

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 55 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1 ~ 6
II. 연결재무제표	
• 연결재무상태표 -----	8 ~ 9
• 연결포괄손익계산서 -----	10 ~ 11
• 연결자본변동표 -----	12
• 연결현금흐름표 -----	13
• 주석 -----	14 ~ 95
III. 연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견-----	96 ~ 99
IV. 외부감사 실시내용 -----	100 ~ 101

# 독립된 감사인의 감사보고서

삼성SDI 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 2월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 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 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 가. 자동차용 배터리 수익의 발생사실

#### 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 4의 (23)에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 자동차용 배터리 판매 시 관련 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 자동차용 배터리 수익 금액은 연결재무제표상 차지하는 비중이 유의적이고 연결회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나로서, 연결재무제표 이용자 관점에서도 자동차용 배터리 수익 금액이 연결회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는 영업을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 등 수익인식 왜곡에 대한 고유위험이 있습니다. 따라서 우리는 자동차용 배터리 수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사항목으로 결정하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 자동차용 배터리 수익의 발생사실에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자동차용 배터리 수익과 관련한 연결회사의 프로세스와 회계정책의 이해
- 자동차용 배터리 수익과 관련한 내부통제절차의 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가
- 표본으로 추출된 자동차용 배터리 수익 계약서를 검토하여 관련된 회계기준서에 따른 통제이전시점 식별 및 관련 수익인식 방법의 적정성을 평가
- 표본으로 추출된 자동차용 배터리 수익 건에 대한 수익인식 발생사실, 시점 및 금액의 적정성에 대한 입증감사절차

## 나. 재고자산 평가충당금 추정

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이 연결회사의 재고자산 및 재고자산 평가충당금 금액은 연결재무제표상 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우 또는 예상 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 따라서 우리는 재고자산 평가충당금 회계처리에 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 재고자산 평가충당금 및 재고자산평가손실이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 핵심감사사항목으로 결정하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 재고자산 평가충당금 추정에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 평가와 관련된 연결회사의 프로세스와 재고자산평가 회계정책의 이해
- 재고자산 평가와 관련된 내부통제절차의 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가
- 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인 및 표본 추출을 통하여 연령자료에 대한 정확성을 확인
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 연결회사의 최근 실제 판매가격과 일관성이 있는지 확인
- 재고자산 항목별 평가충당금 재계산 및 회계처리의 적정성을 확인

## 기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 2월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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 계속기업전제의 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 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 왜곡표시

를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 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 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 연결회사의 계속기업으로서 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 그룹내의 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 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고

결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정재국입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 2월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 2월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

제 55 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성SDI 주식회사 대표이사 최윤희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20

(전 화) 031-288-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 55 기 2024년 12월 31일 현재

제 54 기 2023년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 55(당)기 기말	제 54(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		10,334,312,926,481	9,187,029,193,265
현금및현금성자산	5,7	1,885,068,694,001	1,524,461,361,452
매출채권및기타채권	5,8,32	4,042,229,664,106	3,402,869,054,756
재고자산	9	2,879,441,809,212	3,297,368,930,324
기타투자자산	5,10	159,615,476,074	602,098,500,787
기타유동자산	11	325,079,862,652	353,200,051,577
파생상품자산	5,20	-	7,031,294,369
매각예정자산	35	1,042,877,420,436	-
II. 비유동자산		30,263,031,609,876	24,851,830,999,702
매출채권및기타채권	5,8,32	19,839,665,624	33,739,219,162
관계기업투자	12	10,186,550,232,177	9,996,233,432,914
유형자산	6,13,31	17,706,530,246,443	11,893,348,076,900
무형자산	6,14	667,985,188,325	858,929,747,025
투자부동산	6,15	128,236,338,852	147,320,485,846
이연법인세자산	29	292,460,756,753	211,071,363,902
기타투자자산	5,10	981,102,541,708	1,364,181,992,958
기타비유동자산	11	152,458,477,217	93,180,478,798
종업원급여자산	19	127,868,162,777	253,826,202,197
자 산 총 계		40,597,344,536,357	34,038,860,192,967
부 채			
I. 유동부채		10,855,694,147,360	8,518,933,137,070
매입채무및기타채무	5,16,31,32	3,402,471,287,258	4,538,845,024,180
미지급법인세	29	30,967,352,406	101,894,652,720

과 목	주 석	제 55(당)기 기말	제 54(전)기 기말
선수금	6	576,856,502,758	607,331,856,215
선수수익	6	32,593,554,465	18,823,553,350
단기차입금	5,17	6,514,149,732,576	2,868,274,951,532
총당부채	18,20	105,934,720,182	383,763,099,073
매각예정부채	35	192,720,997,715	-
II. 비유동부채		8,174,413,276,470	5,612,677,078,375
매입채무및기타채무	5,16,31,32	327,519,685,974	541,922,916,698
장기선수금	6	210,431,903,280	61,184,781,788
장기차입금	5,17	5,063,743,785,691	2,849,524,920,000
종업원급여부채	19	2,828,164,751	2,276,046,885
총당부채	18,20	549,393,491,312	93,140,664,663
이연법인세부채	29	2,020,496,245,462	2,064,627,748,341
부 채 총 계		19,030,107,423,830	14,131,610,215,445
자 본			
I. 지배기업지분		19,766,394,890,484	18,511,373,378,175
자본금	1,21	356,712,130,000	356,712,130,000
자본잉여금	21	5,001,974,693,202	5,001,974,693,202
기타자본항목	22	(345,131,583,767)	(345,131,583,767)
기타포괄손익누계액	10,23,29	1,972,921,761,241	1,162,152,892,848
이익잉여금	24	12,779,917,889,808	12,335,665,245,892
II. 비지배지분	33	1,800,842,222,043	1,395,876,599,347
자 본 총 계		21,567,237,112,527	19,907,249,977,522
부채 및 자본총계		40,597,344,536,357	34,038,860,192,967

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 55 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 54 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 55(당)기	제 54(전)기
I. 매출액	6,32	16,592,248,884,388	21,436,788,407,451
II. 매출원가	9,26,32	(13,498,684,888,608)	(17,654,581,105,996)
III. 매출총이익		3,093,563,995,780	3,782,207,301,455
IV. 기타영업수익	6	89,856,873,442	-
V. 판매비와관리비	25,26	(2,820,116,405,959)	(2,236,718,587,883)
VI. 영업이익	6	363,304,463,263	1,545,488,713,572
VII. 기타수익	27,32	46,717,133,867	65,023,686,846
VIII. 기타비용	27,32	(209,979,777,975)	(47,420,340,307)
IX. 금융수익	28	1,128,675,848,530	958,483,127,560
X. 금융비용	28	(1,602,581,639,814)	(1,157,005,332,204)
XI. 지분법이익	12	801,185,893,693	1,017,238,435,301
XII. 법인세비용차감전순이익		527,321,921,564	2,381,808,290,768
XIII. 법인세비용	29	(6,860,315,248)	(403,148,715,526)
XIV. 계속영업당기순이익		520,461,606,316	1,978,659,575,242
XV. 세후중단영업이익	35	55,050,809,663	87,386,986,959
XVI. 당기순이익	30	575,512,415,979	2,066,046,562,201
XVII. 기타포괄손익		904,927,491,142	66,016,033,843
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
확정급여제도의 재측정요소	19	(119,691,017,789)	(99,099,458,346)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	10,23	(304,920,277,029)	88,659,820,165
지분법자본변동	12	277,424,976,310	(34,683,341,003)
법인세효과	29	38,858,052,918	24,707,296,029
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
파생상품평가손익		(7,031,294,370)	(23,111,865,796)
지분법자본변동	12	125,568,760,283	17,995,584,942
해외사업환산손익	23	932,365,506,573	90,240,991,087
법인세효과	29	(37,647,215,754)	1,307,006,765
XVIII. 총포괄손익		1,480,439,907,121	2,132,062,596,044
XIX. 계속영업당기순손익의 귀속		520,461,606,316	1,978,659,575,242
지배기업지분		544,239,033,146	1,921,820,139,341
비지배지분		(23,777,426,830)	56,839,435,901

과 목	주 석	제 55(당)기	제 54(전)기
XX. 당기순손익의 귀속		575,512,415,979	2,066,046,562,201
지배기업지분		599,289,842,809	2,009,207,126,300
비지배지분		(23,777,426,830)	56,839,435,901
XXI. 총포괄손익의 귀속		1,480,439,907,121	2,132,062,596,044
지배기업지분		1,321,966,122,109	2,094,600,653,447
비지배지분		158,473,785,012	37,461,942,597
XXII. 주당이익	30		
보통주 기본및희석주당이익		8,961	30,044
계속영업 보통주 기본및희석주당이익		8,138	28,737
중단영업 보통주 기본및희석주당이익		823	1,307
우선주 기본및희석주당이익		9,011	30,094
계속영업 우선주 기본및희석주당이익		8,188	28,787
중단영업 우선주 기본및희석주당이익		823	1,307

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 55 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 54 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익 잉여금	지배기업 지분계		
2023. 1. 1 (제 54(전)기 기초)	356,712,130,000	5,001,974,688,202	(345,131,583,767)	1,003,816,888,169	10,468,351,380,974	16,485,723,513,578	731,778,642,550	17,217,502,156,128
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	2,009,207,126,300	2,009,207,126,300	56,839,435,901	2,066,046,562,201
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(72,942,472,532)	(72,942,472,532)	-	(72,942,472,532)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	78,010,036,974	-	78,010,036,974	-	78,010,036,974
파생상품평가손익	-	-	-	(17,010,333,225)	-	(17,010,333,225)	-	(17,010,333,225)
지분법자본변동	-	-	-	(12,282,188,461)	-	(12,282,188,461)	-	(12,282,188,461)
해외사업환산손익	-	-	-	109,618,484,391	-	109,618,484,391	(19,377,488,304)	90,240,991,087
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(68,950,788,850)	(68,950,788,850)	(2,605,625,800)	(71,556,414,650)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	629,241,640,000	629,241,640,000
2023. 12. 31 (제 54(전)기 기말)	356,712,130,000	5,001,974,688,202	(345,131,583,767)	1,162,152,882,848	12,335,665,245,882	18,511,373,378,175	1,395,876,599,347	19,907,249,977,522
2024. 1. 1 (제 55(당)기 기초)	356,712,130,000	5,001,974,688,202	(345,131,583,767)	1,162,152,882,848	12,335,665,245,882	18,511,373,378,175	1,395,876,599,347	19,907,249,977,522
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	599,289,842,809	599,289,842,809	(23,777,426,830)	575,512,415,979
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(88,092,589,093)	(88,092,589,093)	-	(88,092,589,093)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(224,420,459,098)	-	(224,420,459,098)	-	(224,420,459,098)
파생상품평가손익	-	-	-	(5,175,032,656)	-	(5,175,032,656)	-	(5,175,032,656)
지분법자본변동	-	-	-	296,603,390,169	-	296,603,390,169	-	296,603,390,169
해외사업환산손익	-	-	-	743,760,969,978	-	743,760,969,978	182,251,211,842	926,012,181,820
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(66,944,609,800)	(66,944,609,800)	(2,742,162,316)	(69,686,772,116)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	249,234,000,000	249,234,000,000
2024. 12. 31 (제 55(당)기 기말)	356,712,130,000	5,001,974,688,202	(345,131,583,767)	1,972,921,761,241	12,779,917,889,808	19,766,394,890,484	1,800,842,222,043	21,567,237,112,527

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 55 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 54 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 55(당)기	제 54(전)기
I. 영업활동현금흐름		(137,613,377,776)	2,103,521,513,959
1. 영업에서 창출된 현금		350,006,294,533	2,625,546,059,928
(1) 당기순이익		575,512,415,979	2,066,046,562,201
(2) 조 정	34	2,396,716,292,647	1,497,883,703,941
(3) 자산 및 부채의 증감	34	(2,622,222,414,093)	(938,384,206,214)
2. 이자의 수취		59,030,355,477	80,023,126,973
3. 이자의 지급		(324,630,847,248)	(221,312,631,962)
4. 배당금의 수취		14,253,753,562	17,095,213,933
5. 법인세의 납부		(236,272,934,100)	(397,830,254,913)
II. 투자활동현금흐름		(4,919,660,001,145)	(4,104,845,382,639)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,803,430,260,691	3,002,467,121,505
기타투자자산의 감소		766,568,471,466	2,889,653,377,843
유형자산의 처분		8,190,788,399	11,714,680,490
무형자산의 처분		902,594,844	-
관계기업투자의 감소		1,015,202,831,022	2,000,000,000
정부보조금의 수령		12,565,574,960	99,099,063,172
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(6,723,090,261,836)	(7,107,312,504,144)
기타투자자산의 증가		364,184,313,060	3,003,927,026,044
유형자산의 취득		6,271,319,040,013	4,048,246,715,878
무형자산의 취득		86,246,908,763	12,458,762,222
관계기업투자의 증가		1,340,000,000	42,680,000,000
III. 재무활동현금흐름		5,544,390,011,594	902,661,034,380
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		10,735,551,608,946	5,684,152,176,998
단기차입금의 차입		6,523,146,517,718	4,049,049,428,878
장기차입금의 차입		3,963,171,091,228	1,005,861,108,120
종속기업의 유상증자		249,234,000,000	629,241,640,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,191,161,597,352)	(4,781,491,142,618)
배당금의 지급		69,680,692,046	71,550,149,150
사채의 상환		-	220,000,000,000
단기차입금의 상환		4,448,626,266,818	3,990,031,779,534
장기차입금의 상환		636,337,953,400	463,850,373,092
리스부채의 상환		36,516,685,088	36,058,840,842
IV. 현금및현금성자산의 증감( I +II+III)		487,116,632,673	(1,098,662,834,300)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,524,461,361,452	2,614,271,849,898
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름		126,770,006,875	8,852,345,854
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,138,348,001,000	1,524,461,361,452
1. 재무상태표상 현금및현금성자산		1,885,068,694,001	1,524,461,361,452
2. 매각예정자산에 포함된 현금및현금성자산	35	253,279,306,999	-

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 55 기 2024년 12월 31일 현재

제 54 기 2023년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

삼성SDI 주식회사(이하 "지배기업")는 1970년 1월 20일 자본금 200백만원으로 설립되었으며, 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 1979년 (주)한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인이며, 룩셈부르크증권거래소에 주식예탁증서가 상장되어 있습니다.

지배기업의 주요 사업 및 생산시설의 현황은 아래와 같습니다.

구 분	주요 제품군	국내 제조시설
에너지솔루션	중·대형전지, 소형전지	울산, 천안
전자재료	반도체, 디스플레이 소재 등	구미, 청주

상기 사업장 이외에 미국, 중국, 독일, 헝가리 등 각 국에 21개의 종속기업을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 200,000천주(1주당 5,000원)이며, 주식예탁증서 발행을 포함한 수차의 증자를 거쳐 지배기업의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 70,382,426주(우선주 1,617,896주 포함)와 356,712백만원이며, 최대주주는 삼성전자주식회사(우선주 포함 지분율 19.13%)입니다. 지배기업은 지배기업의 주주에게 배당할 이익의 범위 내에서 관계법령이 정하는 바에 따라 이사회 결의로 지배기업의 주식을 소각할 수 있습니다. 지배기업은 2004년 10월 18일 이사회 결의에 의거 2004년 12월 8일에 취득원가 99,333백만원인 보통주 930,000주와 우선주 30,000주를 이익소각하였습니다. 이익소각으로 인하여 발행주식(소각주식 제외)의 액면총액은 351,912백만원(보통주 343,823백만원 및 우선주 8,089백만원)으로 납입자본금과 상이합니다.

지배기업의 정관에서는 무의결권 우선주를 30,000천주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 1997년 2월 28일 이전에 발행된 우선주는 보통주의 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%의 추가 금전배당을 받을 수 있는 바, 이러한 조건으로 발행된 비누적적 무의결권 우선주는 당기말 현재 1,617,896주입니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 1월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 지분증권, 파생상품 등 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 12: 관계기업 투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

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

- 주석 4: 재고자산평가충당금 - 순실현가능가치 측정의 주요 가정
- 주석 4: 이연법인세자산 - 이연법인세자산의 실현가능성
- 주석 14: 무형자산 - 회수가가능액 측정의 주요 가정
- 주석 18: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

### (4) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 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 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사

용하는 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 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 금융위험 관리

### 3. 회계정책의 변경

연결실체는 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, 부

채의 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. 연결실체는 공급자금융약정 부채와 관련 현금흐름에 대한 공시를 주석 5와 주석 20에 추가하였습니다.

(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 개정이 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.

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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 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 연차개선 Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 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

#### 4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 연결

###### 1) 종속기업

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같으며, 종속기업의 결산월은 12월입니다.

종속기업명	소재국가	주요 영업활동	실효지분율(*1)	
			당기말	전기말
Samsung SDI Japan Co., Ltd. ("SDU")	일 본	일본영업 및 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI America Inc. ("SDIA")	미 국	자동차전지 생산 및 판매 2차전지 등 영업지원	91.7%	91.7%
StarPlus Energy LLC. ("STARPLUS")	미 국	자동차전지 생산 및 판매	51.0%	51.0%
Samsung SDI Hungary Zrt. ("SDIHU")	헝가리	자동차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Europe GmbH ("SDIEU")	독 일	유럽영업 및 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI Battery Systems GmbH ("SDIBS")	오스트리아	자동차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Vietnam Co., Ltd. ("SDIV")	베트남	2차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Energy Malaysia Sdn. Bhd. ("SDIEM")	말레이시아	2차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI India Private Limited ("SDII")	인 도	2차전지 등 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Southeast Asia PTE. LTD. ("SDISEA") (*2)	싱가포르	2차전지 등 영업지원	100.0%	-
Samsung SDI (Hong Kong) Ltd. ("SDIHK")	홍 콩	2차전지 등 구매지원	97.6%	97.6%
SDIHK의 종속기업				
Tianjin Samsung SDI Co., Ltd. ("TSDI")	중 국	2차전지 생산 및 판매	78.0%	78.0%
Samsung SDI China Co., Ltd. ("SDIC")	중 국	중국영업 및 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI-ARN (Xi'An) Power Battery Co., Ltd. ("SAPB")	중 국	자동차전지 생산 및 판매	65.0%	65.0%
Samsung SDI (Tianjin) Battery Co., Ltd. ("SDITB")	중 국	2차전지 생산 및 판매	80.0%	80.0%
에스티엠(주) ("STM")	한 국	2차전지용 양극활물질 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Wuxi Co., Ltd. ("SDIW") (*3)	중 국	전자재료제품 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Novald GmbH ("NOVALED")	독 일	전자재료제품 생산 및 판매	50.1%	50.1%
SVC15호 신기술사업투자조합 ("SVC15")	한 국	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0%	99.0%
SVC24호 신기술사업투자조합 ("SVC24")	한 국	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0%	99.0%
SVC49호 신기술사업투자조합 ("SVC49")	한 국	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0%	99.0%

(\*1) 실효지분율은 지배기업과 종속기업의 지분을 기초로 지배구조를 고려하여 산정하였으며, 현지국의 관계 법령에 따라 주식을 발행하지 않는 기업은 투자금액을 기초로 지분율을 산정하였습니다.

(\*2) 당기 중 신규로 설립하였습니다.

(\*3) 당기말 현재 SDIW의 주식을 포함한 편광필름 사업의 매각을 진행하고 있으며, 관련 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석35참조).

② 연결대상 종속기업의 2024년 12월 31일 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
STM	615,666,570	148,251,830	467,414,740	627,366,051	27,635,467
SVC24	11,074,087	12,331,492	(1,257,405)	-	(7,519,195)
SVC15	20,917,685	3,212	20,914,473	-	(1,906,946)
SVC49	20,262,618	172,881	20,089,737	-	(39,156,772)
SDJ	6,573,459	1,106,411	5,467,048	8,801,322	536,293
SDIA	563,700,766	378,890,752	184,810,014	1,344,971,674	65,946,777
STARPLUS	7,607,800,799	5,242,435,499	2,365,365,300	56,290,323	(33,691,968)
NOVALED	702,636,728	8,947,033	693,689,695	88,464,806	36,004,735
SDIHU	7,321,708,227	5,671,533,039	1,650,175,188	6,570,923,391	(81,630,865)
SDIEU	34,419,035	23,796,283	10,622,752	68,752,703	7,404,514
SDIBS	354,660,489	159,157,151	195,503,338	185,214,261	22,405,016
SDV	420,945,085	138,489,469	282,455,616	1,100,495,278	30,214,899
SDIEM	2,564,187,768	1,242,447,169	1,321,740,599	942,108,322	12,826,498
SDI	22,952,011	6,307,244	16,644,767	3,209,281	1,309,803
SDISEA	2,070,245	793,845	1,276,400	1,363,873	163,824
SDIW	616,718,303	204,802,627	411,915,676	1,089,057,382	34,977,397
TSDI	740,608,002	319,319,178	421,288,824	485,835,079	9,552,492
SDIHK	922,771,220	95,826,505	826,944,715	1,559,032	35,622,543
SDIC	141,819,082	130,546,076	11,273,006	29,063,654	3,381,811
SAPB	609,137,076	117,773,506	491,363,570	414,262,564	(102,127,734)
SDITB	1,019,979,007	411,662,801	608,316,206	1,229,300,142	30,805,772

### 2) 내부거래제거

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

### 3) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

## (2) 외화

### 1) 외화거래

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

### 2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 당해 연도의 평균환율을 적용하여 환산하고, 이러한 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

## (3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## (4) 금융자산

### 1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## 2) 측정

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

### 3) 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

#### ① 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우, 해당 금융자산은 신용이손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

#### ② 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

#### ③ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

#### 4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위

험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

#### 5) 금융상품의 상계

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

#### (5) 금융부채

##### 1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 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 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는

증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

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

기업이 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

## 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.

## (6) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거

래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

#### (7) 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4-(4)-3) 참조)

#### (8) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 원부재료 및 저장품은 이동평균법, 제품과 재공품은 총평균법을 적용하여 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

#### (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.

#### (10) 유형자산

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

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	10 ~ 60년
건축물	10 ~ 40년
기계장치	5 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 5년
공구기구비품	1 ~ 5년

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

#### (11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

#### (12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령한 경우에는 해당자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (13) 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 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	4 ~ 20년

### (14) 투자부동산

투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

### (15) 비금융자산의 손상

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

#### (16) 매입채무와 기타채무

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

#### (17) 금융보증계약

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

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

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

#### (18) 종업원급여

##### 1) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여 관련 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다.

##### 2) 퇴직급여: 확정급여제도와 확정기여제도

- 확정급여제도에 따른 확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립 방식으로 계산되고 있습니다.
- 확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

#### (19) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 품질

보상충당부채, 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다.

## (20) 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용대상 법인세입니다. 연결실체는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고, 필라 2 법인세가 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리하고 있습니다.

#### (21) 온실가스 배출권

연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

##### ① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영("0")으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

연결실체는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권은 무형자산으로 분류하여 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간말에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출, 매각하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

## ② 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

### (22) 리스

#### 1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다. 연결실체는 재무상태표에서 사용권 자산을 '유형자산'으로 표시하고 있으며, 리스부채는 '매입채무및기타채무'로 인식하였습니다.

#### 2) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무

상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 주요수익은 중·대형전지, 소형전지 등을 판매하는 에너지솔루션 사업부문과 반도체 및 디스플레이 소재 등을 판매하는 전자재료 사업부문에서 발생하고 있습니다.

연결실체가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
제품의 판매	연결실체는 제품은 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동일한 시점에 청구서가 발행되고 수익을 인식합니다.  기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 인식합니다. 일부 고객 의 경우 판매량에 따라 판매장려금 등 가격할인을 제공하고 있으며, 계약에 따라 예상되는 가격할인액 추정치를 차감한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.
로열티	연결실체는 고객에게 연결실체의 특허기술 등 라이선스를 제공하고, 해당 기술을 사용한 제품의 생산량(또는 판매량)에 따라 로열티를 매월 또는 매 분기 수령하고 있습니다.  기업회계기준서 제1115호 하에서 판매량 또는 사용량에 따른 로열티는 라이선스 부여 후 후속적인 판매 또는 생산활동이 발생한 시점에 인식하도록 하고 있습니다.
개발용역	연결실체는 고객의 요구사항에 맞는 제품의 개발용역을 수행하고 있습니다. 이러한 개발용역에 따라 만들어지는 유무형의 산출물은 별도의 수행 의무로 식별하고 있으며, 고객의 최종승인 시점에 고객에게 통제가 이전 됩니다. 그러므로 고객과 계약으로부터 발생하는 수익과 관련 비용은 고객에게 약속한 산출물이 전달되는 시점에 인식합니다.

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 상각후원가로 측정되는 금융자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분
- 지급보증료

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

#### (25) 영업부문

연결실체는 에너지솔루션부문과 전자재료부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 제품을 생산하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운용되고 있습니다.

영업부문의 성과는 영업이익을 기반으로 측정되며, 영업이익은 경영진이 특정 부문의 결과를 동종 업계의 다른 기업과 비교하는데 유용한 정보로 판단하고 있습니다.

### 5. 금융위험관리

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

#### (1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 만족시키지 못할 경우 연결실체에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 연결실체가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결실체와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 연결실체는 대금결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한 연결실체는 일부 금융자산에 대하여 보험계약을 체결하여 신용위험을 헷지하고 있습니다.

### 1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,884,990,633	1,523,001,371
매출채권및기타채권	3,282,074,209	3,300,525,044
국공채	345,050	329,030
금융상품	100,193,606	550,107,808
보증금	134,953,882	108,433,754
합 계	5,402,557,380	5,482,397,007

당사는 상기 금융자산 이외에 주식 20에서 설명하는 바와 같이 종속기업의 차입금 등에 대한 지급보증을 제공하고 있으며, 지급보증금액을 한도로 신용위험에 노출되어 있습니다.

### 2) 손상차손

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상되지 않은 금액	손상된 금액	채권잔액	손상되지 않은 금액	손상된 금액
만기일 미도래	3,123,983,361	3,123,983,361	-	3,150,695,296	3,150,695,296	-
1일-30일	49,262,252	49,262,252	-	93,111,042	93,111,042	-
31일-60일	39,917,640	39,917,640	-	54,187,841	54,187,841	-
60일 초과	68,910,956	68,910,956	-	2,530,865	2,530,865	-
합 계	3,282,074,209	3,282,074,209	-	3,300,525,044	3,300,525,044	-

## (2) 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.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 장부금액 및 잔존 계약만기에 따른 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무및기타채무(*1)	3,436,050,276	3,462,444,624	3,108,530,590	190,727,297	163,186,737
단기차입금(*2)	6,514,149,733	6,557,325,610	6,557,325,610	-	-
장기차입금	5,063,743,786	6,109,014,487	86,029,181	4,542,443,171	1,480,542,135
합 계	15,013,943,795	16,128,784,721	9,751,885,381	4,733,170,468	1,643,728,872

(\*1) 리스부채와 관련한 현금흐름이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 31을 참고하시기 바랍니다. 매입채무에는 공급자금융약정과 관련한 현금흐름 144,551백만원이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 20을 참고하시기 바랍니다.

(\*2) 단기차입금에는 공급자금융약정과 관련한 현금흐름 80,563백만원이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 20을 참고하시기 바랍니다.

## (3) 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율, 지분증권의 가격 같은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의

목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

### 1) 환위험

연결실체는 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다. 연결실체는 미래 예상환율 변동에 대해서 지속적으로 모니터링하고 있으며, 환위험이 연결실체에 미치는 영향을 최소화 할 수 있도록 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	5,978,888,164	4,463,088,496	5,543,550,685	4,431,197,780
EUR	43,808,696	77,228,589	19,315,879	64,824,267
기타통화	270,158,569	368,801,920	269,695,355	521,102,756

(\*) 통화별 자산, 부채금액은 내부거래 제거 전 금액입니다.

당기 및 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,363.09	1,306.12	1,470.00	1,289.40
EUR	1,474.76	1,412.67	1,528.73	1,426.59

당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
USD	21,766,874	(21,766,874)	1,594,536	(1,594,536)
EUR	1,224,641	(1,224,641)	620,216	(620,216)
기타통화	23,161	(23,161)	(7,615,042)	7,615,042

## 2) 이자율위험

① 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
자산		
장단기금융자산	100,193,606	550,107,808
소 계	100,193,606	550,107,808
부채		
단기차입금	3,405,142,470	1,183,024,326
장기차입금	2,810,142,746	213,988,500
소 계	6,215,285,216	1,397,012,826
변동이자율:		
부채		
단기차입금	3,109,007,263	1,685,250,626
장기차입금	2,253,601,040	2,635,536,420
소 계	5,362,608,303	4,320,787,046

## ② 변동이자율 금융부채의 현금흐름 민감도 분석

연결실체의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 대여금 및 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 대여금 및 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 1% 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 세전손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융부채	(53,626,083)	53,626,083	(43,207,870)	43,207,870

### 3) 기타 시장가격위험

연결실체가 보유하고 있는 상장지분증권으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 상장지분증권의 가격이 5% 변동시 순자산(법인세 효과 반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	5%상승	5%하락
순자산	39,820,868	(39,820,868)

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	19,030,107,424	14,131,610,215
자본총계	21,567,237,113	19,907,249,978
부채비율	88.24%	70.99%
순차입금비율:		
차입금	11,577,893,519	5,717,799,872
현금및현금성자산	(1,885,068,694)	(1,524,461,361)
단기금융상품	(100,000,000)	(550,068,407)
순차입금	9,592,824,825	3,643,270,104
순차입금비율	44.48%	18.30%

(5) 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가측정 금융자산				
현금및현금성자산	1,885,068,694	(*1)	1,524,461,361	(*1)
매출채권및기타채권	3,282,074,209	(*1)	3,300,525,044	(*1)
국공채	345,050	(*1)	329,030	(*1)
금융상품	100,193,606	(*1)	550,107,808	(*1)
보증금	134,953,882	(*1)	108,433,754	(*1)
소 계	5,402,635,441		5,483,856,997	
당기손익-공정가치측정금융자산				
지분증권	87,664,038	87,664,038	209,642,973	209,642,973
소 계	87,664,038	87,664,038	209,642,973	209,642,973
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분증권	817,561,442	817,561,442	1,097,766,929	1,097,766,929
소 계	817,561,442	817,561,442	1,097,766,929	1,097,766,929
기타금융자산				
파생상품자산	-	-	7,031,294	7,031,294
소 계	-	-	7,031,294	7,031,294
합 계	6,307,860,921		6,798,298,193	
금융부채:				
상각후원가측정 금융부채				
차입금	9,965,169,543	(*1)	4,534,775,546	(*1)
매입채무및기타채무	3,274,324,370	(*1)	4,558,593,332	(*1)
소 계	13,239,493,913		9,093,368,878	
기타금융부채				
매출채권할인(차입금)	1,612,723,976	(*1)	1,183,024,326	(*1)
리스부채	161,725,905	(*2)	81,052,698	(*2)
소 계	1,774,449,881		1,264,077,024	
합 계	15,013,943,794		10,357,445,902	

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

(\*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대

상에서 제외하였습니다.

2) 당기 및 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합계
평가손익(기타포괄손익) (*)	-	(304,920,277)	-	(304,920,277)
평가·처분손익(당기손익)	-	-	(125,978,535)	(125,978,535)
이자수익(금융수익)	54,976,064	-	-	54,976,064
외환차이(당기손익)	325,873,875	-	-	325,873,875
배당금수익	-	14,253,754	-	14,253,754

(\*) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
이자비용	(231,767,459)	(103,877,998)	(335,645,457)
외환차이(당기손익)	(248,721,683)	(90,569,733)	(339,291,416)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합계
평가손익(기타포괄손익) (*)	-	88,663,096	-	88,663,096
평가·처분손익(당기손익)	-	-	11,397,414	11,397,414
이자수익(금융수익)	79,750,375	-	-	79,750,375
외환차이(당기손익)	83,467,064	-	-	83,467,064
배당금수익	-	17,095,214	-	17,095,214

(\*) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
이자비용	(195,151,603)	(78,386,970)	(273,538,573)
외환차이(당기손익)	(35,382,108)	(37,681,322)	(73,063,430)

### 3) 공정가치 서열체계

연결실체는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따른 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

"수준 1"은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다. "수준 1"은 대부분 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다. 이 때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 유의적인 투입변수가 직접적 또는 간접적으로 시장에서 관측가능하다면 해당 상품은 "수준 2"에 포함됩니다.

유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 "수준 3"에 포함됩니다.

연결실체는 "수준 3"으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가 과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 "수준" 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간종료일에 "수준" 변동을 인식하고 있습니다. 비상장지분증권 중 삼성벤처투자(주), iMarketAsia, (주)한국경제신문은 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 이러한 비상장지분증권은 모두 "수준 3"에 포함됩니다.

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류되는 금융자산의 가치평가기법 및 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
공정가치측정금융자산	현금흐름할인법, 순자산가치평가법	할인율, 영구성장률, 순자산가치	추정된 공정가치는 할인율 상승(하락)시 감소(증가)하며, 영구성장률 상승(하락)시 증가(감소)하고, 순자산가치 상승(하락)시 증가(감소)합니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	50,062,116	37,601,922	-	87,664,038
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	746,355,251	-	71,206,191	817,561,442
전기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	165,920,246	-	43,722,727	209,642,973
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,027,914,301	-	69,852,628	1,097,766,929
파생상품자산	-	7,031,294	-	7,031,294

4) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	113,575,355	111,221,516
매입	-	3,000,000
매도	-	(5,001)
기타	(43,722,727)	-
기타포괄손익으로 인식된 손익	1,353,563	(641,160)
기말	71,206,191	113,575,355

5) '수준 3'으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

당기말 현재 '수준 3'으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과(자본은 법인세효과 반영 전 효과)에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	유리한 변동 효과	불리한 변동효과
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	3,662,376	(3,177,239)

(\*) 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장률과 가중평균자본비용을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

#### (6) 금융자산의 양도 등

연결실체는 현금을 수령하고 금융기관에 매출채권을 양도했습니다. 연결실체는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않고, 양도 시에 수령한 금액은 단기차입금으로 인식하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	외화 매출채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	1,612,723,976	1,183,024,326
관련부채의 장부금액	1,612,723,976	1,183,024,326

### 6. 영업부문

#### (1) 영업단위부문

1) 부문별 주요사업은 다음과 같습니다.

부 문	주요 사업내역
에너지솔루션	자동차전지 등 2차전지의 제조와 판매
전자재료(*)	반도체 및 디스플레이 소재의 제조와 판매

(\*) 경영진은 편광필름 사업 매각을 승인하였으며, 사업양도 계약을 체결함에 따라 중단영업으로 표시된 관련 손익은 주석 35에서 표시하고 있습니다.

2) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 당기 및 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	에너지솔루션		전자재료		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	15,691,243,040	20,406,099,943	901,005,845	1,030,688,465	16,592,248,885	21,436,788,408
기타영업수익(*)	89,856,873	-	-	-	89,856,873	-
감가상각비	1,723,084,847	1,584,571,667	49,754,592	51,903,056	1,772,839,439	1,636,474,723
무형자산상각비	72,338,224	61,601,714	4,692,517	4,356,472	77,030,741	65,958,186
영업이익	217,676,126	1,342,418,303	145,628,337	203,070,411	363,304,463	1,545,488,714

(\*) 2023년 1월 1일부터 시행된 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단 제조 생산 세액공제 제도 및 관련 Regulation에 따라 연결실체는 미국내에서 생산, 판매한 배터리에 대한 세액공제를 적용 받을 것으로 판단하였으며, 향후 수취할 것으로 예상되는 금액을 기타영업수익으로 인식하였습니다.

영업부문별 자산과 부채 총액은 경영진에게 정기적으로 제공되지 않아 구분 표시하지 않았습니다.

3) 당기말 현재 고객과의 계약으로 인한 계약부채는 646,451백만원이며, 전기말 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 126,147백만원 입니다.

(2) 지역별 정보

연결실체는 한국(지배기업 소재지), 북미, 유럽, 중국, 동남아시아 등 주요지역에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 연결실체의 매출액 및 주요 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)
한 국	893,972,418	3,290,848,553	1,096,498,560	3,378,634,700
북 미	5,700,406,502	6,812,570,630	5,503,157,438	1,566,015,880
유 럽	6,913,856,222	5,388,981,324	10,760,536,569	5,472,522,711
중 국	964,136,502	1,416,384,388	1,268,725,654	1,575,870,569
동남아시아 등	2,119,877,241	2,220,474,070	2,807,870,186	1,458,681,301
연결조정	-	(626,507,191)	-	(552,126,852)
합 계	16,592,248,885	18,502,751,774	21,436,788,407	12,899,598,309

(\*1) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객에 대한 매출액은 각각 2,983,222백만원(전기: 3,775,185백만원), 2,602,538백만원(전기: 2,539,736백만원)입니다.

(\*2) 주요 비유동자산은 유·무형자산과 투자부동산으로 구성되며, 당기말 및 전기말 현재 각 지역별 장부금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,947,277	1,459,990
요구불예금	1,422,835,834	1,334,800,678
기타현금성자산	460,285,583	188,200,693
합 계	1,885,068,694	1,524,461,361

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권(수취채권)	2,728,612,552	-	2,874,926,035	-
매출채권(계약자산)(*)	633,965,667	-	121,329,239	-
대손충당금	-	-	-	-
대여금	16,059,554	22,180,230	133,876	37,359,064
현재가치할인차금	-	(2,340,565)	-	(3,639,227)
미수금	154,704,339	-	172,920,677	19,382
미수수익	426,414,758	-	97,475,998	-
부가세대급금	82,472,794	-	136,083,230	-
합 계	4,042,229,664	19,839,665	3,402,869,055	33,739,219

(\*) 가격이 확정된 계약으로서 재화의 공급을 완료하였으나 대가의 청구시기가 장래에 도래 예정인 계약이 증가함에 따라 계약자산이 증가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	-	37,127
대손상각비 환입	-	(38,377)
환율변동효과	-	1,250
기 말	-	-

## 9. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금(*)	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	703,058,014	(128,981,360)	574,076,654	451,997,208	(15,931,923)	436,065,285
반제품	1,161,410,703	(112,229,020)	1,049,181,683	1,320,012,128	(24,372,043)	1,295,640,085
원부재료	930,087,999	(76,787,334)	853,300,665	918,929,489	(16,774,947)	902,154,542
저장품	62,916,454	-	62,916,454	55,460,505	-	55,460,505
미착품	339,966,353	-	339,966,353	608,048,513	-	608,048,513
합 계	3,197,439,523	(317,997,714)	2,879,441,809	3,354,447,843	(57,078,913)	3,297,368,930

(\*) 연결실체는 생산 및 판매 중단한 재고자산을 순실현가능가치로 평가하고 원가와 의 차이를 평가충당금으로 반영하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산의 변동과 재고자산평가손실(환입) 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	13,153,846,365	17,612,170,192
재고자산평가손실(환입)	252,877,493	(15,105,489)
합 계	13,406,723,858	17,597,064,703

## 10. 기타투자자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채	19,685	325,365	59,450	269,580
지분증권	-	905,225,480	-	1,307,409,902
금융상품	100,000,000	193,606	550,068,407	39,401
보증금	59,595,791	75,358,091	51,970,644	56,463,110
합 계	159,615,476	981,102,542	602,098,501	1,364,181,993

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	취득원가(*1)	미실현손익(*2)			장부금액
		기 초	증 감	기 말	
당기말:					
당기손익-공정가치측정금융자산					
상장지분증권	39,799,977	126,120,269	(115,858,130)	10,262,139	50,062,116
비상장지분증권	20,219,844	27,502,483	(10,120,405)	17,382,078	37,601,922
소 계	60,019,821	153,622,752	(125,978,535)	27,644,217	87,664,038
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장지분증권	728,468,973	324,160,118	(306,273,840)	17,886,278	746,355,251
비상장지분증권	18,653,588	51,199,040	1,353,563	52,552,603	71,206,191
소 계	747,122,561	375,359,158	(304,920,277)	70,438,881	817,561,442
합 계	807,142,382	528,981,910	(430,898,812)	98,083,098	905,225,480
전기말:					
당기손익-공정가치측정금융자산					
상장지분증권	39,799,977	113,555,422	12,564,847	126,120,269	165,920,246
비상장지분증권	16,220,244	28,669,916	(1,167,433)	27,502,483	43,722,727
소 계	56,020,221	142,225,338	11,397,414	153,622,752	209,642,973
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장지분증권	703,754,183	236,023,295	88,136,823	324,160,118	1,027,914,301
비상장지분증권	18,653,588	50,672,767	526,273	51,199,040	69,852,628
소 계	722,407,771	286,696,062	88,663,096	375,359,158	1,097,766,929
합 계	778,427,992	428,921,400	100,060,510	528,981,910	1,307,409,902

(\*1) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득 금액은 4,000백만원이며, 처분내역은 없습니다. 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 취득 금액은 24,715백만원이며, 처분내역은 없습니다.

(\*2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 누적평가손익으로 인하여 자본에서 차감되는 법인세효과는 당기말 18,597백만원, 전기말 99,095백만원입니다.

## 11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	142,355,955	42,577,515	177,169,254	14,574,430
선급비용	151,926,214	109,880,962	154,742,623	78,606,049
선급법인세	30,797,694	-	21,288,175	-
합 계	325,079,863	152,458,477	353,200,052	93,180,479

## 12. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	주된 사업장	사용 재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
삼성디스플레이(주)(*1)	한국	12월 31일	AMOLED 등 생산 및 판매	15.2%	9,871,675,619	15.2%	9,707,290,928
(주)삼성글로벌리서치	한국	12월 31일	경영자문 컨설팅	29.6%	23,150,450	29.6%	23,826,882
Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")	미국	12월 31일	특허전문회사	41.0%	9,790,562	41.0%	8,681,627
에스디플렉스(주)	한국	12월 31일	인쇄회로기판 제조	50.0%	10,352,675	50.0%	10,274,181
(주)에코프로이엠	한국	12월 31일	양극소재 제조	40.0%	249,410,592	40.0%	223,696,155
(주)필에너지(*2)	한국	12월 31일	스택 설비 제조	14.1%	17,683,706	14.1%	17,114,008
이차전지성장펀드	한국	12월 31일	이차전지 R&D 투자	33.3%	4,486,628	33.3%	5,349,652
합 계					10,186,550,232		9,996,233,433

(\*1) 연결실체는 삼성디스플레이(주)의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있습니다. 이에 따라 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 연결실체에게 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(\*2) 연결실체는 (주)필에너지의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있습니다. 이에 따라 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 연결실체에게 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업의 당기 및 전기의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
유동자산	22,421,642,777	154,084,270	23,862,724	17,121,088	618,950,881	145,999,768	90,958
비유동자산	50,635,008,069	68,967,296	66,550	4,720,004	701,787,044	67,848,252	13,371,631
유동부채	6,667,091,931	128,896,368	49,854	1,051,611	575,058,323	63,728,100	2,706
비유동부채	1,501,348,709	15,944,218	-	84,132	81,454,756	7,908,201	-
매출액	29,135,660,332	250,271,043	-	15,669,555	2,114,265,817	283,324,938	83,786
영업손익	3,680,086,187	2,500,788	(242,129)	(431,494)	120,370,262	15,661,179	1,922,386
당기순손익	5,087,437,515	654,412	(242,129)	135,055	96,305,786	13,382,006	1,922,386
기타포괄손익	2,652,335,530	(2,984,595)	-	-	-	-	-
총포괄손익	7,739,773,045	(2,330,183)	(242,129)	135,055	96,305,786	13,382,006	1,922,386
관계기업에서 수령한 배당금	1,012,359,012	-	-	-	-	-	594,079

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
유동자산	24,721,410,294	118,952,890	21,087,063	13,505,167	1,304,244,823	198,630,575	608,297
비유동자산	46,413,723,496	66,501,823	88,896	8,474,099	574,964,988	56,071,659	15,443,401
유동부채	5,821,884,881	87,546,036	1,258	1,421,722	1,183,597,858	115,001,826	2,743
비유동부채	1,485,249,760	17,412,446	-	9,183	126,345,610	10,125,509	-
매출액	30,950,579,238	219,537,369	-	13,843,866	3,771,340,006	196,717,748	39,730
영업손익	5,501,751,056	(219,077)	(1,519,265)	(1,739,215)	225,225,576	15,594,145	599
당기순손익	6,331,238,839	157,998	(1,519,265)	(1,396,025)	159,477,241	(4,672,387)	599
기타포괄손익	(108,690,007)	(852,741)	-	-	-	-	-
총포괄손익	6,222,548,832	(694,743)	(1,519,265)	(1,396,025)	159,477,241	(4,672,387)	599
관계기업에서 수령한 배당금	-	-	-	2,000,000	-	-	-

(3) 당기 및 전기의 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
순자산(a)(*)	64,849,565,669	78,210,980	23,879,420	20,705,350	664,224,845	140,256,637	13,459,883
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	50.0%	40.0%	14.1%	33.3%
순자산지분금액(axb)	9,871,792,282	23,150,450	9,790,562	10,352,675	265,689,938	19,767,558	4,486,628
투자차액 등	(116,663)	-	-	-	(16,279,346)	(2,083,852)	-
장부금액	9,871,675,619	23,150,450	9,790,562	10,352,675	249,410,592	17,683,706	4,486,628

(\*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
순자산(a)(*)	63,863,756,108	80,496,221	21,174,701	20,548,361	559,240,388	112,212,599	16,065,020
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	50.0%	40.0%	14.1%	33.3%
순자산지분금액(axb)	9,707,290,928	23,826,882	8,681,627	10,274,181	223,696,155	15,821,977	5,349,652
투자차액	-	-	-	-	-	1,292,031	-
장부금액	9,707,290,928	23,826,882	8,681,627	10,274,181	223,696,155	17,114,008	5,349,652

(\*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	지분법손익	기타자본변동	처 분	배당제거	기 말
삼성디스플레이(주)	9,707,290,928	-	773,265,023	403,478,680	-	(1,012,359,012)	9,871,675,619
(주)삼성글로벌리서치	23,826,882	-	207,008	(883,440)	-	-	23,150,450
IKT	8,681,627	-	(99,273)	1,208,208	-	-	9,790,562
에스디플렉스(주)	10,274,181	-	78,494	-	-	-	10,352,675
(주)에코프로이엠	223,696,155	-	26,522,591	(808,154)	-	-	249,410,592
(주)필에너지	17,114,008	-	571,255	(1,557)	-	-	17,683,706
이차전지성장펀드	5,349,652	1,340,000	640,795	-	(2,249,740)	(594,079)	4,486,628
합 계	9,996,233,433	1,340,000	801,185,893	402,993,737	(2,249,740)	(1,012,953,091)	10,186,550,232

## 2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	지분법손익	기타자본변동	지분법주식 처분손익	배당제거	기 말
삼성디스플레이(주)	8,760,865,210	-	962,805,669	(16,379,951)	-	-	9,707,290,928
(주)삼성글로벌리서치	23,964,873	-	60,328	(198,319)	-	-	23,826,882
IKT	9,137,212	-	(622,899)	167,314	-	-	8,681,627
에스디플렉스(주)	12,982,344	-	(708,163)	-	-	(2,000,000)	10,274,181
(주)에코프로이엠	125,156,333	40,000,000	58,716,930	(177,108)	-	-	223,696,155
(주)필에너지	5,506,831	-	(3,013,630)	(99,692)	14,720,499	-	17,114,008
이차전지성장펀드	2,669,452	2,680,000	200	-	-	-	5,349,652
합 계	8,940,282,255	42,680,000	1,017,238,435	(16,687,756)	14,720,499	(2,000,000)	9,996,233,433

(5) 당기말 현재 시장성 있는 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)			
구 분	당기말		전기말
	주식수(주)	시장가치	시장가치
(주)필에너지	3,000,000	39,150,000	55,050,000

(6) 관계기업 및 공동기업이 연결실체에게 현금 배당의 형식으로 자금을 이전하거나, 차입금이나 선수금을 상환 또는 반환하는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다. 또한 관계기업 및 공동기업투자와 관련된 우발부채는 없습니다.

### 13. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	사용권자산	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	364,297,855	3,775,637,897	3,779,410,110	295,559,140	76,875,415	3,601,567,660	11,893,348,077
취득원가	364,297,855	6,172,415,609	9,685,199,157	1,050,142,683	130,130,696	3,601,567,660	21,003,753,660
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(2,396,777,712)	(5,905,789,047)	(754,583,543)	(53,255,281)	-	(9,110,405,583)
일반취득 및 자본적지출	1,041,744	5,138,216	342,606,470	39,825,353	113,951,807	6,145,667,813	6,648,231,403
매각예정자산 대체	(35,412,207)	(116,492,441)	(46,819,304)	(8,938,492)	(3,704,736)	(4,114,798)	(215,481,978)
감가상각	-	(290,405,149)	(1,287,055,044)	(184,079,856)	(33,542,077)	-	(1,795,082,126)
처분/폐기	(103,954)	(182,471)	(57,883,011)	(2,120,974)	(780,255)	(732,075)	(61,802,740)
손상차손(*1)	-	(110,402)	(108,747,200)	(2,859,861)	-	(14,221,818)	(125,939,281)
기타증(감)(*2)	37,569,377	2,297,196,580	1,233,516,064	291,050,908	4,082,917	(2,500,158,955)	1,363,256,891
기말장부금액	367,392,815	5,670,782,230	3,855,028,085	428,436,218	156,883,071	7,228,007,827	17,706,530,246
취득원가	367,392,815	8,418,837,461	10,973,602,213	1,321,540,207	212,484,733	7,228,007,827	28,521,865,256
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(2,748,055,231)	(7,118,574,128)	(893,103,989)	(55,601,662)	-	(10,815,335,010)

(\*1) 당기 중 연결실체의 일부 라인 개조 등으로 발생한 유희 설비에 대해 손상을 인식하였습니다. 관련하여 인식한 손상차손은 125,939백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다.

(\*2) 건설중인자산의 본계정, 무형자산 및 투자부동산 대체, 환율 변동 등으로 인해 발생하였습니다.

#### (2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	사용권자산	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	352,595,992	2,517,208,381	3,175,710,345	238,451,007	69,188,026	2,612,316,048	8,965,469,799
취득원가	352,595,992	4,621,115,978	7,830,524,099	884,204,089	99,237,957	2,612,316,048	16,399,994,163
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(2,103,907,597)	(4,654,813,754)	(645,753,082)	(30,049,931)	-	(7,434,524,364)
일반취득 및 자본적지출	86,732	11,301,494	12,839,358	59,645,675	40,728,597	4,038,623,128	4,163,224,984
감가상각	-	(242,572,234)	(1,231,728,364)	(155,705,556)	(29,465,937)	-	(1,659,472,091)
처분/폐기	(416,511)	(244,883)	(21,898,489)	(1,411,091)	(1,229,200)	(5,031,542)	(30,231,716)
손상차손	-	-	(1,129,678)	(583,765)	-	-	(1,713,443)
기타증(감)(*)	12,031,642	1,489,945,139	1,845,616,938	155,162,870	(2,346,071)	(3,044,339,974)	456,070,544
기말장부금액	364,297,855	3,775,637,897	3,779,410,110	295,559,140	76,875,415	3,601,567,660	11,893,348,077
취득원가	364,297,855	6,172,415,609	9,685,199,157	1,050,142,683	130,130,696	3,601,567,660	21,003,753,660
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(2,396,777,712)	(5,905,789,047)	(754,583,543)	(53,255,281)	-	(9,110,405,583)

(\* ) 건설중인자산의 본계정, 무형자산 및 투자부동산 대체, 환율 변동 등으로 인해 발

생하였습니다.

(3) 연결실체는 당기에 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 72,725백만원(전기 해당사항 없음)을 자본화하였습니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화 이자율은 4.19%~6.52%입니다.

#### 14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	기타무형자산	영업권	건설중인자산	합 계
기초장부금액	62,800,626	179,975,716	616,153,405	-	858,929,747
취득원가	183,222,567	1,067,868,779	645,476,386	-	1,896,567,732
상각 및 손상차손누계액	(120,421,941)	(887,893,063)	(29,322,981)	-	(1,037,637,985)
일반취득	2,011,400	16,838,315	-	67,420,232	86,269,947
매각예정자산 대체(*1)	(2,566,650)	(2,036,904)	(235,450,963)	-	(240,054,517)
상각	(11,947,484)	(67,649,071)	-	-	(79,596,555)
처분/폐기	(131,739)	(889,982)	-	-	(1,021,721)
손상차손	-	(349,543)	-	-	(349,543)
기타증(감)(*2)	8,692,147	80,082,940	8,289,005	(53,256,262)	43,807,830
기말장부금액	58,858,300	205,971,471	388,991,447	14,163,970	667,985,188
취득원가	189,053,511	1,157,679,732	418,314,429	14,163,970	1,779,211,642
상각 및 손상차손누계액	(130,195,211)	(951,708,261)	(29,322,982)	-	(1,111,226,454)

(\*1) 연결실체는 영업권을 배분한 현금창출단위 중 전자재료부문의 일부인 편광필름 부문 매각 결정에 따라 매각예정인 영업과 관련된 영업권은 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 매각예정인 영업의 상대적인 가치 기준으로 측정 후, 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 장기선급비용의 산업재산권 대체, 유무형 건설중인자산의 본계정 대체 및 환율 변동 등으로 인해 발생하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기타무형자산	영업권	합 계
기초장부금액	62,068,072	-	142,827,839	610,035,252	814,931,163
취득원가	171,556,792	6,331,931	971,294,760	639,358,233	1,788,541,716
상각 및 손상차손누계액	(109,488,720)	(6,331,931)	(828,466,921)	(29,322,981)	(973,610,553)
일반취득	2,361,356	-	10,170,519	-	12,531,875
상각	(10,933,221)	-	(57,380,839)	-	(68,314,060)
처분/폐기	(1,223,341)	-	(19,438)	-	(1,242,779)
손상차손	-	-	(2,045,303)	-	(2,045,303)
기타증(감)(*)	10,527,760	-	86,422,938	6,118,153	103,068,851
기말장부금액	62,800,626	-	179,975,716	616,153,405	858,929,747
취득원가	183,222,567	-	1,067,868,779	645,476,386	1,896,567,732
상각 및 손상차손누계액	(120,421,941)	-	(887,893,063)	(29,322,981)	(1,037,637,985)

(\*) 장기선급비용의 산업재산권 대체, 건설중인자산의 기타무형자산 대체 및 환율 변동 등으로 인해 발생하였습니다.

(3) 무형자산상각비

무형자산상각비는 제조원가 및 판매비와관리비로 계상됩니다.

(4) 연구개발비

당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 1,297,537백만원과 1,098,470백만원입니다.

(5) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

연결실체는 전자재료부문, 그리고 종속기업인 NOVALED에 배분되는 영업권에 대해 손상평가를 수행하였습니다.

보고기간 종료일 현재 유의적인 영업권이 배분된 현금창출단위의 사용가치 추정에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 추정기간 이후의 현금흐름은 장기성장률을 이용하여 추정하였으며, 동 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 가중평균자본비용은 해당 현금창출단위가 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다. 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위의

사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

주요 가정치	전자재료부문	NOVALED
장기성장률	1.00%	1.00%
할인율	10.78%	9.56%

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액을 초과하므로 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 당기말 현재 연결실체의 전자재료부문과 NOVALED에 배분된 영업권 장부금액은 각각 262,824백만원과 124,062백만원입니다.

## 15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)					
	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	144,721,618	2,598,868	147,320,486	144,721,618	2,837,248	147,558,866
대체 등(*)	(18,898,522)	-	(18,898,522)	-	(52,755)	(52,755)
감가상각	-	(185,625)	(185,625)	-	(185,625)	(185,625)
기말	125,823,096	2,413,243	128,236,339	144,721,618	2,598,868	147,320,486

(\*) 자가사용에 따라 유형자산으로 대체 등으로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 삼성전자(주) 등에 임대하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있습니다. 당기 및 전기에 투자부동산에서 발생한 임대료 수익은 4,596백만원, 4,591백만원입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다. 투자부동산 공정가치 측정치 374,056백만원은 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

(4) 운용리스 제공내역

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	4,324,501	4,480,461
1년 초과 ~ 5년 이내	12,960,783	8,955,630

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	905,551,583	-	2,118,657,669	-
미지급금	1,286,824,705	37,053	1,361,191,515	35,779
미지급배당금	30,654	-	30,719	-
미지급비용	671,994,093	-	766,088,163	-
리스부채	35,549,753	126,176,152	26,046,759	55,005,940
기타채무(*1)	502,520,499	201,306,481	266,830,199	486,881,198
합 계	3,402,471,287	327,519,686	4,538,845,024	541,922,917

(\*1) 기타채무에는 예수금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.

## 17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금:		
장기차입금의 유동성대체	1,120,559,090	570,636,000
매출채권할인(*1)	1,612,723,976	1,183,024,326
단기차입금(*2)	3,780,866,667	1,114,614,626
소 계	6,514,149,733	2,868,274,952
장기차입금:		
장기차입금	5,063,743,786	2,849,524,920
소 계	5,063,743,786	2,849,524,920
합 계	11,577,893,519	5,717,799,872

(\*1) 연결실체는 우리은행 등의 금융기관과 매출채권 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 할인한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(\*2) 차입금으로 분류된 공급자금융약정부채가 포함된 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
차입회사	차입처	내역	상환방법	만기일(*)	연이자율(%)	당기말	전기말
SDI	신한은행	운영자금	만기일시상환	2025.01.09	CD91일물+1.29	100,000,000	-
SDI	염유에프지은행	운영자금	만기일시상환	2025.03.14	SOFR 3M+0.001	440,722,539	-
SDI	디비에스은행	운영자금	만기일시상환	2025.02.11	SOFR 3M+0.49	421,145,955	-
SDI	호주뉴질랜드은행	시설자금	만기일시상환	2025.01.21	SOFR 1M+0.55	441,000,000	-
SDI	UOB은행	시설자금	만기일시상환	2025.02.05	SOFR 3M+0.50	147,000,000	-
SDI	크레디아그리콜은행	시설자금	만기일시상환	2025.03.05	SOFR 3M+0.55	242,550,000	-
SDIHU	OTI은행 등	운영자금	만기일시상환	2025.08.08	EURIBOR 3M+0.50~0.55	938,010,852	858,574,456
TSDI	교통은행 등	운영자금	만기일시상환	2025.10.31	LPR-1.05~0.60	145,093,086	137,367,575
SDITB	교통은행 등	운영자금	만기일시상환	2025.12.20	LPR-0.70	20,129,835	118,672,595
STARPLUS	FCA US LLC	시설자금	만기일시상환	2025.01.31	SOFR 3M+1.20	767,614,400	-
SDIEM	Standard Chartered 등	운영자금	만기일시상환	2025.02.19	SOFR 3M+0.50	117,600,000	-
합 계						3,780,866,667	1,114,614,626

(\*) 만기일은 해당 법인 차입금 중 가장 먼 일자의 만기일입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
차입회사	차입처	내역	상환방법	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
SAPB	HSBC	시설자금	만기일시상환		-	-	70,527,600
SDIHU	한국수출입은행 등	시설자금	만기일시상환	2027.05.28	EURIBOR 3M+0.53~1.04	3,334,160,130	3,135,644,820
SDIHU	국민은행	시설자금	만기일시상환	2026.09.16	0.63	229,309,500	213,988,500
STARPLUS	Department of Energy	시설자금	분할상환	2033.12.15	4.52	2,580,833,246	-
에스티엠	한국산업은행	시설자금	만기일시상환	2027.10.14	산금채 6M+0.83	40,000,000	-
소계						6,184,302,876	3,420,160,920
유동성 대체						(1,120,559,090)	(570,636,000)
합계						5,063,743,786	2,849,524,920

(\*) 만기일은 해당 법인 차입금 중 가장 먼 일자의 만기일입니다.

## 18. 충당부채

당기 및 전기 중 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	순전입	사용 등	기말	유동	비유동
품질보상	350,296,585	323,958,363	(179,063,586)	495,191,362	70,313,082	424,878,280
장기성과급	37,109,331	18,244,278	(13,918,282)	41,435,327	13,829,050	27,606,277
온실가스	8,671,331	9,590,412	(8,964,154)	9,297,589	9,297,589	-
복구충당	2,926,164	504,799	-	3,430,963	-	3,430,963
기타	77,900,353	37,077,235	(9,004,617)	105,972,971	12,495,000	93,477,971
합계	476,903,764	389,375,087	(210,950,639)	655,328,212	105,934,721	549,393,491

### (2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	순전입	사용 등	기말	유동	비유동
품질보상	320,736,926	92,524,367	(62,964,708)	350,296,585	350,296,585	-
장기성과급	40,595,202	24,184,662	(27,670,533)	37,109,331	13,835,283	23,274,048
온실가스	-	17,637,110	(8,965,779)	8,671,331	8,671,331	-
복구충당	32,180	2,926,304	(32,320)	2,926,164	-	2,926,164
기타	62,022,974	21,779,947	(5,902,568)	77,900,353	10,959,900	66,940,453
합계	423,387,282	159,052,390	(105,535,908)	476,903,764	383,763,099	93,140,665

(3) 연결실체는 판매한 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 품질보상충당부채를 계상하고 있습니다. 또한, 고객의 제품 리콜 등으로 연결실체가 부담할 것으로 예상되는 금액을 별도로 추정하여 계상하고 있습니다.

(4) 장기성과급충당부채는 부여연도를 포함한 향후 3년간 경영실적에 따라 지급하는 임원 대상 인센티브의 추정 지급액 중 기간 경과분을 계상한 것입니다.

(5) 연결실체는 소송과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 다만, 주식 20에서 설명하는 바와 같이 해당 내역의 공시가 연결실체에게 불리한 영향을 미치거나 진행과정에 영향을 줄 수 있어 구분하여 공시하지 않았습니다.

(6) 연결실체는 당기말 현재 무상할당 배출권 수량을 초과하는 온실가스 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 예상 지출액을 배출부채로 인식하고 있으며, 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO <sub>2</sub> -eq))				
2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
592,852	589,613	692,391	659,608	644,797

19. 종업원급여

(1) 당기 및 전기 중 종업원급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 순확정급여부채(자산)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치		
기초	808,139,665	672,626,239
당기근무원가	84,085,444	63,508,936
이자비용	46,943,579	37,796,106
계열사 진출입에 의한 효과	538,757	(3,716,823)
퇴직금지급액	(19,706,854)	(27,652,301)
확정급여제도의 재측정요소	102,218,555	93,358,260
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(42,410,344)	(27,853,301)
환율변동차이	3,148	72,549
기말	979,811,950	808,139,665
사외적립자산	(1,104,851,948)	(1,059,689,820)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(125,039,998)	(251,550,155)

2) 사외적립자산 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,059,689,820	842,739,921
사외적립자산 납입액	57,691,504	217,011,208
퇴직급여 지급액	(16,124,450)	(18,245,611)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(42,410,344)	(27,853,301)
이자수익	62,935,345	48,840,140
확정급여제도의 재측정요소	(17,472,463)	(5,931,296)
계열사 진출입에 의한 효과	512,844	3,167,249
환율변동차이	29,692	(38,490)
기말	1,104,851,948	1,059,689,820

3) 연결실체의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	96,961,734	84,409,269
장기성과급 총당부채	41,435,327	37,109,331
기타장기종업원급여부채	89,731,459	66,467,677
합 계	228,128,520	187,986,277

(2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 퇴직급여 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	84,085,444	63,508,936
이자비용	46,943,579	37,796,106
이자수익	(62,935,345)	(48,840,140)
확정기여제도 납입액	12,296,529	10,485,854
합 계	80,390,207	62,950,756

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 예금, 국공채 및 회사채 등으로 구성되며 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금예치금	1,104,615,282	1,059,442,891
국민연금전환금	236,665	246,929
합 계	1,104,851,948	1,059,689,820

(4) 연결실체는 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
임금상승률	4.54~5.96	3.87~5.72
할인율	5.06~5.13	6.08~6.12

미래 사망률은 보험개발원의 연금생존사망률을 사용하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.54~9.82년 및 9.30~9.42년입니다.

(5) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
미래 임금상승률 (1% 변동)	100,713,649	(88,234,135)
할인율 (1% 변동)	(84,874,041)	98,329,366

20. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 13,783백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체는 브라운관 등의 담합행위에 대해 유럽 등에서 제기된 민사상 소송의 피고입니다. 동 소송 관련하여 추정손실을 인식하였으나 연결실체가 최종적으로 부담해야 할 실제 손실액은 연결실체가 추정한 금액과 다를 수 있으며, 그 차이금액은 중요할 수 있습니다. 한편, 연결실체는 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 조사 결과 및 계류 중인 소송에 영향을 미칠 수 있어 세부내역을 구분하여 공시하지 않습니다.

(3) 동 주식 (2)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 국내외에서 피고로 계류중인 소송 사건은 44건이 있으며, 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 소송결과에 영향을 미칠 수 있다고 판단하여 세부내역을 공시하지 않습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 억원, 천USD, 천CNY, 천EUR)			
구 분	통 화	약정한도	거래은행
당좌차월	KRW	55	우리은행 외 1개 은행
일반자금대출	KRW	10,500	하나은행 외 4개 은행
	USD	1,324,729	호주뉴질랜드은행 외 8개 은행
	CNY	3,350,000	중국은행 외 3개 은행
	EUR	830,000	씨티은행 외 3개 은행
수입L/C발행한도(A/S. Usance)	USD	15,000	신한은행
수입자금대출	USD	600,000	엠유에프지은행 외 1개 은행
외화지급보증	USD	1,729,000	BNP 외 4개 은행
D/A, D/P, O/A	USD	1,784,851	우리은행 외 9개 은행
합 계	KRW	10,555	
	USD	5,453,580	
	CNY	3,350,000	
	EUR	830,000	

(5) 연결실체는 현재까지 (주)에코프로이엠에 128,000백만원을 출자하여 지분 40%를 취득하여 보유하고 있습니다. 또한, 일방의 귀책으로 인해 합작투자계약이 해지될 경우 연결실체가 소유한 (주)에코프로이엠 주식 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, (주)에코프로비엠은 콜옵션을 각각 보유하고 있습니다. 그리고 연결실체와 (주)에코프로비엠은 약정기간 중 (주)에코프로이엠의 이사회 특별결의에 의한 승인 및 상대방 당사자의 동의 없이는 자신이 소유한 주식을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

(6) 연결실체는 (주)필옵틱스와 체결한 합작투자계약에 따라, 계약일부터 5년이 경과한 날로부터 20년 이내에 연결실체가 소유한 (주)필에너지 주식 전부 또는 일부에 대해 (주)필에너지 또는 (주)필옵틱스에 매도할 수 있는 주식매도청구권을 보유하고 있습니다. 또한, 일방의 귀책으로 계약이 해지될 경우 연결실체가 소유한 (주)필에너지 주식 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, (주)필옵틱스는 콜옵션을 각각 보유하고 있습니다. 그리고 연결실체와 (주)필옵틱스는 약정기간 중 (주)필에너지의 이사회 특별결의에 의한 승인 및 상대방 당사자의 동의 없이는 자신이 소유한 주식을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

(7) 연결실체는 FCA US LLC.와 체결한 합작투자계약에 따라, 계약기간 만료를 서로 합의할 수 있으며 계약 기간 만료 시 FCA US LLC.가 소유한 StarPlus Energy LLC.의 지분에 대해 연결실체는 콜옵션을 행사할 권한을 갖고 있습니다. 또한, 일방의 귀책이나 교착으로 인해 계약이 해지될 경우 FCA US LLC.가 소유한 StarPlus Energy LLC.의 지분에 대해 연결실체는 콜옵션, FCA US LLC.는 풋옵션을 각각 보유하고 있습니다. 그리고 연결실체와 FCA US LLC.는 합작계약상 정해진 예외적인 경우를 제외하고 계약기간 중 상대방의 사전 서면 동의 없이는 본인이 소유한 StarPlus Energy LLC.의 지분을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

#### (8) 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결실체가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결실체는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 연결실체에게 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결실체의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 됩니다.

연결실체는 당기말 기준 우리은행 외 7개 은행과 공급자금융약정을 맺고 있으며, 이로 인한 한도 금액은 3,082억원이며, 당기말 기준 실행금액은 차입금 806억원, 매입

채무 1,446억원입니다.

(9) 당기말 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 1,919,908백만원입니다.

## 21. 자본금 및 자본잉여금

### (1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 보통주와 우선주의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
보통주	68,764,530	(3,331,391)	65,433,139	68,764,530	(3,331,391)	65,433,139
우선주	1,617,896	(178,400)	1,439,496	1,617,896	(178,400)	1,439,496
합 계	70,382,426	(3,509,791)	66,872,635	70,382,426	(3,509,791)	66,872,635

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,838,555,882	4,838,555,882
기타자본잉여금	163,418,811	163,418,811
합 계	5,001,974,693	5,001,974,693

(3) 지배기업이 산정한 당기 및 전기의 주당 배당금 및 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다. 당기의 배당금 산정액은 지배기업의 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

(단위: 주, 원)			
구 분		당기	전기
배당받을 주식	보통주	65,433,139	65,433,139
	우선주	1,439,496	1,439,496
배당 금액	보통주(당기: 주당 1,000원, 전기: 주당 1,000원)	65,433,139,000	65,433,139,000
	우선주(당기: 주당 1,050원, 전기: 주당 1,050원)	1,511,470,800	1,511,470,800
합 계		66,944,609,800	66,944,609,800

## 22. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목은 지배기업이 보유하고 있는 자기주식입니다. 지배기업의 자기주식 보유내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	합 계	보통주	우선주	합 계
자기주식수	3,331,391	178,400	3,509,791	3,331,391	178,400	3,509,791
장부금액	336,813,481	8,318,103	345,131,584	336,813,481	8,318,103	345,131,584

## 23. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	163,600,825	388,021,284
파생상품평가손익	-	5,175,033
지분법자본변동	777,502,644	480,899,254
해외사업환산손익	1,031,818,292	288,057,322
합 계	1,972,921,761	1,162,152,893

## 24. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	183,235,277	183,235,277
임의적립금	7,738,628,000	7,056,478,000
미처분이익잉여금	4,858,054,612	5,095,951,969
합 계	12,779,917,889	12,335,665,246

(\*) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	352,404,489	351,546,769
퇴직급여	20,464,515	18,736,395
복리후생비	140,136,026	109,681,393
감가상각비	54,619,269	48,805,527
무형자산상각비	16,058,838	20,554,026
연구개발비	1,297,537,040	1,098,470,166
운반비	203,803,165	132,816,146
지급수수료	171,389,813	133,023,041
대손상각비(환입)	4,769	(38,377)
기 타	563,698,482	323,123,502
합 계	2,820,116,406	2,236,718,588

26. 비용의 성격별 공시

당기 및 전기의 주요 비용의 성격별 공시내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 등의 변동	108,447,033	(220,475,251)
원재료의 사용액 및 상품 매입액	8,827,560,696	13,242,148,070
급여	1,731,019,670	1,791,866,526
퇴직급여	101,860,869	78,532,244
복리후생비	631,176,467	534,520,300
감가상각비	1,772,839,439	1,636,474,723
무형자산상각비	77,030,742	65,958,186
기타	3,068,866,379	2,762,274,896
합 계	16,318,801,295	19,891,299,694

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자자산처분이익	-	14,720,499
배당금수익	14,253,754	17,095,214
임대료수익	121,756	120,483
유형자산처분이익	634,823	2,861,220
무형자산처분이익	12,613	14,100
리스해지이익	12,486	6,888
잡이익	31,681,702	30,205,283
합 계	46,717,134	65,023,687

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	7,441,093	6,178,156
유형자산처분손실	53,754,225	19,847,575
유형자산손상차손	125,939,280	1,713,443
무형자산처분손실	131,739	13,771
무형자산손상차손	349,543	2,045,303
리스해지손실	2,191	19,191
잡손실	22,361,707	17,602,901
합 계	209,979,778	47,420,340

## 28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	54,976,064	79,750,375
외환차익	768,044,143	756,671,714
외화환산이익	305,245,242	89,604,646
파생상품평가이익	-	967,840
파생상품거래이익	-	18,148,101
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	410,400	13,333,981
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	6,471
금융수익 계	1,128,675,849	958,483,128
금융비용		
이자비용	335,645,457	273,538,572
외환차손	829,456,701	723,013,708
외화환산손실	283,485,936	111,390,891
파생상품평가손실	-	5,000,529
파생상품거래손실	-	82,604
매출채권처분손실	24,426,804	38,990,126
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	126,388,935	1,769,425
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	377
지급보증료	3,177,807	3,219,100
금융비용 계	1,602,581,640	1,157,005,332
순금융손익	(473,905,791)	(198,522,204)

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
법인세부담액	158,428,469	265,729,020
당기법인세의 조정사항 등	(8,380,418)	135,787
이연법인세		
일시적차이의 증감으로 인한 이연법인세비용	106,416,158	301,266,537
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(215,888,858)	(147,033,889)
총법인세비용	40,575,351	420,097,455
계속영업법인세비용	6,860,316	403,148,716
중단영업법인세비용	33,715,035	16,948,739

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세 전	이연법인세 자산(부채)	세 후	세 전	이연법인세 자산(부채)	세 후
확정급여채무의 재측정요소	(257,313,431)	66,904,076	(190,409,355)	(137,622,413)	35,305,647	(102,316,766)
해외사업환산손익 및 지분법자본변동	2,097,697,467	(288,376,530)	1,809,320,937	944,589,436	(175,632,860)	768,956,576
파생상품평가손익	-	-	-	7,031,294	(1,856,262)	5,175,032
기타포괄손익-공정가치평가누계액	222,283,729	(58,682,904)	163,600,825	527,204,006	(139,182,722)	388,021,284
합 계	2,062,667,765	(280,155,358)	1,782,512,407	1,341,202,323	(281,366,197)	1,059,836,126

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 계속영업이익	527,321,922	2,381,808,291
법인세비용차감전 중단영업이익	88,765,845	104,335,726
적용세율에 따른 세부담액	22,355,612	350,338,334
조정사항		
국외원천세액 등	23,920,570	18,085,881
영구적 차이	(17,251,644)	(58,386,262)
미인식 이연법인세	29,546,593	-
세액공제 및 세액감면 효과	(234,133,327)	(188,508,350)
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	235,426,646	288,518,193
기타	(19,289,099)	10,049,659
총법인세비용	40,575,351	420,097,455
계속영업법인세비용	6,860,316	403,148,716
중단영업법인세비용	33,715,035	16,948,739
평균유효세율	6.6%	16.9%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	(단위: 천원)					
	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	매각예정 분류	외화환산차이	기 말
유형자산 및 무형자산	269,029,122	34,889,284	-	(2,468,121)	19,488,446	320,938,731
중속및관계기업투자	(2,364,306,151)	(235,426,645)	(112,743,671)	-	-	(2,712,476,467)
재고자산	6,560,728	20,995,666	-	(660,043)	1,359,071	28,255,422
미지급비용	146,838,344	70,414,550	-	-	764,252	218,017,146
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(182,811,544)	-	80,499,818	-	-	(102,311,726)
기타	(76,487,445)	2,710,988	33,454,690	(6,692,162)	1,933,889	(45,080,040)
세액공제이월액	347,620,561	215,888,857	-	-	1,112,027	564,621,445
합 계	(1,853,556,385)	109,472,700	1,210,837	(9,820,326)	24,657,685	(1,728,035,489)

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
유형자산 및 무형자산	116,016,250	(2,022,616)	113,993,634
종속및관계기업투자	(1,915,001,100)	(292,923,762)	(2,207,924,862)
재고자산	6,342,914	(2,078,420)	4,264,494
미지급비용	141,976,893	3,827,695	145,804,588
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산	(75,226,801)	33,790,769	(41,436,032)
기타	(77,556,009)	(64,018,260)	(141,574,269)
소 계	(1,803,447,853)	(323,424,594)	(2,126,872,447)
자본에 부가된 이연법인세	(284,625,425)	8,681,049	(275,944,376)
세액공제이월액	200,586,672	147,033,889	347,620,561
종속회사 일시적차이	162,476,697	39,163,180	201,639,877
합 계	(1,725,009,909)	(128,546,476)	(1,853,556,385)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	사 유
종속기업투자	417,205,757	일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않음
종속기업투자	(1,202,523,829)	일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높음
합 계	(785,318,072)	

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,508,895,501
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	184,810,873
소 계	1,693,706,374
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,401,093,419)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(20,648,444)
소 계	(3,421,741,863)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,728,035,489)

(7) 연결실체는 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

(8) 글로벌최저한세

필라2 법률에 따라 다국적 기업의 최상위 지배회사인 연결실체의 지배기업은 각 구성기업이 속해있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 베트남의 GloBE 유효세율이 15% 미만으로 현지에서 적격소재지국추가세액(QDMTT) 도입에 따라 필라2 법인세 2,838백만원을 당기법인세 비용으로 인식하고 있으며, 그 외의 연결실체 내의 구성기업은 해당 국가의 GloBE 유효세율이 15%를 초과하고 있거나 추가세액이 없습니다. 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

### 30. 주당이익

#### (1) 기본주당이익

1) 당기 및 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

##### ① 보통주

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	599,289,842,809	2,009,207,126,300
지배기업지분 계속영업당기순이익	544,239,033,146	1,921,820,139,342
지배기업지분 중단영업당기순이익	55,050,809,663	87,386,986,958
지배기업지분 당기순이익 중 보통주 해당분	586,319,143,080	1,965,886,638,651
계속영업보통주순이익	532,453,353,572	1,880,380,738,301
중단영업보통주순이익	53,865,789,508	85,505,900,350
가중평균유통보통주식수	65,433,139주	65,433,139주
기본 보통주 주당이익	8,961원	30,044원
계속영업주당이익	8,138원	28,737원
중단영업주당이익	823원	1,307원

##### ② 우선주

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	599,289,842,809	2,009,207,126,300
지배기업지분 계속영업당기순이익	544,239,033,146	1,921,820,139,342
지배기업지분 중단영업당기순이익	55,050,809,663	87,386,986,958
지배기업지분 당기순이익 중 우선주 해당분	12,970,699,729	43,320,487,649
계속영업우선주순이익	11,785,679,574	41,439,401,041
중단영업우선주순이익	1,185,020,155	1,881,086,608
가중평균유통우선주식수	1,439,496주	1,439,496주
기본 우선주 주당이익	9,011원	30,094원
계속영업주당이익	8,188원	28,787원
중단영업주당이익	823원	1,307원

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	68,764,530	68,764,530
자기주식 효과	(3,331,391)	(3,331,391)
가중평균유통보통주식수(기본)	65,433,139	65,433,139

② 우선주

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행우선주식수	1,617,896	1,617,896
자기주식 효과	(178,400)	(178,400)
가중평균유통우선주식수(기본)	1,439,496	1,439,496

동 우선주는 우선적 권리가 없지만 다른 종류의 보통주와 배당률(연 1% 추가 배당)이 상이한 보통주로 판단되어 기본주당이익을 산정하였습니다.

(2) 회석주당이익

당기말 및 전기말 현재 회석화 증권이 존재하지 않으며, 따라서 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

### 31. 리스

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 사용권자산

당기 및 전기의 유형자산 내 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	토 지	건물 및 구축물	공구기구비품 등	합 계
기초장부금액	3,124,422	65,956,921	7,794,072	76,875,415
취득원가	12,620,161	103,089,339	14,421,196	130,130,696
감가상각누계액	(9,495,739)	(37,132,418)	(6,627,124)	(53,255,281)
일반취득 및 자본적지출	28,396,620	75,804,116	9,751,071	113,951,807
매각예정자산 대체	-	(2,303,140)	(1,401,596)	(3,704,736)
감가상각	(6,910,092)	(21,274,206)	(5,357,779)	(33,542,077)
처분/폐기	(54,623)	(103,424)	(622,208)	(780,255)
환율효과	69,845	3,465,500	547,572	4,082,917
기말장부금액	24,626,172	121,545,767	10,711,132	156,883,071
취득원가	29,414,486	163,912,514	19,157,733	212,484,733
감가상각누계액	(4,788,314)	(42,366,747)	(8,446,601)	(55,601,662)

##### 2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	토 지	건물 및 구축물	공구기구비품 등	합 계
기초장부금액	8,589,272	55,583,386	5,015,368	69,188,026
취득원가	13,762,617	74,265,664	11,209,676	99,237,957
감가상각누계액	(5,173,345)	(18,682,278)	(6,194,308)	(30,049,931)
일반취득 및 자본적지출	1,721,610	31,978,245	7,028,742	40,728,597
감가상각	(7,158,638)	(18,683,916)	(3,623,383)	(29,465,937)
처분/폐기	-	(965,432)	(263,768)	(1,229,200)
환율효과	(27,822)	(1,955,362)	(362,887)	(2,346,071)
기말장부금액	3,124,422	65,956,921	7,794,072	76,875,415
취득원가	12,620,161	103,089,339	14,421,196	130,130,696
감가상각누계액	(9,495,739)	(37,132,418)	(6,627,124)	(53,255,281)

(2) 당기 및 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	5,514,085	3,434,943
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	11,862,181	7,355,684
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	2,062,493	777,715
합 계	19,438,759	11,568,342

(3) 당기 및 전기 중 연결실체가 인식하고 있는 리스부채와 관련한 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
리스부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름	당 기	전 기
1년 이내	44,565,603	26,631,906
1년 초과 ~5년 이내	107,952,708	48,260,719
5년 초과	27,818,407	19,512,069
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	180,336,718	94,404,694
12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	161,725,906	81,052,699
유동 리스부채	35,549,754	26,046,759
비유동 리스부채	126,176,152	55,005,940

(4) 당기 및 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출(*)	50,441,360	52,224,103

(\*) 당기 총현금유출액은 매각예정부채로 분류된 리스부채에서 발생한 현금유출액을 포함하고 있습니다

(5) 연장선택권

일부 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

### 32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주) 및 그 종속기업
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업
	(주)삼성글로벌리서치
	에스디플렉스(주)
	Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")
	(주)필에너지
	(주)에코프로이엠
기타 특수관계자	이차전지성장펀드
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠
대규모기업집단(*1)	삼성물산(주) 등 대규모기업집단

(\*1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질 관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	매 출	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주) 및 그 종속기업	1,230,974,964	3,294,646	606,633	22,113,380	79,435,898
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	313,115,901	32,520,218	1,997,173	-	1,830,943
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	-	15,457,681
	에스디플렉스(주)	140,664	1,173,294	8,014,814	-	46,829
	(주)에코프로이엠	-	964,953	2,076,983,409	-	22,620,920
	(주)필에너지	-	-	-	236,542,809	434,524
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	-	33,217,811	117,013,961	-	4,738,715
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	231,474	16,253,851	5,773,271	211,156,393	259,737,842
	합 계	1,544,463,003	87,424,773	2,210,389,261	469,812,582	384,303,352

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매 출	유형자산처분	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주) 및 그 종속기업	1,334,410,603	-	3,641,266	1,683,821	18,542,020	74,821,263
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	384,860,592	81,418	30,880,023	2,370,470	4,259,653	1,807,036
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	-	-	13,648,023
	에스디플렉스(주)	140,664	-	1,216,478	7,949,929	-	44,106
	(주)에코프로이엠	-	-	586,823	3,723,367,644	-	20,576,724
	(주)필에너지	-	-	-	-	251,233,594	2,845,755
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	-	-	21,019,789	452,711,903	-	1,107,889
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	167,325	-	47,863,736	7,206,317	107,324,882	227,177,140
	합 계	1,719,579,184	81,418	105,208,115	4,195,290,084	381,360,149	342,027,936

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주) 및 그 종속기업	102,061,160	9,319,607	-	183,139,034
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	12,425,009	1,116,500	95,588	32,417
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	1,021,164
	에스디플렉스(주)	12,894	108,774	450,707	3,054
	(주)에코프로이엠	-	-	49,060,521	1,142,226
	(주)필에너지	-	-	-	52,751
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	-	-	7,161,194	493,806
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	296,997	26,316,126	438,208	129,771,171
합계		114,796,060	36,861,007	57,206,218	315,655,623

(\*1) 미지급금 등은 리스부채 및 임대보증금이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주) 및 그 종속기업	118,918,487	9,410,211	-	118,902,279
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	53,910,666	23,250	505,331	28,676
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	6,414,944
	에스디플렉스(주)	12,894	94,799	515,957	7,950
	(주)에코프로이엠	-	-	598,535,811	1,616,974
	(주)필에너지	-	-	-	653,749
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	-	20,815,867	31,229,940	400,367
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	2,329	26,518,106	600,186	110,386,009
합계		172,844,376	56,862,233	631,387,225	238,410,948

(\*1) 미지급금 등은 임대보증금이 포함된 금액입니다.

(4) 당기 중 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 66,525백만원(전기: 1,694백만원)이며, 특수관계자에게 지급한 리스부채의 상황금액은 16,371백만원(전기: 16,382백만원), 이자비용은 1,738백만원(전기: 473백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 삼성화재해상보험(주) 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며, 사외적립자산의 공정가치는 1,103,309백만원(전기말: 1,058,166백만원), 이자수익은 62,935백만원(전기: 48,840백만원)입니다.

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 출자 및 배당금수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기			전기	
		출자	투자금회수	배당금수익	출자	배당금수익
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주)	-	-	1,012,359,012	-	-
	에스디플렉스(주)	-	-	-	-	2,000,000
	(주)에코프로이엠	-	-	-	40,000,000	-
	이차전지성장펀드	1,340,000	2,249,740	594,079	2,680,000	-
대규모기업집단		-	-	11,320,702	-	10,482,566
합 계		1,340,000	2,249,740	1,024,273,793	42,680,000	12,482,566

(7) 연결실체가 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	3,246,209	4,836,335
퇴직급여	1,109,150	1,322,060
기타 장기급여	2,577,244	1,235,407

### 33. 비지배지분

당기말 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 연결실체에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 비지배지분이 보유한 소유지분을 및 누적 비지배지분

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기말	전기말
비지배지분이 보유한 소유지분율	49.0%	49.0%
누적비지배지분	1,158,923,157	791,611,106

#### (2) 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)

##### 1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기말	전기말
유동자산	847,821,449	211,202,327
비유동자산	6,759,979,350	1,587,528,900
유동부채	2,503,868,762	182,728,871
비유동부채	2,738,566,737	253,487
자본	2,365,365,300	1,615,748,869

##### 2) 요약 손익계산서

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기	전기
당기순손실	(33,691,968)	(30,189,536)

3) 요약 현금흐름표

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기	전기
영업활동 현금흐름	(126,549,596)	(5,353,266)
투자활동 현금흐름	(4,035,475,774)	(1,216,560,274)
재무활동 현금흐름	4,533,262,158	1,266,340,676
외화환산으로 인한 현금의 변동	58,478,564	2,272,674
현금및현금성자산의 증가	429,715,352	46,699,810
기초의 현금및현금성자산	209,636,589	162,936,779
기말의 현금및현금성자산	639,351,941	209,636,589

### 34. 현금흐름표

당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

#### (1) 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	68,093,677	52,464,902
재고자산평가손실(환입)	256,005,510	(17,131,010)
매출채권처분손실	24,426,804	38,990,126
감가상각비	1,795,267,751	1,659,657,716
무형자산상각비	79,596,555	68,314,060
대손상각비(환입)	4,769	(38,377)
지분법이익	(801,185,894)	(1,017,238,435)
투자자산처분이익	-	(14,720,499)
외화환산손익	(23,696,770)	27,485,627
파생상품평가손익	-	4,032,689
파생상품거래손익	-	(18,065,496)
유형자산처분손익	52,831,696	17,287,152
유형자산손상차손	125,939,280	1,713,443
무형자산처분손익	119,127	(330)
무형자산손상차손	349,543	2,045,303
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	125,978,536	(11,564,556)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	(6,093)
총당부채전입	389,375,087	110,897,699
리스해지손익	(10,295)	(8,912)
법인세비용	40,575,351	420,097,455
이자비용	335,695,308	273,624,156
이자수익	(58,362,508)	(82,954,221)
배당금수익	(14,253,754)	(17,095,214)
기타	(33,480)	96,520
합 계	2,396,716,293	1,497,883,705

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(271,624,798)	(483,631,437)
기타채권의 감소(증가)	(184,686,489)	71,886,339
기타유동자산의 감소(증가)	22,691,073	(10,014,320)
재고자산의 감소(증가)	252,002,435	(134,096,583)
비유동기타채권의 감소(증가)	85,329	(509,372)
기타비유동자산의 증가	(75,536,937)	(40,732,495)
매입채무의 증가	(1,277,946,805)	(119,589,044)
기타채무의 감소	(835,130,091)	(126,041,592)
선수금의 증가(감소)	(9,381,389)	357,352,075
선수수익의 증가(감소)	13,809,787	(18,707,687)
비유동기타채무의 감소	(194,959,430)	(219,383,712)
파생금융상품의 정산	-	18,065,495
퇴직금의 지급	(62,545,525)	(59,439,418)
사외적립자산의 감소(증가)	1,000,425	(173,542,455)
합 계	(2,622,222,415)	(938,384,206)

(3) 당기 및 전기 중 발생한 중요한 비현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 처분 관련 미수금 감소	-	684
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	262,960,555	71,906,910
사용권자산의 취득(리스부채의 신규계약)	123,465,887	40,728,597

(4) 당기 및 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	재무현금흐름	비현금변동		당기말
			리스신규계약	기타(*1)	
단기차입금	2,868,274,952	2,074,520,251	-	1,571,354,530	6,514,149,733
장기차입금	2,849,524,920	3,326,833,138	-	(1,112,614,272)	5,063,743,786
리스부채	81,052,698	(36,516,685)	122,196,753	(5,006,860)	161,725,906
유동성예수보증금(*2)	-	-	-	135,345,000	135,345,000
장기예수보증금(*2)	132,469,157	-	-	(132,469,157)	-
합 계	5,931,321,727	5,364,836,704	122,196,753	456,609,241	11,874,964,425

(\*1) 상각, 환율변동, 매각예정자산 대체에 의한 증감금액 등을 포함하고 있습니다.

(\*2) 해당 예수보증금은 (주)삼성전자 등에 대한 투자부동산에 대한 임대보증금만을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	재무현금흐름	비현금변동		전기말
			리스신규계약	기타(*1)	
유동성사채	219,901,411	(220,000,000)	-	98,589	-
단기차입금	2,631,281,803	59,017,649	-	177,975,500	2,868,274,952
장기차입금	2,297,040,000	542,010,735	-	10,474,185	2,849,524,920
리스부채	72,105,093	(36,058,841)	40,728,597	4,277,849	81,052,698
장기예수보증금(*2)	129,263,424	-	-	3,205,733	132,469,157
합 계	5,349,591,731	344,969,543	40,728,597	196,031,856	5,931,321,727

(\*1) 상각, 환율변동에 의한 증감금액 등을 포함하고 있습니다.

(\*2) 해당 예수보증금은 (주)삼성전자 등에 대한 투자부동산에 대한 임대보증금만을 포함하고 있습니다.

### 35. 매각예정자산과 관련 부채 및 중단영업

연결실체는 전자재료사업부의 경쟁력 제고를 위하여 2024년 9월 10일 이사회 결의를 통해 편광필름 사업을 양도하기로 결정함에 따라 동사업부의 자산과 부채를 매각 예정으로, 관련된 영업에 대한 손익은 중단영업으로 표시하였습니다. 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성 되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)	
구 분	당기말
매각예정자산	
현금및현금성자산	253,279,307
매출채권및기타채권	152,954,449
재고자산	158,725,193
유형자산	215,481,978
무형자산	240,054,517
기타	22,381,976
자산계	1,042,877,420
매각예정부채	
매입채무및기타채무	158,543,874
기타	34,177,124
부채계	192,720,998

(2) 당기말 매각예정으로 분류된 처분자산 및 부채 집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 누적이익은 49,258백만원입니다.

(3) 중단영업 포괄손익계산서

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수익	1,409,829,855	1,379,738,348
비용	(1,321,064,010)	(1,275,402,622)
법인세비용 차감 전 중단영업이익	88,765,845	104,335,726
법인세비용	(33,715,035)	(16,948,739)
중단영업이익	55,050,810	87,386,987
기타포괄손익:		
중단영업 해외사업환산손익	36,666,617	(161,265)

(4) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	127,598,143	166,088,491
투자활동으로 인한 순현금흐름	75,094,541	(7,524,691)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(1,418,679)	(1,697,799)
환율변동으로 인한 순현금흐름	19,996,595	(2,012,086)
중단영업으로 인한 순현금흐름	221,270,600	154,853,915

# 연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성SDI 주식회사

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서  
2. 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

삼성SDI 주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 2월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## **연결내부회계관리제도 감사의견근거**

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

## **연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

## **연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 연결회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하

는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과 이사회에 의해서만 연결회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 연결회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정재국입니다.

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

2025년 2월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 2월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

### 삼성SDI주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 1월 24일

삼성SDI주식회사

대표이사 최윤호

내부회계관리자 김종성



2024년 연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	삼성SDI 주식회사			
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
투입 인원수	15	5	1	2	24	21	8	10	31	15	-	-	79	53	
투입 시간	분·반기검토	16	19	96	433	3,939	4,220	228	2,012	14	-	-	-	4,293	6,684
	감사	285	98	405	394	6,753	5,994	773	2,486	6,076	409	-	-	14,292	9,381
	합계	301	117	501	827	10,692	10,214	1,001	4,498	6,090	409	-	-	18,585	16,065

회사의 전기 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-04 ~ 2024-10				30	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2024-05-20 ~ 2024-06-14 2024-08-19 ~ 2024-09-20 2024-10-21 ~ 2024-11-15 2024-12-16 ~ 2024-12-20 2025-01-13 ~ 2025-01-24		76	일	11	명	3	명	전산일반통제 및 자동통제 감사
	2024-03-21 ~ 2024-12-13		50	일	13	명	53	명	
2025-01-09 ~ 2025-01-25		12	일	13	명	22	명	조회확인 등 임중감사, 내부회계 관리제도 운영평가 및 재무제표 검증 및 감사종결 절차	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-11-01		1	일	
	실사(입회)장소	천안, 울산, 구미, 청주사업장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-13		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024-04-30, 2024-07-29, 2024-10-29, 2025-02-14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 30일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 분기 주요 검토 사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2024년 07월 29일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 감사팀 1인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2024년 10월 29일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	연간 회계감사 진행 상황 핵심감사사항 선정 및 관련 감사수행계획 분기 검토사항 논의 및 기타 커뮤니케이션 사항
4	2025년 02월 14일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항