

주식회사 이랜텍

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 43 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 42 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이랜텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 영업권 및 비한정내용연수 무형자산을 제외한 비금융자산에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사의 순자산 장부금액이 시가총액을 초과하고, 경쟁적 시장 상황에 따른 실적악화를 고려하여 회사의 Elentec India Private., Ltd., Elentec Vietnam Co., Ltd., 및 Elentec Malaysia SDN. BHD 등 종속기업 투자주식을 포함하여 현금창출단위에 대한 손상 징후가 존재한다고 판단하고, 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 손상평가를 수행한 결과, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않는다고 판단하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

우리는 해당 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 현금흐름 및 할인율 등의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 수반되는 점을 고려하여 현금창출단위에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이용재입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이랜텍

제 43 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 42 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이랜텍 대표이사 이세용, 이해성

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

(전 화) 070-7098-8007

재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
자 산					
I.유동자산			122,070,801,485		128,159,450,874
현금및현금성자산	4,5,33,34,35	6,877,584,724		20,800,134,475	
매출채권	4,6,34,35,37	79,881,050,663		66,820,248,084	
단기금융상품	4,5,34	1,000,000,000		900,000,000	
재고자산	7	8,513,213,677		21,246,969,857	
기타단기채권	4,6,34,35,37	23,302,395,516		16,515,164,507	
기타유동자산	8	2,461,428,237		1,829,414,171	
당기법인세자산		35,128,668		47,519,780	
II.비유동자산			226,368,121,584		208,580,364,111
장기금융상품	4,5,34	1,872,160,000		1,768,480,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,9	2,190,252,113		4,290,283,545	
종속기업투자주식	10	50,878,372,964		58,952,073,493	
관계기업투자주식	11	3,690,025,000		2,940,025,000	
유형자산	12,13,14	123,831,842,501		100,074,356,308	
무형자산	15	2,979,202,362		2,898,021,061	
투자부동산	16	9,416,293,337		9,635,086,458	
기타장기채권	4,6,34,35,37	13,515,608,600		11,824,649,410	
이연법인세자산	32	17,994,364,707		15,266,026,887	

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
순확정급여자산	22	-		931,361,949	
자산총계			348,438,923,069		336,739,814,985
부채					
I.유동부채			148,361,545,311		125,812,231,576
매입채무	4,34	36,431,509,478		14,091,811,380	
단기차입금	4,18,34	56,500,000,000		74,612,000,000	
기타단기채무	4,19,34	3,706,922,960		2,109,639,210	
총당부채	20	149,518,826		149,518,826	
기타유동부채	21	3,609,044,527		3,811,315,833	
유동성리스부채	4,13,34	-		37,946,327	
유동성장기차입금	4,18,34	47,940,000,000		31,000,000,000	
당기법인세부채	32	24,549,520		-	
II.비유동부채			3,854,785,585		13,758,645,317
장기차입금	4,18,34	-		11,690,000,000	
기타금융부채	4,17,35	958,277,421		663,345,317	
기타장기채무	4,19,34	1,485,300,000		1,405,300,000	
순확정급여부채	22	1,411,208,164		-	
부채총계			152,216,330,896		139,570,876,893
자본					
I.자본금	23	14,554,730,500		14,554,730,500	
II.자본잉여금	23	97,939,302,582		97,836,775,965	
III.기타자본구성요소	23	(1,380,614,577)		(1,380,614,577)	
IV.이익잉여금	24	85,109,173,668		86,158,046,204	
자본총계			196,222,592,173		197,168,938,092
부채및자본총계			348,438,923,069		336,739,814,985

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 43(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I.매출액	27		195,433,247,688		280,491,69
제품매출액			187,431,209,097		270,576,190,731
로열티매출액			8,002,038,591		9,915,505,996
II.매출원가	28,37		176,955,423,832		252,879,92
III.매출총이익			18,477,823,856		27,611,76
IV.판매비와관리비	12,15,28,29	29,235,972,893		32,656,571,692	
V.영업손익			(10,758,149,037)		(5,044,802
VI.금융손익	31,37		8,784,215,759		278,69
금융수익		16,964,470,352		13,217,622,624	
금융비용		8,180,254,593		12,938,922,633	
VII.기타영업외손익	30,37		3,171,918,162		(6,011,500
기타수익		18,946,607,399		4,784,922,279	
기타비용		15,774,689,237		10,796,423,274	
VIII.법인세비용차감전순손익			1,197,984,884		(10,777,603
IX.법인세비용(수익)	32		(333,186,869)		(7,045,832
X.당기순손익			1,531,171,753		(3,731,770
XI.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 않는 항목			(283,633,729)		308,77
확정급여제도의 재측정손익		(358,576,142)		390,354,366	
법인세효과		74,942,413		(81,584,062)	
XII.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			-		
매도가능증권평가손익		-		-	
법인세효과		-		-	
XIII.총포괄손익			1,247,538,024		(3,423,000
XIV.주당손익	25				
기본주당손익			49		
희석주당손익			49		

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2023.01.01(전기초)	14,554,730,500	97,836,775,965	(1,380,614,577)	93,886,816,220	204,897,708,108
총포괄이익					
당기순손익	-	-	-	(3,731,770,520)	(3,731,770,520)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	308,770,304	308,770,304
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(4,305,769,800)	(4,305,769,800)
2023.12.31(전기말)	14,554,730,500	97,836,775,965	(1,380,614,577)	86,158,046,204	197,168,938,092
2024.01.01(당기초)	14,554,730,500	97,836,775,965	(1,380,614,577)	86,158,046,204	197,168,938,092
총포괄이익					
당기순손익	-	-	-	1,531,171,753	1,531,171,753
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(283,633,729)	(283,633,729)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,296,410,560)	(2,296,410,560)
사업결합	-	102,526,617	-	-	102,526,617
2024.12.31(당기말)	14,554,730,500	97,939,302,582	(1,380,614,577)	85,109,173,668	196,222,592,173

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐름 표

제 43(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		39,070,573,841	25,378,522,347
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		34,209,629,339	25,198,281,818
(1) 당기순손익		1,531,171,753	(3,731,770,520)
(2) 당기순손익 조정을 위한 가감	26	(735,066,555)	10,305,125,629
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	26	33,413,524,141	18,624,926,709
2. 이자의 수취		861,374,914	643,308,430
3. 배당금의 수취		7,833,150,000	3,625,050,000
4. 이자의 지급		(2,056,845,809)	(2,948,150,931)
5. 법인세 환급(납부)		(1,776,734,603)	(1,139,966,970)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(38,086,944,291)	(50,045,934,440)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		11,187,387,315	5,743,068,544
단기금융상품의 감소		2,400,000,000	2,400,000,000
기타단기채권의 감소		2,144,655,185	2,978,125,270
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		222,600,000	266,563,000
종속기업투자주식의 감소		723,351,541	-
사업결합으로 인한 현금유입		5,519,974,156	-
유형자산의 처분		176,071,197	57,227,274
무형자산의 처분		735,236	-
정부보조금의 수취		-	41,153,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(49,274,331,606)	(55,789,002,984)
단기금융상품의 증가		2,500,000,000	2,300,000,000
기타단기채권의 증가		3,086,996,527	78,588,663
장기금융상품의 증가		103,680,000	103,680,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		-	4,040,000
기타장기채권의 증가		-	11,948,400,000
관계기업투자주식의 증가		750,000,000	1,500,000,000
유형자산의 취득		42,304,031,579	39,174,927,721
무형자산의 취득		529,623,500	679,366,600
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(15,116,410,560)	10,046,270,200
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		105,019,000,000	75,756,000,000

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
단기차입금의 차입		54,860,000,000		55,756,000,000	
장기차입금의 차입		50,000,000,000		20,000,000,000	
임대보증금의 증가		159,000,000		-	
(2)재무활동으로 인한 현금유출액		(120,135,410,560)		(65,709,729,800)	
단기차입금의 상환		72,972,000,000		59,497,960,000	
유동성리스부채의 감소		38,000,000		456,000,000	
유동성장기차입금의 상환		41,500,000,000		1,450,000,000	
장기차입금의 상환		3,250,000,000		-	
배당금의 지급		2,296,410,560		4,305,769,800	
임대보증금의 감소		79,000,000		-	
IV.환율변동으로 인한 현금의 감소			210,231,259		(399,798,684)
V.현금의 증가(I +II +III+IV)			(13,922,549,751)		(15,020,940,577)
VI.기초의 현금			20,800,134,475		35,821,075,052
VII.기말의 현금(V +VI)			6,877,584,724		20,800,134,475

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 43(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 이랜텍

1. 회사의 개요

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

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

구분	주주명	주식수	지분율
보통주	이세용	5,915,188 주	23.39%
	이해성	2,543,225 주	10.06%
	정호원	1,611,441 주	6.37%
	안정숙	1,088,253 주	4.30%
	Haitong International Securities Company	553,019 주	2.19%
	한국증권금융	452,618 주	1.79%
	자기주식	404,329 주	1.60%
	기 타	12,723,137 주	50.30%
소 계		25,291,210 주	100.00%
우선주	엔브이메자닌플러스 사모투자 합자회사	3,818,251 주	100.00%

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

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

2.3 종속기업 및 관계기업에 대한 지분

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 '주석 33' 참조)

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로

분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

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

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

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

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5년
회원권	비한정 내용연수

2.14 투자부동산

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

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정적인 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며 당기손익으로 처리하고 있습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치의 평가는 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하고, 당해 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율로 할인하여 산정합니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(prob

able) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선금금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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

(2) 제거

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

2.18 금융보증계약

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

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

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

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.19 총당부채

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

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성

이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매

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

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

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

(2) 로열티수익

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

2.23 리스

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

당사는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

(가) 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

(나) 리스부채

리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치 기준으로 최초 측정합니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상차손

정기적으로 비금융자산의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능 금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다('주석 22' 참조).

(3) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다('주석 32' 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위 : 원)

금융자산	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
현금및현금성자산	6,877,584,724	-	-	-	6,877,584,724
매출채권	79,881,050,663	-	-	-	79,881,050,663
단기금융상품	1,000,000,000	-	-	-	1,000,000,000
기타채권	36,818,004,116	-	-	-	36,818,004,116
장기금융상품	1,872,160,000	-	-	-	1,872,160,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,190,252,113	-	2,190,252,113
합 계	126,448,799,503	-	2,190,252,113	-	128,639,051,616

금융부채	당기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	36,431,509,478	-	-	-	36,431,509,478
차입금	104,440,000,000	-	-	-	104,440,000,000
기타채무	5,192,222,960	-	-	-	5,192,222,960
기타금융부채	-	-	-	958,277,421	958,277,421
합 계	146,063,732,438	-	-	958,277,421	147,022,009,859

2) 전기말

(단위 : 원)

금융자산	전기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
현금및현금성자산	20,800,134,475	-	-	-	20,800,134,475
매출채권	66,820,248,084	-	-	-	66,820,248,084
단기금융상품	900,000,000	-	-	-	900,000,000
기타채권	28,339,813,917	-	-	-	28,339,813,917

금융자산	전기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
장기금융상품	1,768,480,000	-	-	-	1,768,480,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	4,290,283,545	-	4,290,283,545
합 계	118,628,676,476	-	4,290,283,545	-	122,918,960,021

금융부채	전기말				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
매입채무	14,091,811,380	-	-	-	14,091,811,380
차입금	117,302,000,000	-	-	-	117,302,000,000
리스부채	-	-	-	37,946,327	37,946,327
기타채무	3,514,939,210	-	-	-	3,514,939,210
기타금융부채	-	-	-	663,345,317	663,345,317
합 계	134,908,750,590	-	-	701,291,644	135,610,042,234

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자수익	758,081,847	-	-	-	758,081,847
외환차이	12,718,360,022	-	-	-	12,718,360,022
대손상각비	(3,029,229,700)	-	-	-	(3,029,229,700)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(1,987,831,432)	-	(1,987,831,432)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	110,400,000	-	110,400,000

금융부채 관련 이익(손실)	당 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자비용	(1,796,954,281)	-	-	(53,673)	(1,797,007,954)
외환차이	(1,841,252,798)	-	-	-	(1,841,252,798)
금융보증수익	-	-	-	1,639,741,555	1,639,741,555

2) 전기

(단위 : 원)

금융자산 관련 이익(손실)	전 기				
	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	기 타	합 계
이자수익	651,800,490	-	-	-	651,800,490
외환차이	2,219,359,005	-	-	-	2,219,359,005
대손상각비 환입	55,008,725	-	-	-	55,008,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(115,788,131)	-	(115,788,131)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	57,748,879	-	57,748,879

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

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금(*)	6,877,584,724	20,800,134,475

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

(2) 장단기금융상품

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
장단기금융상품(*)	2,872,160,000	2,668,480,000

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

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	86,371,005,897	(6,489,955,234)	79,881,050,663	71,097,249,099	(4,277,001,015)	66,820,248,084
기타단기채권	31,846,912,704	(8,544,517,188)	23,302,395,516	24,177,847,024	(7,662,682,517)	16,515,164,507
기타장기채권	13,515,608,600	-	13,515,608,600	11,890,208,600	(65,559,190)	11,824,649,410

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타단기채권:		
단기대여금	3,932,469,421	1,024,334,043
미수금	19,144,967,358	12,828,478,660
미수수익	224,958,737	328,251,804
유동성장기대여금	-	1,934,100,000
보증금	-	400,000,000
소 계	23,302,395,516	16,515,164,507
기타장기채권:		
장기대여금	13,230,000,000	11,539,040,810
보증금	285,608,600	285,608,600
소 계	13,515,608,600	11,824,649,410
합 계	36,818,004,116	28,339,813,917

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	매출채권	기타단기채권	기타장기채권	합계
연체되지 않은 채권	57,532,530,322	17,176,304,588	13,515,608,600	88,224,443,510
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				
6개월 이하	8,926,108,192	1,335,757,790	-	10,261,865,982
7~12개월	9,500,018,135	2,870,623,139	-	12,370,641,274
12개월 초과	10,412,349,248	10,464,227,187	-	20,876,576,435
소 계	28,838,475,575	14,670,608,116	-	43,509,083,691
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-
합 계	86,371,005,897	31,846,912,704	13,515,608,600	131,733,527,201

2) 전기말

(단위 : 원)

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

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	당 기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	4,277,001,015	2,212,954,219	-	6,489,955,234
기타단기채권	7,662,682,517	881,834,671	-	8,544,517,188
기타장기채권	65,559,190	(65,559,190)	-	-

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

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	전 기			
	기초	대손상각비(환입)	채권 제각 등	기말
매출채권	5,084,336,572	(807,335,557)	-	4,277,001,015
기타단기채권	6,732,949,535	929,732,982	-	7,662,682,517
기타장기채권	242,965,340	(177,406,150)	-	65,559,190

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

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	1,729,155,699	(530,479,457)	1,198,676,242	6,482,536,723	(1,843,715,085)	4,638,821,638
재공품	711,425,836	(283,215,045)	428,210,791	1,247,339,433	(153,340,535)	1,093,998,898
원재료	7,199,027,270	(312,700,626)	6,886,326,644	16,701,057,843	(1,186,908,522)	15,514,149,321
합 계	9,639,608,805	(1,126,395,128)	8,513,213,677	24,430,933,999	(3,183,964,142)	21,246,969,857

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 평가손실충당금	3,183,964,142	1,631,684,933
재고자산평가손실(환입)	(2,057,569,014)	1,552,279,209
기말 평가손실충당금	1,126,395,128	3,183,964,142

(3) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 155,324,492천 원 및 228,332,387천원입니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동성 기타자산:		
선급금	2,034,361,332	1,429,548,340
선급비용	427,066,905	399,865,831
합 계	2,461,428,237	1,829,414,171

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위 : 원)

구 분	종 류	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산			
판교벤처밸리	지분증권	4,000,000	4,000,000
SVIC 30호 신기술사업투자조합	지분증권	240,897,966	353,097,966
(주)글로벌트로닉스(*1)	지분증권	-	-
(주)원더플랫폼	지분증권	176,512,289	400,000,000
(주)하이코어(*1)(*2)	지분증권	-	-
(주)아이티텔레콤	지분증권	128,541,172	320,073,578
(주)레보메드	지분증권	392,762,492	392,762,492
이앤에프마블사모투자합자회사	지분증권	973,537,570	2,501,455,496
(주)노틸러스인베스트먼트	지분증권	274,000,624	318,894,013
합 계		2,190,252,113	4,290,283,545

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

(*2) 당기 중 (주)하이코어에 대한 소유지분을 전부 매각하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,290,283,545	4,610,845,797
취득	-	4,040,000
처분	(112,200,000)	(208,814,121)
평가	(1,987,831,432)	(115,788,131)
기말	2,190,252,113	4,290,283,545

10. 종속기업투자

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

(단위 : 원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	당기말	전기말
Elentec Malaysia SDN. BHD	말레이시아	전자담배 등 제조	100%	12월	5,583,779,502	5,583,779,502
Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.(*1)	중국	휴대폰용 B/P 등 제조	-	-	-	2,079,660,000
Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	중국	노트북용 B/P 제조	100%	12월	-	-
Elentec Vietnam Co., Ltd.	베트남	휴대폰케이스, 보호회로 제조	100%	12월	18,799,795,594	18,011,048,580
Suining Elentec Electronics Co., Ltd.(*2)	중국	노트북용 B/P 제조	-	-	-	1,591,392,000
Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	베트남	가정제품부품(H/W외)	100%	12월	5,727,507,491	5,727,507,491
Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	베트남	전동공구용 B/P 제조	100%	12월	3,421,000,000	3,421,000,000
Elentec India Private., Ltd.	인도	전자부품 제조	100%	3월	12,231,839,023	10,797,988,069
(주)라이페코리아(*3)	대한민국	전자부품 자재 판매	-	-	-	6,705,385,880
Elentec Power India Private., Ltd.	인도	모빌리티 B/P 제조	99.99%	3월	5,114,451,354	5,034,311,971
Ei Technologies Private., Ltd(*4)	인도	리모컨, 가전제품 부품 제조	-	-	-	-
합 계					50,878,372,964	58,952,073,493

- (*1) 당기 중 Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.에 대한 소유지분을 전부 매각하였습니다.
- (*2) 동 종속기업은 당기 중 청산이 완료되었습니다.
- (*3) 동 종속기업은 당기 중 본사에 흡수합병되었습니다.
- (*4) 동 종속기업은 당기 중 Elentec India Private., Ltd.에 흡수합병되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	58,952,073,493	67,237,823,580
취득	-	-
사업결합으로 인한 취득	368,063,692	-
흡수합병	(6,705,385,880)	-
매각	(2,079,660,000)	-
청산	(1,591,392,000)	-
손상	-	(10,163,267,920)
기타증감(*)	1,934,673,659	1,877,517,833
기말	50,878,372,964	58,952,073,493

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

(3) 종속기업투자주식의 손상검사

주식가치 계산 시경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다.

5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 주식가치 및 주식가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

당기말	Elentec India Private., Ltd.	Elentec Vietnam Co., Ltd.	Elentec Malaysia SDN. BHD
현금창출단위	인도	베트남	말레이시아
평가방법	현금흐름할인법	현금흐름할인법	현금흐름할인법
매출증가율(*1)	11.1%	2.8%	7.1%
영업이익률(*2)	2.7%	4.1%	4.3%
영구성장률(*3)	1.0%	1.0%	1.0%
할인율(*4)	13.4%	11.6%	11.0%
주식가치	38,045	33,737	37,805
손상차손금액	없음	없음	없음

(*1) 매출증가율은 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균증가율입니다. 이는 과거 실적과 시장 개발에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.

(*2) 영업이익률은 향후 5년간의 수익에 대한 평균영업이익률이며, 향후 매출 및 영업이익에 대한 기대수준에 근거하여 산출되었습니다.

(*3) 영구성장률은 예측기간을 초과하는 기간의 현금흐름을 추정하는데 사용되는 가중 평균 성장률로 산업보고서의 예상 성장률과 일치합니다.

(*4) 할인율은 해당 종속기업이 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다.

주요가정인 할인율과 영구성장률을 0.5% 조정한다는 가정하에 주식가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	Elentec India Private., Ltd.	Elentec Vietnam Co., Ltd.	Elentec Malaysia SDN. BHD
할인율 0.5% 증가	(3,373)	(2,738)	(395)
할인율 0.5% 감소	3,656	3,010	434

(단위 : 백만원)

구 분	Elentec India Private., Ltd.	Elentec Vietnam Co., Ltd.	Elentec Malaysia SDN. BHD
영구성장률 0.5% 증가	2,506	2,083	287
영구성장률 0.5% 감소	(2,317)	(1,895)	(260)

당사는 종속기업들과 관계기업들의 요약 재무정보를 연결재무제표에 공시하였습니다.

11. 관계기업투자

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

(단위 : 원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	결산월	당기말	전기말
(주)이랜시스(*1)	대한민국	가전제품부품 제조	20.77%	12월	310,000,000	310,000,000
시모스미디어텍(주)	대한민국	방송장비 제조	37.98%	12월	380,025,000	380,025,000
(주)모비딕(*2)	대한민국	휴대폰 및 액세서리 제조	32.68%	12월	-	-
노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	대한민국	벤처기업 투자	34.09%	12월	3,000,000,000	2,250,000,000
합 계					3,690,025,000	2,940,025,000

(*)1) 당기 중 (주)이랜시스로부터 주식매수선택권을 부여받은 일부 임직원의 권리 행사로 인하여 지분율이 변동되었습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,940,025,000	1,440,025,000
취득	750,000,000	1,500,000,000
기말	3,690,025,000	2,940,025,000

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

(단위 : 주, 원)

구 분	당기말			전기말	
	주식수	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
(주)이랜시스	6,293,000	28,066,780,000	310,000,000	26,084,485,000	310,000,000

(4) 관계기업투자주식의 손상검사

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

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,023,890,005	-	-	-	8,023,890,005
건물	78,910,135,781	(3,217,502,111)	-	-	75,692,633,670
건축물	16,500,000	(2,968,750)	-	-	13,531,250
기계장치	19,145,605,315	(7,688,619,452)	(5,779,597,947)	-	5,677,387,916
차량운반구	802,142,938	(344,670,416)	(26,136,000)	-	431,336,522
공구와기구	4,346,990,845	(3,163,461,831)	(326,452,008)	(54,040,000)	803,037,006
비품	3,368,451,931	(2,637,529,811)	(65,860,934)	-	665,061,186
사용권자산	-	-	-	-	-
건설중인자산	32,629,944,846	-	-	(104,979,900)	32,524,964,946

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
합 계	147,243,661,661	(17,054,752,371)	(6,198,046,889)	(159,019,900)	123,831,842,501

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,023,890,005	-	-	-	8,023,890,005
건물	10,038,798,295	(2,451,265,957)	-	-	7,587,532,338
건축물	23,000,000	(2,658,333)	-	-	20,341,667
기계장치	27,255,713,455	(8,867,401,334)	-	-	18,388,312,121
차량운반구	968,255,029	(325,643,942)	-	-	642,611,087
공구와기구	6,042,213,876	(3,752,358,171)	-	(62,146,000)	2,227,709,705
비품	3,104,892,812	(2,421,372,300)	-	-	683,520,512
사용권자산	1,332,835,842	(1,295,812,624)	-	-	37,023,218
건설중인자산	62,568,395,555	-	-	(104,979,900)	62,463,415,655
합 계	119,357,994,869	(19,116,512,661)	-	(167,125,900)	100,074,356,308

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액(★)	기 말
토지	8,023,890,005	-	-	-	-	-	8,023,890,005
건물	7,587,532,338	864,759,700	-	(766,236,154)	-	68,006,577,786	75,692,633,679
건축물	20,341,667	-	(5,931,251)	(879,166)	-	-	13,531,250
기계장치	18,388,312,121	954,095,370	(1,036,896,314)	(1,631,981,966)	(12,328,891,383)	1,332,750,088	5,677,387,911
차량운반구	642,611,087	56,937,512	(117,643,325)	(170,535,176)	(26,136,000)	46,102,424	431,336,523
공구와기구	2,227,709,705	156,385,880	(123,565,017)	(568,989,520)	(1,101,283,542)	212,779,500	803,037,000
비품	683,520,512	231,927,008	(9,929,332)	(247,495,996)	(71,128,026)	78,167,020	665,061,186
사용권자산	37,023,218	-	-	(37,023,218)	-	-	-
건설중인자산	62,463,415,655	40,027,126,109	-	-	-	(69,965,576,818)	32,524,964,946
합 계	100,074,356,308	42,291,231,579	(1,293,965,239)	(3,423,141,196)	(13,527,438,951)	(289,200,000)	123,831,842,500

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

2) 전기

(단위 : 원)

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

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

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,098,259,145	3,364,775,776
판매비와관리비 등	1,324,882,051	821,305,084
합 계	3,423,141,196	4,186,080,860

(4) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 2,128,862천원(전기: 1,340,469천원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.31%(전기: 4.06%)입니다.

(5) 현금창출단위의 손상검사

당사의 회수 가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다.
5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.
현금창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

당기말 현재 당사의 자산손상 검토 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

당기말	손상검토 근거
평가방법	현금흐름할인법
매출증가율(*1)	25.2%
영업이익률(*2)	4.7%
영구성장률(*3)	1.0%
할인율(*4)	9.8%
회수가능액	214,232
손상차손금액	없음

(*1) 매출증가율은 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균증가율입니다. 이는 과거 실적과 시장 개발에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.
(*2) 영업이익률은 향후 5년간의 수익에 대한 평균영업이익률이며, 향후 매출 및 영업이익에 대한 기대수준에 근거하여 산출되었습니다.
(*3) 영구성장률은 예측기간을 초과하는 기간의 현금흐름을 추정하는데 사용되는 가중 평균 성장률로 산업보고서의 예상 성장률과 일치합니다.
(*4) 할인율은 해당 당사가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다.

주요가정인 할인율과 영구성장률을 0.5% 조정한다는 가정하에 회수가능가액 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	변동금액
할인율 0.5% 증가	(17,013)
할인율 0.5% 감소	19,140

(단위 : 백만원)

구 분	변동금액
영구성장률 0.5% 증가	9,474
영구성장률 0.5% 감소	(8,450)

13. 리스

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	-	37,023,218
리스부채		
유동성리스부채	-	37,946,327
장기리스부채	-	-
합 계	-	37,946,327

(2) 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	37,023,218	444,278,614
리스부채에 대한 이자비용	53,673	4,803,079
당기리스료	179,417,000	124,540,000
소액리스자산 리스료	42,572,106	41,762,676

(3) 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
리스부채의 원금지급	38,000,000	456,000,000

14. 담보제공자산

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

(단위 : 원)

자산 구분	담보설정금액	차입금액	차입내역	담보권자
건물	27,600,000,000	12,600,000,000	운전자금	(주)하나은행
토지, 건물, 기계장치, 채고자산	102,859,267,900	40,000,000,000	수출성장자금	한국수출입은행
토지, 건물, 기계장치	10,000,000,000	16,500,000,000	운전자금	한국산업은행
장기금융상품	1,200,000,000			
산업단지 분양대금반환채권	19,056,000,000	7,940,000,000	시설자금	(주)신한은행
매출채권	10,600,000,000	8,400,000,000	운전자금	(주)삼성전자
합 계	171,315,267,900	85,440,000,000		

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
개발비	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-	-	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	-	-
회원권	1,395,220,490	-	(178,217,954)	-	1,217,002,536
기타의무형자산	4,268,465,060	(2,312,136,183)	(77,736,417)	(123,735,934)	1,754,856,526
건설중인자산	7,343,300	-	-	-	7,343,300
합 계	7,447,916,660	(4,089,023,993)	(255,954,371)	(123,735,934)	2,979,202,362

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
개발비	1,530,118,005	(1,530,118,005)	-	-	-
산업재산권	246,769,805	(246,769,805)	-	-	-
회원권	1,395,220,490	-	(178,217,954)	-	1,217,002,536
기타의무형자산	3,857,807,860	(2,034,573,107)	-	(142,216,228)	1,681,018,525
합 계	7,029,916,160	(3,811,460,917)	(178,217,954)	(142,216,228)	2,898,021,061

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액	기 말
회원권	1,217,002,536	-	-	-	-	-	1,217,002,536

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기타증(감)액	기 말
기타의무형자산	1,681,018,525	404,280,200	(3,657,150)	(431,376,214)	(302,608,835)	407,200,000	1,754,856,526
건설중인자산	-	125,343,300	-	-	-	(118,000,000)	7,343,300
합 계	2,898,021,061	529,623,500	(3,657,150)	(431,376,214)	(302,608,835)	289,200,000	2,979,202,362

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취득 등	처 분	감가상각비	손상차손	기 말
회원권	1,217,002,536	-	-	-	-	1,217,002,536
기타의무형자산	513,817,553	1,429,423,600	(13,000)	(262,209,628)	-	1,681,018,525
합 계	1,730,820,089	1,429,423,600	(13,000)	(262,209,628)	-	2,898,021,061

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	-	-
판매비와관리비 등	431,376,214	262,209,628
합 계	431,376,214	262,209,628

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 11,380,077천 원 및 12,495,500천원이며, 판매비와관리비의 경상개발비로 계상되어 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,924,493,898	-	3,924,493,898
건물	8,751,724,848	(3,259,925,409)	5,491,799,439
합 계	12,676,218,746	(3,259,925,409)	9,416,293,337

2) 전기말

(단위 : 원)

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

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	유형자산에서 대체 증가	감가상각비	기 말
토지	3,924,493,898	-	-	3,924,493,898
건물	5,710,592,560	-	(218,793,121)	5,491,799,439
합 계	9,635,086,458	-	(218,793,121)	9,416,293,337

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	유형자산에서 대체 증가	감가상각비	기 말
토지	3,924,493,898	-	-	3,924,493,898

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

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 1,117,705천원(전기: 1,089,480천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 68,563천원(전기: 42,045천원)입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
1년 이내	905,480,000	569,540,000
1년 초과 2년 이내	451,220,000	17,600,000
2년 초과 3년 이내	201,300,000	-
3년 초과 4년 이내	201,300,000	-
4년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합계	1,759,300,000	587,140,000

(5) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 10,370,538천원(전기: 10,407,355천원)입니다.

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 금융보증부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타금융부채:		
금융보증부채	958,277,421	663,345,317
합 계	958,277,421	663,345,317
유동항목	-	-
비유동항목	958,277,421	663,345,317

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	56,500,000,000	74,612,000,000
유동성장기차입금	47,940,000,000	31,000,000,000
장기차입금	-	11,690,000,000
합 계	104,440,000,000	117,302,000,000

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

(단위 : 원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율	당기말	전기말
단기차입금					
수출성장자금	국민은행(*1)	-	5.08%	9,000,000,000	9,000,000,000
		-	4.68%	5,000,000,000	10,000,000,000
		-	5.01%	5,000,000,000	
무역금융	중소기업은행(*1)	-	-	-	1,458,000,000
			-	-	1,962,000,000
운전자금	한국산업은행 (*1)(*2)	-	5.03%	2,000,000,000	2,000,000,000
		-	4.63%	14,500,000,000	14,500,000,000
		-	-	-	6,447,000,000
수출성장자금	하나은행(*2)	-	4.17%	8,600,000,000	9,000,000,000
운전자금	하나은행(*2)	-	3.47%	2,000,000,000	2,000,000,000
운전자금		-	3.35%	2,000,000,000	2,000,000,000
무역자금	하나은행(*1)(*2)	-	-	-	6,245,000,000
기타	삼성전자(*3)	-	-	8,400,000,000	10,000,000,000
단기차입금 계				56,500,000,000	74,612,000,000
장기차입금					
시설자금	신한은행(*1)(*2)	2025-09-30	3.72%	7,940,000,000	7,940,000,000
시설자금	한국산업은행	-	-	-	1,900,000,000
		-	-	-	1,900,000,000
		-	-	-	950,000,000
수출성장자금 (장기)	한국수출입은행 (*1)(*2)	-	-	-	10,000,000,000
		-	-	-	20,000,000,000
		2025-07-03	3.82%	40,000,000,000	-
소 계				47,940,000,000	42,690,000,000
유동성장기차입금 차감				(47,940,000,000)	(31,000,000,000)
장기차입금 계				-	11,690,000,000

(*1) 대표이사 등으로부터 차입금 지급보증을 제공받고 있습니다('주석36.(1)' 및 '주석37.(7)' 참조).

(*2) 차입금에 대하여 당사가 소유하고 있는 자산이 담보로 제공되었습니다('주석 14' 참조).

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

19. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	3,447,778,872	-	1,576,174,256	-
미지급비용	259,144,088	-	533,464,954	-
임대보증금	-	1,485,300,000	-	1,405,300,000
합 계	3,706,922,960	1,485,300,000	2,109,639,210	1,405,300,000

20. 총당부채

당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(*) 순전입액은 전입액에서 환입액을 가감하여 산출하였습니다.

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	167,568,000	99,230,612
예수금	581,907,696	635,629,645
미지급금	2,859,568,831	3,076,455,576
합 계	3,609,044,527	3,811,315,833

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사의 선수금에 포함된 계약부채는 167,568천원 및 98,901천원입니다. 또한 전기말 선수금 중 당기 수익으로 인식된 금액은 98,901천원입니다.

22. 순확정급여자산·부채

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	19,784,791,963	19,386,105,121
사외적립자산	(18,373,583,799)	(20,317,467,070)
순확정급여자산	-	931,361,949
순확정급여부채	1,411,208,164	-

당사는 (주)신한은행, 중소기업은행, 한국산업은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 4.23%의 기대수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,179,323,110	2,291,036,624
순이자원가	(44,947,584)	15,862,128
종업원급여에 포함된 총 비용	2,134,375,526	2,306,898,752

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	19,386,105,121	17,854,722,401
당기근무원가	2,179,323,110	2,291,036,624
이자원가	816,004,536	944,321,688
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(476,408,817)	(4,354,584)
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	3,048,970,196	(557,577,104)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	(2,446,359,476)	(37,772,702)
관계사로부터 전입된 확정급여채무	-	-
급여 지급	(2,722,842,707)	(1,104,271,202)
기말잔액	19,784,791,963	19,386,105,121

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	20,317,467,070	17,579,719,419
이자수익	860,952,120	928,459,560

구 분	당 기	전 기
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(232,374,239)	(209,350,024)
관계사로부터 전입된 사외적립자산	-	-
납부한 기여금	100,000,000	3,270,000,000
급여 지급	(2,672,461,152)	(1,251,361,885)
기말잔액	18,373,583,799	20,317,467,070

총 비용 중 682,115천원(전기: 525,252천원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,452,260천원(전기: 1,781,647천원)는 판매비와관리비에 포함되었습니다.

또한 확정급여제도와 관련하여 2025년에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,848,000천원입니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	18,373,583,799	20,317,467,070

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

구 분	당 기	전 기
할인율	4.23%	4.83%
미래 급여인상률	6.50%	4.90%

(7) 민감도분석

당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석을 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	(+)1.0%	(-)1.0%
할인율	(1,071,911,467)	1,199,641,199
미래 급여인상률	1,179,957,489	(1,075,383,086)

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

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.97년(전기말: 5.89년)이며, 할인되지 않은 퇴직연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
급여지급액	3,951,548,622	2,258,479,449	5,051,328,902	6,764,805,443	7,982,378,617	26,008,541,033

23. 자본금과 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(2) 당기말과 전기말 현재 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	3,818,251주	3,818,251주
주당금액	500	500

구 분	당기말	전기말
우선주자본금(*)	1,909,125,500	1,909,125,500

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

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

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

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	25,291,210	25,291,210
기말 발행주식수	25,291,210	25,291,210

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	95,622,155,187	95,622,155,187
재평가적립금	895,037	895,037
자기주식처분이익	2,213,183,601	2,213,183,601
기타자본잉여금	103,068,757	542,140
소 계	97,939,302,582	97,836,775,965
기타자본구성요소		
자기주식	(1,380,614,577)	(1,380,614,577)
합 계	96,558,688,005	96,456,161,388

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

24. 이익잉여금

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

(단위 : 원)

구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	2,439,306,267	2,209,665,211
	기업발전적립금	4,500,000,000	4,500,000,000
	소 계	6,939,306,267	6,709,665,211
임의적립금	기업합리화적립금	854,130,414	854,130,414
미처분이익잉여금		77,315,736,987	78,594,250,579
합 계		85,109,173,668	86,158,046,204

1) 이익준비금

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

2) 기업발전적립금

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

3) 기업합리화적립금

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

4) 기타 세법상 준비금

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

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 미처분이익잉여금	78,594,250,579	86,753,597,575
이익준비금의 전입	(229,641,056)	(430,576,980)
배당금의 지급	(2,296,410,560)	(4,305,769,800)
당기순손익	1,531,171,753	(3,731,770,520)
확정급여제도의 재측정요소	(283,633,729)	308,770,304
기말 미처분이익잉여금	77,315,736,987	78,594,250,579

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2025년 3월 26일		처분확정일 : 2024년 3월 29일	
I .미처분이익잉여금		77,315,736,987		78,594,250,579
전기이월 미처분이익잉여금	76,068,198,963		82,017,250,795	
당기순손익	1,531,171,753		(3,731,770,520)	
확정급여제도의 재측정요소	(283,633,729)		308,770,304	
II .임의적립금 등의 이입액		-		-
III .이익잉여금 처분액		2,526,051,616		2,526,051,616
이익준비금	229,641,056		229,641,056	
보통주배당금 - 주당 배당금(액면배당률) 당기 : 80원(16%), 전기 : 80원(16%)	1,990,950,480		1,990,950,480	
우선주배당금 - 주당 배당금(액면배당률) 당기 : 80원(16%), 전기 : 80원(16%)	305,460,080		305,460,080	
IV .차기이월 미처분이익잉여금(I + II - III)		74,789,685,371		76,068,198,963

25. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	1,531,171,753	(3,731,770,520)
우선주 배당금	305,460,080	305,460,080
보통주 귀속 당기순손익	1,225,711,673	(4,037,230,600)
가중평균유통보통주식수	24,886,881주	24,886,881주
기본주당이익(손실)	49	(162)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	24,886,881	24,886,881
가중평균유통보통주식수	24,886,881	24,886,881

(2) 당기와 전기 회석주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

1) 회석주당손익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 귀속 당기순손익	1,225,711,673	(4,037,230,600)
우선주 배당금	305,460,080	305,460,080
보통주 회석당기순손익	1,531,171,753	(3,731,770,520)
가중평균회석유통보통주식수	24,886,881주	28,705,132주
회석주당손익	49	(162)

2) 가중평균회석유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	24,886,881	24,886,881
상환전환우선주 효과	-	3,818,251
가중평균회석유통보통주식수	24,886,881	28,705,132

26. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	3,641,934,317	4,404,873,981
무형자산상각비	431,376,214	262,209,628
퇴직급여	2,134,375,526	2,306,898,752
대손상각비(환입)	2,212,954,219	(807,335,557)
기타의대손상각비	816,275,481	752,326,832
재고자산평가손실(환입)	(2,057,569,014)	1,552,279,209
외화환산손실	965,036,287	2,113,911,096
유형자산처분손실	723,390,251	254,029,865
유형자산손상차손	13,527,438,951	-
무형자산처분손실	2,921,914	13,000
무형자산손상차손	302,608,835	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,987,831,432	115,788,131
종속기업투자주식처분손실	868,040,459	-
종속기업투자주식손상차손	-	10,163,267,920
이자비용	1,797,007,954	3,252,886,073
법인세비용	(333,186,869)	(7,045,832,690)
외화환산이익	(7,608,697,901)	(793,128,946)
유형자산처분이익	(9,345,068,943)	(14,543,454)
무형자산처분이익	(360,427,266)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(110,400,000)	(57,748,879)
종속기업투자주식처분이익	(99,935,000)	-

구 분	당 기	전 기
금융보증수익	(1,639,741,555)	(1,877,918,842)
이자수익	(758,081,847)	(651,800,490)
배당금수익	(7,833,150,000)	(3,625,050,000)
합 계	(735,066,555)	10,305,125,629

(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)	(9,770,911,051)	40,557,013,058
기타단기채권의 감소(증가)	6,600,778,905	(1,887,186,724)
기타유동자산의 감소(증가)	(631,829,076)	(584,700,826)
재고자산의 감소(증가)	14,791,325,194	1,716,210,482
매입채무의 증가(감소)	21,457,143,778	(16,038,198,752)
기타단기채무의 증가(감소)	1,245,947,303	(2,898,674,406)
총당부채의 증가(감소)	-	149,518,826
기타유동부채의 증가(감소)	(128,549,357)	733,854,368
퇴직급여부채의 감소	(2,722,842,707)	(1,104,271,202)
사외적립자산의 감소(증가)	2,572,461,152	(2,018,638,115)
합 계	33,413,524,141	18,624,926,709

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체 등	69,965,576,818	1,160,525,787
금융보증부채의 설정	1,934,673,659	1,877,517,833
장기대여금의 유동성대체	-	2,534,600,000
사업결합으로 인한 종속기업투자주식 취득	368,063,692	-
종속기업 처분 관련 미수금 변동	2,179,595,000	-
장기차입금의 유동성대체	58,440,000,000	31,400,000,000
유/무형자산 처분관련 미수금 변동	10,100,000,000	-
합 계	142,987,909,169	36,972,643,620

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기 말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	74,612,000,000	(18,112,000,000)	-	-	-	56,500,000,000
유동성장기차입금	31,000,000,000	(41,500,000,000)	-	-	58,440,000,000	47,940,000,000
장기차입금	11,690,000,000	46,750,000,000	-	-	(58,440,000,000)	-
임대보증금	1,405,300,000	80,000,000	-	-	-	1,485,300,000
리스부채	37,946,327	(38,000,000)	-	53,673	-	-
합 계	118,745,246,327	(12,820,000,000)	-	53,673	-	105,925,300,000

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기 말
			환산손익	상각 등	대체	
단기차입금	78,122,580,000	(3,741,960,000)	231,380,000	-	-	74,612,000,000
유동성장기차입금	1,050,000,000	(1,450,000,000)	-	-	31,400,000,000	31,000,000,000
장기차입금	23,090,000,000	20,000,000,000	-	-	(31,400,000,000)	11,690,000,000
임대보증금	1,405,300,000	-	-	-	-	1,405,300,000
리스부채	489,143,248	(456,000,000)	-	4,803,079	-	37,946,327
합 계	104,157,023,248	14,352,040,000	231,380,000	4,803,079	-	118,745,246,327

27. 매출액

(1) 당기와 전기 중 발생한 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매	187,431,209,097	270,576,190,731
로열티 수익	8,002,038,591	9,915,505,996
합 계	195,433,247,688	280,491,696,727

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품별:		
전자담배	110,804,319,896	166,586,176,144
B/P	16,612,816,302	37,334,674,376
기타	68,016,111,490	76,570,846,207
합 계	195,433,247,688	280,491,696,727
지역별 수익내역:		
국내	130,703,493,075	213,902,179,903
베트남	40,128,303,374	38,982,170,771
인도	17,987,986,853	14,806,579,122
말레이시아	4,741,304,168	11,885,835,652
기타	1,872,160,218	914,931,279
합 계	195,433,247,688	280,491,696,727
수익 인식시기:		
한시점에 이전	187,431,209,097	270,576,190,731
기간에 걸쳐 이전	8,002,038,591	9,915,505,996
합 계	195,433,247,688	280,491,696,727

28. 성격별비용

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	14,791,325,194	1,716,210,482
원재료의 사용액	140,533,167,253	226,616,176,872
종업원급여	23,112,162,246	27,711,318,121
감가상각비와 무형자산상각비	4,073,310,531	4,667,083,609
세금과공과	1,069,805,306	1,038,089,766
운반비	722,724,471	2,718,245,280
지급수수료	2,784,890,663	2,244,366,211
외주가공비	13,098,160,564	10,609,917,900
기타	6,005,850,497	8,215,090,692
합 계(*)	206,191,396,725	285,536,498,933

(*) 매출원가, 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
급여	6,799,673,201	10,275,047,687
퇴직급여	974,040,642	1,325,018,533
복리후생비	794,148,725	968,543,540
세금과공과	853,437,699	847,887,693
운반비	426,914,464	2,438,487,169

계정과목	당 기	전 기
지급수수료	1,790,121,638	1,148,506,702
대손상각비(환입)	2,212,954,219	(807,335,557)
경상개발비	11,380,077,317	12,495,499,723
감가상각비	1,211,729,610	681,987,423
무형자산상각비	431,376,214	262,209,628
기타	2,361,499,164	3,020,719,151
합 계	29,235,972,893	32,656,571,692

30. 기타영업외손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	9,345,068,943	14,543,454
무형자산처분이익	360,427,266	-
종속기업투자주식처분이익	99,935,000	-
임대료수익	1,117,705,000	1,089,480,000
배당금수익	7,833,150,000	3,625,050,000
잡이익	190,321,190	55,848,825
합 계	18,946,607,399	4,784,922,279

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	723,390,251	254,029,865
유형자산손상차손	13,527,438,951	-
무형자산처분손실	2,921,914	13,000
무형자산손상차손	302,608,835	-
종속기업투자처분손실	868,040,459	-
종속기업투자손상차손	-	10,163,267,920
기부금	20,000,000	31,000,000
잡손실	330,288,827	348,112,489
합 계	15,774,689,237	10,796,423,274

31. 금융손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	758,081,847	651,800,490
금융보증수익	1,639,741,555	1,877,918,842
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	110,400,000	57,748,879
외환차익	6,847,549,049	9,837,025,467
외화환산이익	7,608,697,901	793,128,946
합 계	16,964,470,352	13,217,622,624

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,797,007,954	3,252,886,073
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,987,831,432	115,788,131
외환차손	2,614,103,439	6,704,010,501
외화환산손실	965,036,287	2,113,911,096
기타대손상각비	816,275,481	752,326,832
합 계	8,180,254,593	12,938,922,633

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	1,806,673,040	600,323,570
전기법인세의 조정사항	513,535,498	(151,851,373)
총당기법인세	2,320,208,538	448,472,197
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	(2,653,395,407)	(7,494,304,887)
소 계	(2,653,395,407)	(7,494,304,887)
법인세비용(수익)	(333,186,869)	(7,045,832,690)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	1,197,984,884	(10,777,603,210)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	228,378,840	(2,252,519,071)
법인세효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,872,707,302)	(721,874,790)
- 과세소득(세무상 결손금) 결정시 차감되지 않는 비용	173,910,116	96,672,941
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과 등	852,591,094	(2,739,753,866)
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	68,864,139	(2,842,093,549)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동 등	-	1,342,140,239
- 전기법인세의 조정사항 (법인세 추납액 또는 환급액)	513,535,498	(115,652,925)
- 기타	(297,759,254)	187,248,331
당기 조정항목	(561,565,709)	(4,793,313,619)
법인세비용(수익)	(333,186,869)	(7,045,832,690)
유효세율	(*)	(*)

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

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습
니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
이익잉여금(보통주리직손익)	(358,576,142)	74,942,413	(283,633,729)	390,354,366	(81,584,062)	308,770,304
합 계	(358,576,142)	74,942,413	(283,633,729)	390,354,366	(81,584,062)	308,770,304

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	18,718,201,620	16,374,899,390
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,152,397,205	2,968,364,350
소 계	21,870,598,825	19,343,263,740
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(3,840,079,014)	(4,047,309,324)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(36,155,104)	(29,927,529)
소 계	(3,876,234,118)	(4,077,236,853)
이연법인세자산(부채) 순액	17,994,364,707	15,266,026,887

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	당기초	당기 손익	기타포괄손익	당기말
미수수익	(29,927,529)	(6,227,575)	-	(36,155,104)
확정급여채무	4,039,571,471	18,912,882	74,942,413	4,133,426,766
사외적립자산	(4,039,571,471)	199,492,457	-	(3,840,079,014)
대손충당금	3,556,277,945	450,316,949	-	4,006,594,894
유형자산	20,664,560	1,204,243,891	-	1,224,908,451
재고자산	665,448,506	(430,031,924)	-	235,416,582
유가증권	1,688,167,140	270,571,574	-	1,958,738,714
리스부채	7,930,782	(7,930,782)	-	-
이월결손금	585,906,477	2,761,695,375	-	3,347,601,852
이월세액공제	5,077,555,251	(68,864,138)	-	5,008,691,113
기타	3,694,003,755	(1,738,783,302)	-	1,955,220,453
이연법인세자산(부채)	15,266,026,887	2,653,395,407	74,942,413	17,994,364,707

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	전기초	당기 손익	기타포괄손익	전기말
미수수익	(32,845,673)	2,918,144	-	(29,927,529)
확정급여채무	3,723,891,007	397,264,526	(81,584,062)	4,039,571,471
사외적립자산	(3,691,741,078)	(347,830,393)	-	(4,039,571,471)
대손충당금	3,494,574,247	61,703,698	-	3,556,277,945
유형자산	30,267,678	(9,603,118)	-	20,664,560
재고자산	342,653,836	322,794,670	-	665,448,506
유가증권	1,697,131,407	(8,964,267)	-	1,688,167,140
리스부채	(101,073,385)	109,004,167	-	7,930,782
이월결손금	-	585,906,477	-	585,906,477
이월세액공제	2,235,461,702	2,842,093,549	-	5,077,555,251
기타	154,986,321	3,539,017,434	-	3,694,003,755
이연법인세자산(부채)	7,853,306,062	7,494,304,887	(81,584,062)	15,266,026,887

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	금 액	사 유
차감할 일시적차이	29,637,042,454	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음
이월세액공제	1,313,966,630	

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	금 액	사 유
차감할 일시적차이	20,505,606,882	예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성 낮음
이월세액공제	1,359,128,882	

(7) 미사용세액공제 및 미사용 기부금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

1) 미사용세액공제

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
2028-12-31	1,017,563,669	1,082,725,921
2031-12-31	23,375,498	23,375,498
2032-12-31	222,027,463	222,027,463

2) 미사용기부금

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
2033-12-31	31,000,000	31,000,000
2034-12-31	20,000,000	-

33. 자본위험관리

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

당기말과 전기말의 순부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
차입부채(A)	104,440,000,000	117,339,946,327
현금및현금성자산(B)	6,877,584,724	20,800,134,475
순차입부채(C=A-B)	97,562,415,276	96,539,811,852
자기자본(D)	196,222,592,173	197,168,938,092
순부채비율(C/D)	49.72%	48.96%

34. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

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

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

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

(2) 신용위험

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,877,584,724	20,800,134,475
매출채권및기타수취채권 등	119,571,214,779	97,828,542,001
합 계	126,448,799,503	118,628,676,476

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
국내	54,532,252,177	30,091,263,414
말레이시아	364,031,876	1,195,907,746
베트남	27,276,248,111	27,615,957,246
인도	37,387,065,458	34,250,978,909
기타	11,617,157	4,674,434,686
합 계	119,571,214,779	97,828,542,001

(3) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	36,431,509,478	36,431,509,478	-	-	-	-
차입금	106,847,128,276	27,036,477,876	79,810,650,400	-	-	-
기타단기채무	3,706,922,960	3,706,922,960	-	-	-	-
리스부채	-	-	-	-	-	-
금융보증부채(*)	143,180,777,421	109,757,791,154	25,766,752,733	-	-	7,656,233,534
기타장기채무	1,485,300,000	-	-	-	-	1,485,300,000
합 계	291,651,638,135	176,932,701,468	105,577,403,133	-	-	9,141,533,534

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6개월~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 이상
매입채무	14,091,811,380	14,091,811,380	-	-	-	-
차입금	120,962,967,872	75,599,470,200	33,006,239,116	9,395,606,170	2,961,652,386	-
기타단기채무	2,109,639,210	2,109,639,210	-	-	-	-
리스부채	38,000,000	38,000,000	-	-	-	-
금융보증부채(*)	164,984,438,000	120,128,634,000	44,855,804,000	-	-	-
기타장기채무	1,405,300,000	-	-	-	-	1,405,300,000
합 계	303,592,156,462	211,967,554,790	77,862,043,116	9,395,606,170	2,961,652,386	1,405,300,000

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

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

(4) 외환위험

1) 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기말	전기말
계정과목	통 화	원화환산액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	3,453,982,664	20,569,636,161
	CNH	170,162,782	2,885,185
매출채권	USD	50,676,026,409	68,158,344,909
	CNH	26,996,944,949	-
기타단기채권	단기대여금	USD	257,974,710
	미수금	USD	297,902,976
		USD	11,773,139,349
	유동성장기대여금	INR	14,695,389,799
		USD	232,254,636
기타장기채권	장기대여금	USD	1,934,100,000
외화자산 합계		106,815,808,747	117,495,113,666
매입채무	USD	29,495,490,443	11,000,826,612
	JPY	921,965	6,242,594
	CNH	995,395,886	-

구 분		당기말	전기말
계정과목	통 화	원화환산액	원화환산액
기타단기채무	미지급금	USD 702,297,691	654,332
단기차입금	USD	-	6,447,000,000
외화부채 합계		31,194,105,985	17,454,723,538

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
JPY	9.0036	9.3124	9.3648	9.1266
INR	16.30	15.81	17.19	15.50
CNH	189.20	184.22	201.27	180.84

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%	2,459,666,750	2,459,666,750	4,990,574,645	4,990,574,645
JPY	5%	(46,098)	(46,098)	(312,130)	(312,130)
INR	5%	12,878,894	12,878,894	11,612,732	11,612,732
CNH	5%	1,308,585,592	1,308,585,592	144,259	144,259
합 계		3,781,085,138	3,781,085,138	5,002,019,506	5,002,019,506

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

(5) 이자율위험

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

(단위 : 원)

구 분		당기말	전기말
고정이자율			
금융자산			
－ 현금및현금성자산		6,877,584,724	20,800,134,475
－ 단기금융상품	정기에・적금	1,000,000,000	900,000,000
－ 기타장단기채권	장단기대여금	19,657,345,475	17,057,910,097
고정이자율 금융자산 합계		27,534,930,199	38,758,044,572
금융부채			
－ 단기차입금		24,400,000,000	25,500,000,000
고정이자율 금융부채 합계		24,400,000,000	25,500,000,000
변동이자율			
금융자산			
－ 장기금융상품	적립식 금융상품	1,872,160,000	1,768,480,000
변동이자율 금융자산 합계		1,872,160,000	1,768,480,000
금융부채			
－ 단기차입금		32,100,000,000	49,112,000,000
－ 유동성장기차입금		47,940,000,000	31,000,000,000
－ 장기차입금		-	11,690,000,000
변동이자율 금융부채 합계		80,040,000,000	91,802,000,000

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동 금액(법인세 효과 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융자산	18,721,600	(18,721,600)	18,721,600	(18,721,600)
변동이자율 금융부채	(800,400,000)	800,400,000	(800,400,000)	800,400,000
현금흐름민감도(순액)	(781,678,400)	781,678,400	(781,678,400)	781,678,400
전기말				
변동이자율 금융자산	17,684,800	(17,684,800)	17,684,800	(17,684,800)
변동이자율 금융부채	(918,020,000)	918,020,000	(918,020,000)	918,020,000
현금흐름민감도(순액)	(900,335,200)	900,335,200	(900,335,200)	900,335,200

35. 공정가치 추정

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산				
현금및현금성자산	6,877,584,724	(*)1	20,800,134,475	(*)1
매출채권	79,881,050,663	(*)1	66,820,248,084	(*)1
단기금융상품	1,000,000,000	(*)1	900,000,000	(*)1
기타단기채권	23,302,395,516	(*)1	16,515,164,507	(*)1
장기금융상품	1,872,160,000	1,750,733,842	1,768,480,000	1,654,003,555
기타장기채권	13,515,608,600	11,691,029,785	11,824,649,410	10,393,813,866
당기손익-공정가치측정 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,190,252,113	2,190,252,113	4,290,283,545	4,290,283,545
금융자산 합계	128,639,051,616	-	122,918,960,021	-
상각후원가측정금융부채				
매입채무	36,431,509,478	(*)1	14,091,811,380	(*)1
단기차입금	56,500,000,000	(*)1	74,612,000,000	(*)1
기타단기채무	3,706,922,960	(*)1	2,109,639,210	(*)1
유동성장기차입금	47,940,000,000	(*)1	31,000,000,000	(*)1
장기차입금	-	-	11,690,000,000	10,809,481,888
금융보증부채	958,277,421	(*)2	663,345,317	(*)2
기타장기채무	1,485,300,000	1,328,697,795	1,405,300,000	1,269,591,537
기타				
유동성리스부채	-	(*)3	37,946,327	(*)3
리스부채	-	(*)3	-	(*)3
금융부채 합계	147,022,009,859	-	135,610,042,234	-

(*)1 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

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

(2) 금융상품의 서열체계

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

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 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. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당상품은 "수준2"에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 "수준3"에 포함됩니다. 금융상품의 공정가치를 측정하는데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(단위 : 원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	973,537,570	1,216,714,543	2,190,252,113

(단위 : 원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	2,501,455,496	1,788,828,049	4,290,283,545

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

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

(4) 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채

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

(단위 : 원)

구 분	당기말			합 계
	수준 1	수준2	수준3	
비유동성 금융기관 예치금	-	-	1,872,160,000	1,872,160,000
비유동성 기타수취채권	-	-	11,691,029,785	11,691,029,785
비유동성 기타채무	-	-	1,328,697,795	1,328,697,795

36. 우발부채와 약정사항

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

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
중소기업은행	무역금융(*1)(*2)	KRW 13,220,000,000	KRW 1,693,570,068
	구매카드(*1)(*2)	KRW 3,000,000,000	KRW 131,461,000
	일람불수입신용장(*2)	USD 7,000,000	-
(주)하나은행	무역금융(*3)	KRW 14,000,000,000	-
	수출성장자금	KRW 8,600,000,000	KRW 8,600,000,000
	운전자금	KRW 2,000,000,000	KRW 2,000,000,000
	운전자금	KRW 2,000,000,000	KRW 2,000,000,000
한국산업은행	운전자금(*4)	KRW 16,500,000,000	KRW 16,500,000,000
(주)신한은행	시설자금(*5)	KRW 15,880,000,000	KRW 7,940,000,000
한국무역보험공사	수출신용보증	KRW 3,078,000,000	KRW 0
(주)국민은행	수출성장자금(*6)	KRW 9,000,000,000	KRW 9,000,000,000
	수출성장자금(*6)	KRW 5,000,000,000	KRW 5,000,000,000
	수출성장자금(*6)	KRW 5,000,000,000	KRW 5,000,000,000
삼성전자	기타	KRW 8,400,000,000	KRW 8,400,000,000
한국수출입은행	수출성장자금(*7)	KRW 40,000,000,000	KRW 40,000,000,000

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

(*2) 대표이사로부터 28,118,400천원의 보증을 제공받고 있으며, 한국무역보험공사로부터 3,078,000천원에 해당하는 보증을 제공받고 있습니다('주석 37.(7)' 참조).

(*3) 대표이사로부터 13,900,000천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 18' 참조 및 '주석 37.(7)' 참조).

(*4) 대표이사로부터 18,183,000천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 18' 참조 및 '주석 37.(7)' 참조).

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

(*6) 대표이사로부터 20,900,000천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 18' 참조 및 '주석 37.(7)' 참조).

(*7) 대표이사로부터 48,000,000천원의 보증을 제공받고 있습니다('주석 18' 참조 및 '주석 37.(7)' 참조).

(2) 당사는 계약 이행 등과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 54,400천원의 보증보험에 가입하고 있습니다(전기말 : 439,000천원).

(3) 금융보증계약

당기말과 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공하는 지급보증은 다음과 같으며, 이에 대해 금융보증부채를 계상하고 있습니다('주석 10.(2)' 및 '주석 31.(1)' 참조).

보증 제공처	지급보증액	여신금액	제공 받는 회사
(주)신한은행	USD 10,000,000	USD 10,000,000	Elentec Vietnam Co., Ltd.
(주)씨티은행	USD 18,000,000	USD 15,000,000	
Kexim vietnam Leasing Company	USD 5,000,000	USD 5,000,000	
(주)신한은행	INR 840,000,000	INR 700,000,000	Elentec India Private., Ltd.
(주)씨티은행	USD 43,560,000	USD 36,300,000	
ICIC Bank Limited	INR 330,000,000	INR 300,000,000	
HDFC Bank Limited	INR 300,000,000	INR 300,000,000	
(주)씨티은행	USD 6,000,000	USD 5,000,000	Elentec Power India EPI Private., Ltd

(4) 자산 취득을 위한 약정

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	670,100,000	23,361,100,000

37. 특수관계자

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

특수관계자 구분	당기말	전기말
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	Elentec Malaysia SDN. BHD
	-	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.(*1)
	Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou	Elentec Electronics Co., Ltd. Suzhou
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	Elentec Vietnam Co., Ltd.
	-	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.(*2)
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.
	Elentec India Private., Ltd.	Elentec India Private., Ltd.
	-	(주)라이페코리아(*3)
	Elentec Power India Private., Ltd	Elentec Power India Private., Ltd
	-	Ei Technologies Private., Ltd.(*4)
관계기업	(주)이랜시스	(주)이랜시스
	시모스미디어텍(주)	시모스미디어텍(주)
	(주)모비덕	(주)모비덕
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호

(*1) 당기 중 Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.에 대한 소유지분을 전부 매각하였습니다.

(*2) 동 종속기업은 당기 중 청산이 완료되었습니다.

(*3) 동 종속기업은 당기 중 본사에 흡수합병되었습니다.

(*4) 동 종속기업은 당기 중 Elentec India Private., Ltd.에 흡수합병되었습니다.

(2) 주요 경영진과의 거래

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,101,563,252	3,123,896,651
퇴직급여	332,209,824	477,115,742
합 계	2,433,773,076	3,601,012,393

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD.	4,741,304,168	-	25,084,811,227
	Elentec Vietnam Co., LTD.	16,426,616,598	7,518,500,000	64,352,998,116
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	7,971,991,410	-	42,155,166
	Elentec Vietnam Energy Co., LTD.	15,729,695,366	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	10,999,648,065	-	544,698
	Elentec Power India Private., Ltd.	6,988,338,788	-	39,355,329
관계기업	(주)이랜시스	-	314,650,000	-
합 계		62,857,594,395	7,833,150,000	89,519,864,536

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	수익		비용
		매출	기타	매입
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD.	11,885,835,652	1,310,400,000	87,272,506,617
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	914,931,279	-	287,393,992
	Elentec Vietnam Co., LTD.	13,190,729,048	-	66,959,399,854
	Elentec Hcm Vina Co., LTD.	12,490,904,453	-	50,662,547
	Elentec Vietnam Energy Co., LTD.	13,300,537,270	-	72,382,731
	Elentec India Private., Ltd.	9,512,219,000	280,745,509	33,573,151
	(주)라이페코리아	-	2,000,000,000	-
	Elentec Power India Private., Ltd.	5,294,360,122	-	-
관계기업	(주)이랜시스	-	314,650,000	-
합 계		66,589,516,824	3,905,795,509	154,675,918,892

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

1) 당기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금흐름
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
종속기업	Elentec India Private., Ltd.	-	1,934,100,000	-	-	-	-	
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	7,518,500,000	
관계기업	(주)이랜시스	-	-	-	-	-	314,650,000	
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-	-	-	-	-	-	750,0
주요경영진		-	31,896,636	-	-	676,673,040	-	

2) 전기

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금흐름
		대여	회수	차입	상환	지급	회수	
종속기업	Elentec India Private., Ltd.	11,948,400,000	2,534,600,000	-	-	-	-	
	(주)라이페코리아	-	-	-	-	-	2,000,000,000	
	Elentec Malaysia SDN. BHD	-	-	-	-	-	1,310,400,000	
관계기업	(주)이랜시스	-	-	-	-	-	314,650,000	
	노틸러스 오픈이노베이션 펀드1호	-	-	-	-	-	-	1,500,0
주요경영진		-	135,000,000	-	-	1,268,761,950	-	

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

1) 당기말

(단위 : 원)

특수관계자 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타단기채권	기타장기채권	매입채무	기타단기채무	기타장
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	334,324,337	29,707,539	-	1,700,026	96,646,547	
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	10,239,144,061	525,484,326	-	24,873,776,670	5,520,747	
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	4,099,158,288	4,799,256,794	-	64,791,428	2,009,593	
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	10,755,439,899	15,534,681	-	-	-	
	Elentec India Private., Ltd.	16,565,103,172	4,736,849,579	13,230,000,000	42,019,318	-	
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	5,928,505,509	1,917,295,627	-	6,183,864	-	
관계기업	(주)모비딕	386,467,113	4,483,516,774	-	-	-	
주요 경영진		-	606,036,013	-	-	-	
합 계		48,308,142,379	17,113,681,333	13,230,000,000	24,988,471,306	104,176,887	

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	364,031,876	-	-

구 분		당기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	10,764,628,387	73,007,128	65,252,895
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	8,898,415,082	3,084,762,810	996,415,796
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	10,770,974,580	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	34,531,952,751	4,995,877,087	755,460,466
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	7,845,801,136	16,861,342	(532,972,583)
관계기업	(주)모비딕	4,869,983,887	4,869,983,887	38,242,140
주요경영진		606,036,013	-	-
합 계		78,651,823,712	13,040,492,254	1,322,398,714

2) 전기말

(단위 : 원)

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

상기 채권과 관련된 대손 계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		전기말		
		채권금액	대손충당금	대손상각비(환입)
종속기업	Elentec Malaysia SDN. BHD	1,195,907,746	-	-
	Elentec Tianjin Electronics Co., Ltd.	4,468,199,471	287,141,596	141,641,973
	Elentec Vietnam Co., Ltd.	5,026,821,417	7,754,233	7,754,233
	Suining Elentec Electronics Co., Ltd.	151,711	7,586	7,586
	Elentec Hcm Vina Co., Ltd.	16,013,009,335	2,088,347,014	649,709,693
	Elentec Vietnam Energy Co., Ltd.	8,671,822,225	-	-
	Elentec India Private., Ltd.	25,860,571,524	646,483,859	115,404,002
	(주)라이페코리아	1,100,000	-	-
	Elentec Power India Pvt., Ltd.	9,402,072,800	549,833,925	(1,034,671,230)
	Ei Technologies Private., Ltd.	3,593,932,762	3,593,932,762	60,465,331
관계기업	(주)모비딕	4,831,741,747	4,831,741,747	4,679,687
주요경영진		637,932,649	-	-
합 계		79,703,263,387	12,005,242,722	(55,008,725)

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 '주석 36' 에서 설명하고 있습니다.

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

(단위 : 원)

특수관계자 구분	담보 및 보증액	차입(실행)금액	담보 및 보증내역	실행내역	여신 금융기관
대표이사	48,000,000,000	40,000,000,000	차입금 지급보증	단기차입금 등	한국수출입은행
	13,900,000,000	-			(주)하나은행

특수관계자 구분	담보 및 보증액	차입(실행)금액	담보 및 보증내역	실행내역	여신 금융기관
	28,118,400,000	1,825,031,068			중소기업은행
	20,900,000,000	19,000,000,000			(주)국민은행
	18,183,000,000	16,500,000,000			한국산업은행
합 계	129,101,400,000	77,325,031,068			

38. 사업결합

(1) 존속회사인 당사는 소멸회사인 (주)라이페코리아의 지분에 합병신주를 발행하지 않는 방식으로 흡수합병 하였습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

회사는 합병으로 취득한 (주)라이페코리아의 자산과 부채는 존속회사인 당사의 연결 재무제표상 계상된 합병된 시점의 장부금액으로 인식됐으며, 종속기업투자주식 장부금액 6,705백만원과 인수한 순자산 장부금액과의 차이 102백만원은 자본잉여금으로 계상하였습니다.

(단위 : 원)

이전대가	
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	5,519,974,156
매출채권(*)	932,735,006
기타단기채권	836,234
종속기업투자주식	368,063,692
기타자산	10,000,000
당기법인세부채	(24,549,520)
합 계	6,807,059,568
취득 관련 직접원가	
지급수수료(당기 손익계산서 상 관리비에 계상)	1,492,720

(*) 매출채권의 공정가치는 약정상 총액과 동일합니다.

39. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 25일자로 이사회에서 수정 승인되었으며, 2025년 3월 26일 개최될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 이랜텍

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 이랜텍의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 이랜텍
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 이랜텍(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

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

2025년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

[2025-03-18 01 57 26.jpg](#)

이랜텍_2024 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이랜텍			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)															
감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	2	1	1	14	13	7	6	5	2	-	-	32	
투입시 간	분·반기검토	8	2	20	10	249	250	65	33	-	-	-	-	342	
	감사	32	38	119	102	1,231	1,334	430	404	105	2	-	-	1,917	
	합계	40	40	139	112	1,480	1,584	495	437	105	2	-	-	2,259	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-06-13 ~ 2024-10-29			15 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024-09-23 ~ 2024-09-27	5 일	5 명	2 명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2024-11-04 ~ 2024-11-29	15 일	5 명	2 명	내부통제 감사 (자동통제 update 등)
재고자산실사(입회)	2025-02-10 ~ 2025-02-14	5 일	6 명	2 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	실사(입회)시기	2025-01-02			1 일
	실사(입회)장소	동탄 공장/용인 공장			
	실사(입회)대상	제품 및 원자료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-02			1 일
	실사(입회)장소	동탄 공장			
	실사(입회)대상	회원권			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024-12-26, 2025-03-17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 26일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사계획 - 핵심감사사항의 소개 및 논의 - 그룹감사 계획 - 감사인의 독립성 등
2	2025년 03월 17일	회사 : 대표이사, 감사 외 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 핵심감사사항에 대한 감사절차 진행 경과 - 그룹감사 진행 경과 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 감사인의 독립성 등