건물	63,611,357,957	(19,070,969,406)	44,540,388,551	58,344,439,290	(16,034,283,946)	42,310,155,344
건축물	16,500,000	(493,750)	16,006,250	1,500,000	(43,750)	1,456,250
기계장치	161,017,758,084	(79,703,651,299)	81,314,106,785	140,848,801,602	(66,194,186,255)	74,654,615,347
차량운반구	2,267,198,310	(1,184,544,705)	1,082,653,605	1,974,305,190	(911,319,000)	1,062,986,190
공구와기구(*)	10,748,401,758	(4,201,858,818)	6,546,542,940	8,914,233,586	(3,921,004,744)	4,993,228,842
비품(*)	21,046,766,803	(13,133,511,524)	7,913,255,279	18,736,985,491	(12,073,290,462)	6,663,695,029
사용권자산	20,159,990,767	(12,559,092,395)	7,600,898,372	19,620,566,103	(10,207,700,629)	9,412,865,474
건설중인자산(*)	9,424,595,455	-	9,424,595,455	680,987,170	-	680,987,170
합 계	302,838,234,724	(129,854,121,897)	172,984,112,827	263,506,008,179	(109,341,828,786)	154,164,179,393

(*) 정부보조금 미상각 잔액이 포함된 금액입니다.

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

① 당기

과 목	기 초	취 득 (자본적지출 포함)	처 분	감가상각비	건설중인자산 본계정 대체	기타증(감)(*)	기 말
토지	14,384,189,747	-	-	-	-	161,475,843	14,545,665,590
건물	42,310,155,344	428,786,533	(289,474,625)	(2,317,235,806)	1,658,102,575	2,750,054,530	44,540,388,551
건축물	1,456,250	15,000,000	-	(450,000)	-	-	16,006,250
기계장치	74,654,615,347	23,990,999,779	(6,161,164,886)	(15,180,624,406)	1,499,844,058	2,510,436,893	81,314,106,785
차량운반구	1,062,986,190	94,616,092	(2,946,525)	(288,809,469)	127,798,594	89,008,723	1,082,653,605
공구와기구	4,993,228,842	1,159,240,109	(59,914,666)	(402,300,260)	532,165,819	324,123,096	6,546,542,940
비품	6,663,695,029	2,098,776,863	(122,429,144)	(1,802,986,627)	145,859,811	930,339,347	7,913,255,279
사용권자산	9,412,865,474	2,112,246,930	(4,901,404,031)	(4,239,644,829)	-	5,216,834,828	7,600,898,372
건설중인자산	680,987,170	12,794,027,942	1,897,764	-	(4,554,645,561)	502,328,140	9,424,595,455
합 계	154,164,179,393	42,693,694,248	(11,535,436,113)	(24,232,051,397)	(590,874,704)	12,484,601,400	172,984,112,827

(*) 기타증(감)액에는 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전기

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

(*) 기타증(감)액에는 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

15. 리스

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

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	7,185,692,115	8,707,891,199
차량운반구 등	415,206,257	704,974,275
합 계	7,600,898,372	9,412,865,474

리스부채		
유동성리스부채	3,998,712,984	3,331,416,864
장기리스부채	3,793,143,752	6,486,207,015
합 계	7,791,856,736	9,817,623,879

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

(2) 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	4,239,644,829	3,526,788,349
부동산	3,717,325,755	2,892,861,756
차량운반구 등	522,319,074	633,926,593
리스부채에 대한 이자비용	158,386,898	437,458,456
소액리스자산 관련 비용	1,801,901	4,976,782

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

구 분	당 기	전 기
리스부채의 원금지급	(4,425,292,945)	(3,961,868,807)
소액리스자산 관련 유출	(9,520,307)	(8,523,325)

16. 담보제공자산

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

자산 구분	담보설정금액	차입금액	차입내역	담보권자
건물	27,600,000,000	9,000,000,000	수출성장자금	(주)하나은행
토지, 건물, 채고자산	42,533,602,800	17,242,000,000	수출성장자금	한국수출입은행
토지, 건물, 기계장치	10,000,000,000	26,066,300,000	운전자금 등	한국산업은행
단기금융상품	1,000,000,000			
토지, 건물, 기계장치	23,148,779,530	10,302,020,973	운전자금	(주)신한은행
토지, 건물, 기계장치	12,637,253,096	1,185,988,500	운전자금	Kotak Mahindra Bank Limited
합 계	116,919,635,426	63,796,309,473		

17. 무형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	1,997,614,276	-	1,997,614,276	1,997,614,276	-	1,997,614,276
개발비	1,546,000,128	(1,546,000,128)	-	1,546,000,128	(1,546,000,128)	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	246,769,805	(246,769,805)	-
회원권	1,272,922,578	(114,904,074)	1,158,018,504	1,271,302,898	(114,320,740)	1,156,982,158
기타무형자산	8,827,547,096	(5,061,125,956)	3,766,421,140	8,175,443,932	(4,579,343,872)	3,596,100,060
합 계	13,890,853,883	(6,968,799,963)	6,922,053,920	13,237,131,039	(6,486,434,545)	6,750,696,494

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

① 당기

과 목	영업권	개발비	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가						
기초	1,997,614,276	1,546,000,128	246,769,805	1,271,302,898	8,175,443,932	13,237,131,039
취득	-	-	-	-	471,087,844	471,087,844
처분	-	-	-	-	(8,879,706)	(8,879,706)
기타증(감)(*2)	-	-	-	1,619,680	189,895,026	191,514,706
기말	1,997,614,276	1,546,000,128	246,769,805	1,272,922,578	8,827,547,096	13,890,853,883
상각누계액(*1)						
기초	-	(1,546,000,128)	(246,769,805)	(114,320,740)	(4,579,343,872)	(6,486,434,545)
처분	-	-	-	-	6,296,973	6,296,973
무형자산상각비	-	-	-	-	(285,499,468)	(285,499,468)

손상	-	-	-	(583,334)	-	(583,334)
기타증(감)(*2)	-	-	-	-	(202,579,589)	(202,579,589)
기말	-	(1,546,000,128)	(246,769,805)	(114,904,074)	(5,061,125,956)	(6,968,799,963)

(*1) 정부보조금 미상각 잔액과 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

(*2) 기타증(감)액은 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전기

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

(*1) 정부보조금 미상각 잔액과 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

(*2) 기타증(감)액은 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 14,274,862천원과 10,526,331천원이며 전액 경상개발비로 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

18. 영업권

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

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

(2) 영업권 손상평가

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

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

구 분	할인율	예상 EBITDA 성장률
Elentec Vietnam Co., Ltd.	17.50%	6.31%
(주)라이페코리아와 그 종속기업	5.43%	2.34%

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

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

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

19. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
특수관계자 매입채무	33,887,008	31,100,011
기타 매입채무	127,581,819,719	76,624,137,310
합 계	127,615,706,727	76,655,237,321

20. 차입부채

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

구 분	당기말	전기말
유동부채		
담보부 은행차입금	59,796,309,473	60,164,356,929
무담보 은행차입금	75,668,232,040	67,479,155,482
유동성전환사채(*)	-	3,597,871,526
소 계	135,464,541,513	131,241,383,937
비유동부채		
담보부 은행차입금	4,000,000,000	-
무담보 은행차입금	1,343,005,549	1,874,121,089
기타차입금	10,000,000,000	10,000,000,000
소 계	15,343,005,549	11,874,121,089
합 계	150,807,547,062	143,115,505,026

(*) 지배기업이 발행한 6회차 전환사채와 관련하여 당기 중 사채액면 45.5억원에 대한 전환권이 모두 행사되어 1,253,441주의 보통주가 발행되었으며, 이로 인해 626,721천원의 보통주자본금과 3,002,616천원의 주식발행초과금이 증가하였습니다.

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

구 분	내역	차입처	만기	약정이자율	당기말	전기말
담보부 은행차입금	무역금융	(주)하나은행	-	-	-	3,797,000,000
	운전자금		2022년	3.20%	9,000,000,000	-
	포괄수출금융	한국수출입은행	2022년	1.83%	12,500,000,000	14,000,000,000
	수출성장자금		2022년	1.77%	4,742,000,000	4,352,000,000
	시설자금	(주)한국SC은행	-	-	-	2,176,000,000
	운전자금	한국산업은행	2022년	1.69~2.56%	22,066,300,000	21,032,800,000
	시설자금		2023~2028년	2.75~3.27%	4,000,000,000	-
	운전자금	(주)신한은행	2022년	1.41%	9,443,244,426	9,876,587,474
	시설자금		2022년	1.31%	858,776,547	3,840,572,151
	운전자금	(주)우리은행	-	-	-	1,089,397,304
운전자금	Kotak Mahindra Bank Limited	2022년	2.50%	1,185,988,500	-	
소 계					63,796,309,473	60,164,356,929
무담보 은행차입금	무역금융	중소기업은행	-	-	-	3,420,000,000
	운전자금		2022~2024년	1.11~3.42%	11,012,911,676	5,020,766,220
	운전자금	(주)하나은행	2022년	2.01%	2,076,441,360	2,179,314,815
	운전자금	(주)국민은행	2022년	1.71%	2,789,958,993	3,262,348,234
	운전자금	한국산업은행	2022년	3.41%	3,229,783,200	3,278,583,900
	운전자금	(주)신한은행	2022년	2.16%	7,640,346,000	3,754,201,633
	시설자금	RHB BANK	-	-	-	32,893,693
	시설자금	PBB BANK	2024년	2.31~3.62%	61,451,609	74,948,904
	시설자금	HLBB BANK	2022년	2.37%	17,612,893	-
	운전자금	SCB BANK	2022년	2.85~4.50%	7,789,309,936	17,931,806,167
	운전자금	ICIC BANK	2022년	0.56%	4,036,934,996	-
	운전자금	Kotak Mahindra Bank Limited	2022년	0.56%	4,482,284,482	-
	시설자금	한국수출입은행	2022~2023년	2.41~7.05%	1,939,754,514	6,662,357,955
	운전자금		2022년	2.10~2.52%	14,823,700,400	10,625,077,050
	운전자금	(주)한국씨티은행	2022년	1.21~2.50%	17,110,747,530	13,110,978,000

소 계				77,011,237,589	69,353,276,571
전환사채(6회차)	미래에셋대우(주) 외	-	-	-	3,597,871,526
기타차입금	(주)삼성전자	-	0.00%	10,000,000,000	10,000,000,000
합 계				150,807,547,062	143,115,505,026

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

21. 기타장·단기채무

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

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	15,364,958,476	-	10,236,966,588	-
예수금	940,566,890	-	1,274,938,361	-
미지급비용	1,495,563,465	-	1,316,990,500	-
임대보증금	-	2,801,820,000	-	2,801,820,000
기타장기채무	-	149,278,450	-	282,787,560
합 계	17,801,088,831	2,951,098,450	12,828,895,449	3,084,607,560

22. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
선수금	760,036,105	663,400,132

23. 종업원급여

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

구 분	당 기	전 기
급여	82,100,290,342	70,466,322,973
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,436,548,771	1,117,872,042
합 계	83,536,839,113	71,584,195,015

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	14,419,802,315	11,015,547,863
사외적립자산	(12,585,061,970)	(9,509,622,758)
순확정급여부채	1,834,740,345	1,505,925,105

연결실체는 (주)신한은행, 중소기업은행, 한국산업은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 3.24%의 기대수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

구 분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	11,015,547,863	8,425,671,175	(9,509,622,758)	(7,910,848,436)	1,505,925,105	514,822,739
당기 비용으로 인식						
당기근무원가	1,402,234,183	1,118,106,954	-	-	1,402,234,183	1,118,106,954
이자원가(수익)	261,730,968	176,718,948	(227,416,380)	(176,953,860)	34,314,588	(234,912)
소 계	1,663,965,151	1,294,825,902	(227,416,380)	(176,953,860)	1,436,548,771	1,117,872,042
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	2,273,321,736	1,685,716,080	-	-	2,273,321,736	1,685,716,080
(인구통계적 가정의 변동)	-	51,763,092	-	-	-	51,763,092
(재무적 가정의 변동)	1,564,927,266	670,403,107	-	-	1,564,927,266	670,403,107
(경험적 조정)	708,394,470	963,549,881	-	-	708,394,470	963,549,881
- 사외적립자산손실(이익)	-	-	159,572,439	76,984,250	159,572,439	76,984,250

소 계	2,273,321,736	1,685,716,080	159,572,439	76,984,250	2,432,894,175	1,762,700,330
기타						
납부한 기여금	-	-	(3,300,000,000)	(2,050,000,000)	(3,300,000,000)	(2,050,000,000)
급여 지급	(533,032,435)	(390,665,294)	292,404,729	551,195,288	(240,627,706)	160,529,994
소 계	(533,032,435)	(390,665,294)	(3,007,595,271)	(1,498,804,712)	(3,540,627,706)	(1,889,470,006)
기말 잔액	14,419,802,315	11,015,547,863	(12,585,061,970)	(9,509,622,758)	1,834,740,345	1,505,925,105

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

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	12,585,061,970	9,509,622,758

(5) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.24%	2.55%
미래 급여인상률	6.10%	3.00%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 7.01년 및 7.20년입니다.

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	(720,065,480)	814,949,839
미래 급여인상률	835,813,961	(750,201,844)

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

24. 자본금과 자본잉여금, 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
액면금액	500원	500원
발행주식수	25,291,210주	24,037,769주
보통주자본금	12,645,605,000원	12,018,884,500원

(2) 당기말 현재 지배기업의 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	금 액
발행주식수	3,818,251주
액면금액	500원
우선주자본금	1,909,125,500원

(3) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 주).

구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	24,037,769	21,985,432
전환사채의 전환	1,253,441	2,052,337
기말 발행주식수	25,291,210	24,037,769

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	95,622,155,187	62,788,334,641
재평가적립금	895,037	895,037
전환권대가	-	2,022,592,193

자기주식처분이익	1,799,500,392	1,322,351,635
기타자본잉여금	542,140	542,140
합 계	97,423,092,756	66,134,715,646

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

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,514,940,739)	(1,738,045,982)
지분법자본변동	1,587,135,667	1,564,786,691
해외사업환산손익	(13,659,246,928)	(18,233,173,831)
합 계	(13,587,052,000)	(18,406,433,122)

25. 이익잉여금

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

구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	1,492,430,301	1,374,786,491
	기업발전적립금	4,500,000,000	4,500,000,000
	소 계	5,992,430,301	5,874,786,491
임의적립금	기업합리화적립금	854,130,414	854,130,414
미처분이익잉여금		110,354,077,916	79,599,237,880
합 계		117,200,638,631	86,328,154,785

① 이익준비금

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

② 기업발전적립금

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

③ 기업합리화적립금

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

④ 기타 세법상 준비금

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

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

구 분	당 기	전 기
기초 미처분이익잉여금	79,599,237,880	99,348,403,225
지배기업소유주지분순손익	33,929,176,692	(15,998,883,472)
확정급여제도의 재측정요소	(1,897,657,457)	(1,374,906,258)
이익준비금의 적립	(117,643,810)	(219,854,320)
연차배당의 지급	(1,176,438,100)	(2,198,543,200)
지분법이익잉여금 변동	17,402,711	43,021,905
기말 미처분이익잉여금	110,354,077,916	79,599,237,880

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

--	--	--

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 28일		처분확정일 : 2021년 3월 29일	
I.미처분이익잉여금		60,794,559,583		51,625,920,347
전기이월 미처분이익잉여금	50,331,838,437		60,318,513,471	
당기순손익	12,360,378,603		(7,317,686,866)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,897,657,457)		(1,374,906,258)	
II.임의적립금 등의 이입액		-		-
III.이익잉여금 처분액		3,153,237,230		1,294,081,910
이익준비금	286,657,930		117,643,810	
보통주배당금 - 주당 배당금(액면배당률) 당기 : 100원(20%), 전기 : 50원(10%)	2,484,754,200		1,176,438,100	
우선주배당금 - 주당 배당금(액면배당률) 당기 : 100원(20%), 전기 : -원(-%)	381,825,100		-	
IV.차기이월 미처분이익잉여금(I +II -III)		57,641,322,353		50,331,838,437

26. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당손익(단위:원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분순손익	33,929,176,692	(15,998,883,472)
우선주 배당금	381,825,100	-
보통주 귀속 지배기업소유주지분순손익	33,547,351,592	(15,998,883,472)
계속영업	33,565,399,651	(15,969,180,437)
중단영업	(18,048,059)	(29,703,035)
가중평균유통보통주식수	24,617,528주	22,395,493주
기본주당이익	1,363	(714)
계속영업주당손익	1,364	(713)
중단영업주당손익	(1)	(1)

② 가중평균유통보통주식수(단위:주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	23,528,762	21,985,432
전환사채의 전환	1,084,643	950,073
자기주식 효과	4,123	(540,012)
가중평균유통보통주식수	24,617,528	22,395,493

(2) 당기와 전기 희석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 희석주당손익(단위:원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분 희석순손익	33,957,926,626	(15,998,883,472)
계속영업	33,975,974,685	(15,969,180,437)
중단영업	(18,048,059)	(29,703,035)
가중평균희석유통보통주식수	26,083,485주	22,395,493주
희석주당이익	1,302	(714)
계속영업희석주당손익	1,303	(713)
중단영업희석주당손익	(1)	(1)

② 가중평균희석유통보통주식수(단위:주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	24,617,528	22,395,493
전환사채 효과	168,798	-
전환상환우선주 효과	1,297,159	-
가중평균희석유통보통주식수	26,083,485	22,395,493

전기의 경우 희석성 잠재적 보통주의 희석효과가 없어 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

27. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
감가상각비	24,232,051,397	20,403,509,130
무형자산상각비	285,499,468	242,962,788
급여	700,254,000	2,224,750,170
퇴직급여	1,436,548,771	1,117,872,042
대손상각비	150,587,356	382,795,117
기타의대손상각비	38,743,460	2,493,838,588
외화환산손실	2,777,491,677	8,639,369,148
유형자산처분손실	2,627,156,591	5,498,432,553
무형자산처분손실	1,728,683	1,307,366
무형자산상상차손	583,334	114,320,740
재고자산폐기손실	1,189,151,660	6,493,399,193
당기순이익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,035,021,314	709,783,002
이자비용	4,593,690,622	6,322,048,096
법인세비용(수익)	850,175,149	2,768,474,036
외화환산이익	(4,639,671,493)	(2,154,101,071)
유형자산처분이익	(157,455,354)	(282,792,442)
무형자산처분이익	(77,291)	(24,044,545)
관계기업투자처분이익	(587,647,244)	(123,812,731)
장기투자자산처분이익	(4,678,790)	(186,016,848)
장기투자자산평가이익	(512,626,202)	(306,675,319)
이자수익	(1,952,394,996)	(1,611,246,859)
지분법손익	(1,371,042,791)	(586,079,272)
기타의대손충당금환입	-	(296,170,778)
합 계	31,693,089,321	51,841,922,104

(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)	(40,838,321,131)	22,291,672,269
기타단기채권의 감소(증가)	미수금 (1,427,987,094)	(130,321,542)
기타유동자산의 감소(증가)	선급금 1,365,712,172	(1,515,335,617)
	선급비용 (7,203,081,208)	(25,767,818)
기타비유동자산의 감소(증가)	장기선급비용 419,015,650	1,516,325,514
재고자산의 감소(증가)	(55,739,592,831)	(1,318,494,875)
매입채무의 증가(감소)	49,825,846,183	2,774,206,771
기타단기채무의 증가(감소)	미지급금 5,083,859,432	2,433,706,076
	예수금 (334,371,471)	748,648,543
	미지급비용 15,984,248	(60,805,933)
기타유동부채의 증가(감소)	선수금 96,635,973	119,924,652
기타장기채무의 증가(감소)	기타채무 (133,509,110)	(708,518,068)
퇴직금의 지급	(533,032,435)	(390,665,294)
사외적립자산의 감소(증가)	(3,007,595,271)	(1,498,804,712)
합 계	(52,410,436,893)	24,235,769,966

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

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	4,554,645,561	1,103,617,516
전환사채의 전환	3,634,730,416	5,734,685,176
장기차입금의 유동성 대체	817,612,893	3,597,871,526
자기주식의 성과급 지급	700,254,000	2,224,750,170
합 계	9,707,242,870	12,660,924,388

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

구분	기초	재무활동 현금흐름	전환사채 행사 및 발행	환율변동효과	현재가치 상각	유동성 대체	기타증감	기말
단기차입금	127,643,512,411	5,090,070,078	-	1,913,346,131	-	-	-	134,646,928,620
유동성장기부채	-	-	-	-	-	817,612,893	-	817,612,893
유동성리스부채	3,331,416,864	(4,425,292,945)	-	-	81,282,776	-	5,011,306,289	3,998,712,984
유동성전환사채	3,597,871,526	-	(3,634,730,416)	-	36,858,890	-	-	-
장기차입금	11,874,121,089	5,560,701,753	-	(201,704,400)	-	-	(1,890,112,893)	15,343,005,549
리스부채	6,486,207,015	-	-	-	77,104,122	-	(2,770,167,385)	3,793,143,752
합계	152,933,128,905	6,225,478,886	(3,634,730,416)	1,711,641,731	195,245,788	817,612,893	351,026,011	158,599,403,798

28. 성격별비용

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

① 당기

구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	176,444,435,506	-	(60,577,413,599)	115,867,021,907
원재료의 사용액	-	-	304,354,644,308	304,354,644,308
종업원급여	-	15,381,210,244	68,155,628,869	83,536,839,113
감가상각비와 기타상각비	-	1,890,031,163	22,627,519,702	24,517,550,865
기타비용	-	33,578,351,080	167,506,127,302	201,084,478,382
합계	176,444,435,506	50,849,592,487	502,066,506,582	729,360,534,575

② 전기

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

29. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	14,588,222,070	14,247,490,462
퇴직급여	792,988,174	924,034,109
복리후생비	3,922,160,907	3,295,997,793
여비교통비	785,272,325	1,045,003,143
사무용품비	125,495,390	109,681,771
도서인쇄비	114,431,671	86,840,246
통신비	184,001,489	165,272,777
수도광열비	452,251,710	358,597,312
세금과공과	2,108,187,052	2,588,750,642
차량유지비	445,265,506	445,186,997
수선비	200,894,173	188,898,276
보험료	877,623,355	438,149,143
접대비	213,206,593	198,773,560
운반비	3,275,180,439	4,129,757,425
소모품비	360,472,452	244,346,544
지급수수료	4,570,226,354	2,791,367,898
교육훈련비	7,852,599	2,401,920
광고선전비	20,365,769	43,998,046
대손상각비	150,587,356	382,795,117
감가상각비	1,604,531,695	1,074,207,372
경상개발비	14,274,862,030	10,526,330,810
무형자산상각비	285,499,468	242,962,788
임차료	647,387,041	638,821,643
잡비	842,626,869	1,847,482,784

합 계	50,849,592,487	46,017,148,578
-----	----------------	----------------

30. 기타영업외손익

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	157,455,354	282,792,442
무형자산처분이익	77,291	24,044,545
지분법이익	1,371,042,791	586,079,272
관계기업투자처분이익	587,647,244	123,812,731
기타의대손충당금환입	-	296,170,778
임대료수익	531,240,856	509,700,575
잡이익	3,404,178,831	2,542,868,452
합 계	6,051,642,367	4,365,468,795

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	2,627,156,591	5,498,432,553
무형자산처분손실	1,728,683	1,307,366
무형자산손상차손	583,334	114,320,740
기타의대손상각비	38,743,460	2,493,838,588
재고자산폐기손실	1,189,151,660	6,493,399,193
기부금	24,375,531	30,380,803
잡손실	3,701,113,221	4,065,658,721
합 계	7,582,852,480	18,697,337,964

31. 법인세비용

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

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세	2,762,231,517	3,045,259,713
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,226,374,451)	(726,639,177)
소 계	1,535,857,066	2,318,620,536
이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸	(1,209,706,622)	64,916,719
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세	524,024,705	384,936,781
소 계	(685,681,917)	449,853,500
법인세비용(수익)	850,175,149	2,768,474,036

(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	(2,273,321,736)	500,130,782	(1,773,190,954)	(1,685,716,080)	370,857,537	(1,314,858,543)
사외적립자산의 재측정요소	(159,572,439)	35,105,936	(124,466,503)	(76,984,250)	16,936,535	(60,047,715)
지분법자본변동	28,652,533	(6,303,557)	22,348,976	(42,168,600)	9,277,092	(32,891,508)
지분법이익잉여금변동	22,311,167	(4,908,456)	17,402,711	55,156,288	(12,134,383)	43,021,905
합 계	(2,381,930,475)	524,024,705	(1,857,905,770)	(1,749,712,642)	384,936,781	(1,364,775,861)

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

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전손익		34,779,351,841		(13,230,409,436)
적용세율에 따른 세부담액	22.76%	7,914,948,420	22.17%	(2,932,690,075)
조정사항				
세무상 공제되지 않는 비용	1.88%	653,950,359	(5.49)%	726,224,093
세무상 과세되지 않는 수익	(0.64)%	(222,248,687)	2.90%	(383,869,666)
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3.53)%	(1,226,374,451)	5.49%	(726,639,177)
감면공제세액	(9.31)%	(3,239,558,913)	20.19%	(2,671,029,851)

미인식 이연법인세	2.92%	1,015,404,899	(59.66)%	7,893,391,930
기타(세율차이 등)	(11.63)%	(4,045,946,478)	(6.52)%	863,086,782
법인세비용(수익)	2.44%	850,175,149	(20.93)%	2,768,474,036

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

① 당기

구분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	손액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(17,891,932)	(9,097,801)	-	(26,989,733)	-	(26,989,733)
확정급여채무	2,388,423,520	248,805,198	500,130,782	3,137,359,500	3,137,359,500	-
사외적립자산	(2,092,117,007)	(683,647,167)	35,105,936	(2,740,658,238)	-	(2,740,658,238)
대손금부인	2,830,360,534	-	-	2,830,360,534	2,830,360,534	-
대손충당금	1,910,311,913	78,583,368	-	1,988,895,281	1,988,895,281	-
유형자산	48,237,683	187,808,742	-	236,046,425	236,046,425	-
재고자산	70,590,881	41,581,976	-	112,172,857	112,172,857	-
유가증권	2,282,501,304	334,926,924	-	2,617,428,228	2,617,428,228	-
지분법손익	(1,344,025,897)	(383,624,601)	-	(1,727,650,498)	-	(1,727,650,498)
전환사채	(202,320,228)	202,320,228	-	-	-	-
정상가격에 의한 과세조정	1,842,183,781	9,916,178	-	1,852,099,959	1,852,099,959	-
기타	702,247,956	349,915,581	(11,212,013)	1,040,951,524	1,040,951,524	-
이월세액공제	3,370,164,336	2,728,728,390	-	6,098,892,726	6,098,892,726	-
이월결손금	1,405,130,200	(1,405,130,200)	-	-	-	-
소계	13,193,797,044	1,701,086,816	524,024,705	15,418,908,565	19,914,207,034	(4,495,298,469)
미인식 이연법인세자산(부채)	7,893,391,930	1,015,404,899	-	8,908,796,829	8,908,796,829	-
상계 전 법인세자산(부채)	5,300,405,114	685,681,917	524,024,705	6,510,111,736	11,005,410,205	(4,495,298,469)
상계 효과				-	(3,845,878,781)	3,845,878,781
순법인세자산(부채)				6,510,111,736	7,159,531,424	(649,419,688)

② 전기

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

(5) 지배기업은 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 상생협력지출 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서 당기말 현재 동 과세특례가 시행되는 향후 기간 동안 추정한 과세소득 규모와 투자, 임금증가, 상생협력지출 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 당기의 경우 초과환류소득 2,322,269천원이 발생하여 차기로 이월하였으며, 향후 2년 동안 지배기업의 미환류소득에서 공제가 가능합니다.

32. 순금융원가

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

구분	당기	전기
1. 금융수익		
이자수익	1,952,394,996	1,611,246,859
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	512,626,202	306,675,319

당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익		4,678,790	186,016,848
외환차익		11,222,820,472	9,689,183,831
외화환산이익		4,639,671,493	2,154,101,071
금융수익 합계		18,332,191,953	13,947,223,928
II. 금융비용			
이자비용	상각후원가측정 금융부채	4,593,690,622	6,322,048,096
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		2,035,021,314	709,783,002
외환차손		6,804,367,124	12,113,110,021
외화환산손실		2,777,491,677	8,639,369,148
금융비용 합계		16,210,570,737	27,784,310,267
III. 순금융손익(I - II)		2,121,621,216	(13,837,086,339)

33. 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 바탕으로 향후 발전을 위해 적정 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본위험 관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 순부채 비율 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)	150,807,547,062	143,115,505,026
현금및현금성자산(B)	63,008,076,377	54,851,984,831
순차입부채(C=A-B)	87,799,470,685	88,263,520,195
자기자본(D)	215,591,409,887	146,075,321,809
순부채비율(C/D)	40.72%	60.42%

34. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

① 위험관리 체계

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

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

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

② 신용위험

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

· 매출채권

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

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

· 채무증권

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

· 금융보증계약

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

③ 유동성위험

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

일반적으로 연결실체는 금융부채 상환을 포함하여, 향후 60일 동안 발생할 것으로 예상되는 운영비용을 총당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인효과는 포함되어 있지 않습니다.

④ 시장위험

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

· 환위험

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

· 이자율위험

연결실체는 변동이자율 조건의 차입금으로부터 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

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

구 분		당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산			
현금및현금성자산		63,008,076,377	54,851,984,831
매출채권		97,741,046,951	58,754,787,688
단기금융상품	정기예적금	13,818,738,900	10,933,974,388
기타단기채권	단기대여금	1,724,715,195	2,239,571,169
	미수금	22,793,263,617	20,632,279,740
	미수수익	1,463,388,482	742,668,828

장기금융상품	적립식금융상품	604,120,000	500,440,000
기타장기채권	보증금	3,408,566,965	2,436,578,932
당기손익-공정가치측정 금융자산			
장기투자자산	지분증권	5,435,546,272	6,806,181,384
금융자산 합계		209,997,462,759	157,898,466,960
상각후원가측정금융부채			
매입채무		127,615,706,727	76,655,237,321
단기차입금		134,646,928,620	127,643,512,411
기타단기채무	미지급금	15,364,958,476	10,236,966,588
	미지급비용	1,495,563,465	1,316,990,500
유동성전환사채		-	3,597,871,526
유동성장기부채		817,612,893	-
유동성리스부채		3,998,712,984	3,331,416,864
리스부채		3,793,143,752	6,486,207,015
장기차입금		15,343,005,549	11,874,121,089
기타장기채무	임대보증금	2,801,820,000	2,801,820,000
금융부채 합계		305,877,452,466	243,944,143,314

(2) 금융상품의 공정가치

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

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

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당 상품은 "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) 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	-	2,718,424,102	2,717,122,170	5,435,546,272

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

구 분	평가기법	직접적 또는 간접적으로 관측 가능한	공정가치 측정과 직접적 또는 간접적으로
-----	------	---------------------	-----------------------

		유의적인 투입변수	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 기초하지 않은 유의적인 투입변수는 다음과 같습니다.

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

(4) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	62,927,507,306	54,761,231,513
대여금및수취채권	141,553,840,110	96,240,300,745
합 계	204,481,347,416	151,001,532,258

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

구 분	당기말	전기말
국내	10,713,375,184	5,264,640,477
중국	6,010,554,047	9,472,863,576
말레이시아	19,804,707,676	6,113,100,649
베트남	39,124,659,345	23,586,208,423
인도	60,798,709,219	41,215,386,828
기타	5,101,834,639	10,588,100,792
합 계	141,553,840,110	96,240,300,745

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	19,294,814,347	-	16,853,233,317	-
6개월 이하	112,883,798,547	-	54,876,457,055	-
6개월 초과 1년 이하	3,472,583,325	(389,073,885)	13,172,003,812	-
1년 초과 2년 이하	5,099,828,192	(563,544,602)	12,562,483,817	(1,223,877,256)
2년 초과 3년 이하	555,470,577	(524,751,586)	535,387,135	(535,387,135)
3년 초과	10,761,353,188	(9,036,637,993)	8,471,629,368	(8,471,629,368)
합 계	152,067,848,176	(10,514,008,066)	106,471,194,504	(10,230,893,759)

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

구 분	당 기	전 기
기초잔액	10,230,893,759	11,253,663,426
대손상각비(환입)	150,587,356	86,624,339
기타의대손상각비	38,743,460	2,493,838,588
채권제각(환수)	93,783,491	(3,603,232,594)
기말잔액	10,514,008,066	10,230,893,759

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

거됩니다.

(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	127,615,706,727	127,615,706,727	127,615,706,727	-	-	-	-
담보부 은행차입금	63,796,309,473	65,108,663,931	42,123,456,144	18,864,807,787	206,020,000	2,472,240,000	1,442,140,000
무담보 은행차입금	77,011,237,589	78,628,640,901	52,184,730,185	24,722,076,421	1,244,990,613	476,843,682	-
기타단기채무	17,801,088,831	17,801,088,831	17,801,088,831	-	-	-	-
기타차입금	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000	-	-
리스부채	7,791,856,736	7,975,122,427	2,152,822,173	1,945,718,668	2,277,393,045	1,529,185,663	70,002,878
기타장기채무	2,951,098,450	2,951,098,450	-	-	-	-	2,951,098,450
합 계	306,967,297,806	310,080,321,267	241,877,804,060	45,532,602,876	13,728,403,658	4,478,269,345	4,463,241,328

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

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

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

(6) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

구 분		통 화	당기말 원화환산액	전기말 원화환산액
계정과목				
현금및현금성자산		USD	40,572,533,495	16,514,728,586
		CNH	2,971,598	2,663,658
매출채권		USD	58,781,943,071	39,298,985,368
		EUR	-	1,075,903,849
기타단기채권	단기대여금	USD	568,866,657	1,109,487,356
		JPY	35,513,898	36,341,903
	미수금	USD	368,847,669	56,039,551
		EUR	434,113	-
		INR	238,697,829	222,664,767
외화자산 합계			100,569,808,330	58,316,815,038
매입채무		USD	57,724,010,038	24,331,748,336
		JPY	126,513,472	14,655,058
		EUR	21,584,827	319,326,386
기타단기채무	미지급금	USD	335,119,841	644,361,560
차입부채		USD	88,640,572,587	81,538,985,758
외화부채 합계			146,847,800,765	106,849,077,098

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24

JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
INR	15.48	15.92	15.93	14.86
CNH	177.43	170.88	186.26	166.96

② 민감도분석

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

구 분	변동 정도	당기말		전기말	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	5%	(2,320,375,578)	(2,320,375,578)	(2,476,792,739)	(2,476,792,739)
JPY	5%	(4,549,979)	(4,549,979)	1,084,342	1,084,342
INR	5%	11,934,891	11,934,891	11,133,238	11,133,238
CNH	5%	148,580	148,580	133,183	133,183
EUR	5%	(1,057,536)	(1,057,536)	37,828,873	37,828,873
합 계		(2,313,899,622)	(2,313,899,622)	(2,426,613,103)	(2,426,613,103)

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

(7) 이자율위험

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

구 분		당기말	전기말
고정이자율			
금융자산			
- 현금및현금성자산		62,927,507,306	54,761,231,513
- 단기금융상품	정기에·적금	13,818,738,900	10,933,974,388
- 기타단기채권	단기대여금	1,724,715,195	2,239,571,169
고정이자율 금융자산 합계		78,470,961,401	67,934,777,070
금융부채			
- 단기차입금		36,572,033,314	44,750,842,792
- 장기차입금		5,261,451,609	107,842,597
- 전환사채		-	3,597,871,526
고정이자율 금융부채 합계		41,833,484,923	48,456,556,915
변동이자율			
금융자산			
- 장기금융상품	적립식 금융상품	604,120,000	500,440,000
변동이자율 금융자산 합계		604,120,000	500,440,000
금융부채			
- 단기차입금		98,074,895,306	82,892,669,619
- 유동성장기부채		817,612,893	-
- 장기차입금		81,553,940	1,766,278,492
변동이자율 금융부채 합계		98,974,062,139	84,658,948,111

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 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 100베이스포인트 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	6,041,200	(6,041,200)	6,041,200	(6,041,200)
변동이자율 금융부채	(989,740,621)	989,740,621	(989,740,621)	989,740,621
현금흐름민감도(순액)	(983,699,421)	983,699,421	(983,699,421)	983,699,421
전기말				
변동이자율 금융자산	5,004,400	(5,004,400)	5,004,400	(5,004,400)
변동이자율 금융부채	(846,589,481)	846,589,481	(846,589,481)	846,589,481
현금흐름민감도(순액)	(841,585,081)	841,585,081	(841,585,081)	841,585,081

36. 우발부채와 약정사항

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

- 원화(단위:원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
중소기업은행	무역금융	13,220,000,000	-
	시설자금	2,000,000,000	2,000,000,000
	기업구매론	3,000,000,000	228,028,084
(주)하나은행	무역금융	14,000,000,000	-
	수출성장자금	9,000,000,000	9,000,000,000
한국수출입은행	수출성장자금	14,000,000,000	12,500,000,000
한국산업은행	운전자금	9,500,000,000	9,500,000,000
	시설자금	5,000,000,000	4,000,000,000
(주)신한은행	운전자금	2,000,000,000	2,000,000,000
한국무역보험공사	수출신용보증	3,078,000,000	-
합 계		74,798,000,000	39,228,028,084

- 외화

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
RHB BANK BERHAD	시설자금	MYR 278,543.25	MYR 278,543.25
ICIC Bank Limited	운전자금	INR 300,000,000	INR 253,417,137
Kotak Mahindra Bank Limited	운전자금	INR 350,000,000	INR 281,373,790
(주)한국SC은행	운전자금	USD 8,000,000	USD 6,521,058
중소기업은행	운전자금	USD 7,550,000	USD 7,541,773
	일람불수입신용장	USD 7,000,000	-
	외화지급보증	USD 2,950,000	USD 2,950,000
한국산업은행	운전자금	USD 13,300,000	USD 13,300,000
한국수출입은행	시설자금	USD 2,906,589	USD 2,906,589
	운전자금	USD 10,500,000	USD 10,500,000
	수출성장자금	VND 14,180,000,000	VND 14,180,000,000
(주)신한은행	시설자금	USD 3,000,000	USD 714,315
	운전자금	USD 17,000,000	USD 12,598,811
(주)하나은행	운전자금	USD 1,750,000	USD 1,742,673
	외화지급보증	USD 1,750,000	USD 1,750,000
(주)국민은행	운전자금	USD 2,500,000	USD 2,341,499
	외화지급보증	USD 2,500,000	USD 2,500,000
(주)한국씨티은행	운전자금	USD 14,300,000	USD 14,300,000
합 계		USD 99,006,589	USD 83,666,718
		VND 14,180,000,000	VND 14,180,000,000
		INR 650,000,000	INR 534,790,927
		MYR 278,543.25	MYR 278,543.25

한편, 연결실체는 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 205,012천원의 보증보험에 가입하고 있으며, 법인연대보증 등과 관련하여 신용보증기금으로부터 3,011,567천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 계류 중인 소송사건

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

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

37. 특수관계자

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

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

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,776,429,684	1,333,843,087
퇴직급여	57,218,556	43,613,064
합 계	2,833,648,240	1,377,456,151

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

① 당기

특수관계자 구분	회사명	매 출	매 입	금융수익
관계기업	(주)이랜시스	55,400,000	6,600,000	251,720,000

② 전기

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

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

특수관계자 구분	회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
지배기업의 주요 경영진		932,932,649	-	-	932,932,649
기타	(주)모비딕	2,494,876,054	-	-	2,494,876,054
합 계		3,427,808,703	-	-	3,427,808,703

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

① 당기말

특수관계자 구분	회사명	채 권		채 무
		매출채권	기타단기채권	매입채무
관계기업	Ei Technologies Private, Ltd.	2,804,590,925	524,900,626	33,887,008
	(주)이랜시스	27,720,000	-	-
기 타	(주)모비딕	376,224,096	4,483,516,774	-
주요 경영진		-	932,932,649	-
합 계		3,208,535,021	5,941,350,049	33,887,008

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	계정과목	채권금액	대손총당금	대손상각비(환입)
관계기업	매출채권	2,832,310,925	(2,804,590,925)	230,660,163
	기타단기채권	524,900,626	(524,900,626)	39,571,465

기 타	매출채권	376,224,096	(376,224,096)	20,645,674
	기타단기채권	4,483,516,774	(4,483,516,774)	-
주요 경영진	기타단기채권	932,932,649	-	-
합 계	매출채권	3,208,535,021	(3,180,815,021)	251,305,837
	기타단기채권	5,941,350,049	(5,008,417,400)	39,571,465

② 전기말

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

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

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

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

특수관계자 구분	담보 및 보증액	차입(실행)금액	담보 및 보증내역	실행내역	여신 금융기관
지배기업의 대표이사 등	14,168,952,000	17,242,000,000	차입금 지급보증	장단기차입금 등	한국수출입은행
	19,289,550,000	11,074,625,000			(주)하나은행
	29,422,200,000	7,437,982,742			중소기업은행
	4,890,187,500	2,963,750,000			(주)국민은행
	32,479,560,000	26,066,300,000			한국산업은행
합 계	100,250,449,500	64,784,657,742			

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

38. 중단영업

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

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

구 분	당 기	전 기
매출액	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	14,226,565	19,283,270
영업손익	(14,226,565)	(19,283,270)
영업외손익	(3,821,494)	(10,419,765)
세전손익	(18,048,059)	(29,703,035)
세후중단영업손익	(18,048,059)	(29,703,035)
기본주당손익	(1)	(1)
희석주당손익	(1)	(1)

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

구 분	당 기	전 기

영업활동으로 인한 현금흐름	(1,296,869)	1,333,803
----------------	-------------	-----------

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

구분	금액
현금및현금성자산	1,673,328
매출채권 및 기타채권	1,444,316,883
매입채무 및 기타채무	1,099,132,506
중단영업 순자산	346,857,705

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	주식회사 이랜텍과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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							
투입 인원수	1	1	1	1	5	2	2	2	-	-	-	-	9	6	
투입 시간	분·반기검토	8	8	56	50	120	165	46	-	-	-	-	-	230	223
	감사	27	34	320	177	812	896	166	208	-	-	-	-	1,325	1,315
	합계	35	42	376	227	932	1,061	212	208	-	-	-	-	1,555	1,538

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.25 ~ 2021.05.28, 2021.07.05 ~ 2021.07.09		9 일		
	주요내용	감사위험 식별 및 감사전략 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2021.08.04 ~ 2021.08.10	7 일	3 명		2 명	반기검토
	2021.12.13 ~ 2021.12.17	5 일	3 명		2 명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2022.02.10 ~ 2022.02.15	6 일	4 명	2 명	입증절차의 수행 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03		1 일		
	실사(입회)장소	화성시 동탄 본사				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03		1 일		
	실사(입회)장소	화성시 동탄 본사				
	실사(입회)대상	시재현금 및 실물 금융자산				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.17, 2022.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-				

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 17일	회사 지배기구, 감사팀	문서	기말감사계획, 핵심감사사항 협의
2	2022년 03월 15일	회사 지배기구, 감사팀	문서	핵심감사사항을 포함한 기말감사 수행 결과