

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 56기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 55기

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 ~ 99
III. 연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견-----	100 ~ 107
IV. 외부감사 실시내용 -----	108 ~ 109

독립된 감사인의 감사보고서

삼성SDI 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 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 2025년 12월 31일과 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 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 2월 19일자 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. 에너지솔루션 재화매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 4의 (23)에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 에너지솔루션 재화의 판매 시 관련 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 에너지솔루션 재화매출 금액은 연결재무제표상 차지하는 비중이 유의적이고 연결회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나로서, 연결재무제표 이용자 관점에서도 에너지솔루션 재화매출 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 에너지솔루션 재화매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사사항목으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 에너지솔루션 재화매출의 발생사실에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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

다. 현금창출단위 손상검사 - 전기차용 중형전지 현금창출단위

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 전기차용 중형전지 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제 1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하고, 회수가능액이 장부금액을 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 전기차용 중형전지 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 해당 현금흐름창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 수반되는 점을 고려하여 현금창출단위에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 현금창출단위 손상검사에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 현금창출단위 손상검사와 관련된 통제 이해와 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에서 비롯하였는지 확인
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 객관성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 매출성장률, 할인율, 영구성장률, 운전자본, 자본적지출 등 주요 가정의 합리성 평가
- 당기 실제 성과와 전기 추정 현금흐름을 비교하여 당기에 수립한 사업계획에 경영진의 편의가 포함되었는지 여부에 대하여 확인
- 사용가치 추정에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도분석을 통한 추정불확실성평가

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 계속기업전체의 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 왜곡표시를 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감

독 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

2026년 2월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 2월 19일) 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 56기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 55기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성SDI 주식회사 대표이사 최주선

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

(전 화) 031-288-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 56기 2025년 12월 31일 현재

제 55기 2024년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 56(당)기 기말	제 55(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		8,739,928,568,764	10,334,312,926,481
현금및현금성자산	5,7	1,803,994,237,947	1,885,068,694,001
매출채권및기타채권	5,8,32	3,078,592,799,490	4,042,229,664,106
재고자산	9	2,936,331,872,805	2,879,441,809,212
기타투자자산	5,10	196,799,603,715	159,615,476,074
기타유동자산	11	724,210,054,807	325,079,862,652
매각예정자산	35	-	1,042,877,420,436
II. 비유동자산		33,515,410,012,155	30,263,031,609,876
매출채권및기타채권	5,8,32	36,995,924,047	19,839,665,624
관계기업투자	12	11,426,802,223,137	10,186,550,232,177
유형자산	6,13,31	19,240,618,782,149	17,706,530,246,443
무형자산	6,14	584,160,371,825	667,985,188,325
투자부동산	6,15	128,050,715,159	128,236,338,852
이연법인세자산	29	400,093,179,264	292,460,756,753
기타투자자산	5,10	1,370,375,605,217	981,102,541,708
기타비유동자산	11	126,028,208,223	152,458,477,217
종업원급여자산	19	202,285,003,134	127,868,162,777
자 산 총 계		42,255,338,580,919	40,597,344,536,357
부 채			
I. 유동부채		9,794,852,795,190	10,855,694,147,360
매입채무및기타채무	5,16,31,32	3,365,153,219,878	3,402,471,287,258
미지급법인세	29	23,295,797,162	30,967,352,406
선수금	6	369,412,536,455	576,856,502,758
선수수익	6	250,914,093,748	32,593,554,465
단기차입금	5,17	5,390,568,184,387	6,514,149,732,576
총당부채	18,20	395,508,963,560	105,934,720,182

과 목	주 석	제 56(당)기 기말	제 55(전)기 기말
매각예정부채	35	-	192,720,997,715
II. 비유동부채		8,890,372,625,899	8,174,413,276,470
매입채무및기타채무	5,16,31,32	332,766,175,536	327,519,685,974
장기선수금	6	216,470,549,925	8,087,461,917
장기선수수익	6	213,444,951,242	202,344,441,363
장기차입금	5,17	5,493,341,323,030	5,063,743,785,691
종업원급여부채	19	2,508,353,957	2,828,164,751
충당부채	18,20	733,703,488,965	549,393,491,312
이연법인세부채	29	1,898,137,783,244	2,020,496,245,462
부 채 총 계		18,685,225,421,089	19,030,107,423,830
자 본			
I. 지배기업지분		21,442,873,795,141	19,766,394,890,484
자본금	1,21	415,817,130,000	356,712,130,000
자본잉여금	21	6,588,959,892,570	5,001,974,693,202
기타자본항목	22	(345,131,583,767)	(345,131,583,767)
기타포괄손익누계액	10,23,29	2,694,442,420,391	1,972,921,761,241
이익잉여금	24	12,088,785,935,947	12,779,917,889,808
II. 비지배지분	33	2,127,239,364,689	1,800,842,222,043
자 본 총 계		23,570,113,159,830	21,567,237,112,527
부채 및 자본총계		42,255,338,580,919	40,597,344,536,357

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 56기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 55기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 56(당)기	제 55(전)기
I. 매출액	6,32	13,266,730,679,499	16,592,248,884,388
II. 매출원가	9,26,32	(11,804,981,379,541)	(13,498,684,888,608)
III. 매출총이익		1,461,749,299,958	3,093,563,995,780
IV. 기타영업수익	6	275,152,734,663	89,856,873,442
V. 판매비와관리비	25,26	(3,459,262,823,381)	(2,820,116,405,959)
VI. 영업손익	6	(1,722,360,788,760)	363,304,463,263
VII. 기타수익	27,32	57,793,441,873	46,717,133,867
VIII. 기타비용	27,32	(245,443,314,590)	(209,979,777,975)
IX. 금융수익	28	761,967,940,620	1,128,675,848,530
X. 금융비용	28	(1,054,194,307,557)	(1,602,581,639,814)
XI. 지분법이익	12	838,221,498,975	801,185,893,693
XII. 법인세비용차감전순손익		(1,364,015,529,439)	527,321,921,564
XIII. 법인세수익(비용)	29	489,175,205,551	(6,860,315,248)
XIV. 계속영업당기순손익		(874,840,323,888)	520,461,606,316
XV. 세후중단영업이익	35	289,964,965,354	55,050,809,663
XVI. 당기순손익		(584,875,358,534)	575,512,415,979
XVII. 기타포괄손익		758,769,286,569	904,927,491,142
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
확정급여제도의 재측정요소	19	31,564,144,997	(119,691,017,789)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	10,23	370,929,055,000	(304,920,277,029)
지분법자본변동	12	480,309,169,300	277,424,976,310
법인세효과	29	(260,618,362,811)	38,858,052,918
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
파생상품평가손익		-	(7,031,294,370)
지분법자본변동	12	(18,023,730,721)	125,568,760,283
해외사업환산손익	23	142,850,627,520	932,365,506,573
법인세효과	29	11,758,383,284	(37,647,215,754)
XVIII. 총포괄손익		173,893,928,035	1,480,439,907,121
XIX. 계속영업당기순손익의 귀속		(874,840,323,888)	520,461,606,316
지배기업지분		(939,433,622,909)	544,239,033,146
비지배지분		64,593,299,021	(23,777,426,830)

과 목	주 석	제 56(당)기	제 55(전)기
XX. 당기순손익의 귀속		(584,875,358,534)	575,512,415,979
지배기업지분		(649,468,657,555)	599,289,842,809
비지배지분		64,593,299,021	(23,777,426,830)
XXI. 총포괄손익의 귀속		173,893,928,035	1,480,439,907,121
지배기업지분		97,333,315,089	1,321,966,122,109
비지배지분		76,560,612,946	158,473,785,012
XXII. 주당손익	30		
보통주 기본및희석주당손익		(8,796)	8,961
계속영업 보통주 기본및희석주당손익		(12,723)	8,138
중단영업 보통주 기본및희석주당손익		3,927	823
우선주 기본및희석주당손익		(8,796)	9,011
계속영업 우선주 기본및희석주당손익		(12,723)	8,188
중단영업 우선주 기본및희석주당손익		3,927	823

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 56기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 55기 2024년 1월 1일부터 2024년 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		
2024. 1. 1 (제 55(전)기 기초)	356,712,130,000	5,001,974,688,202	(345,131,583,767)	1,162,152,892,848	12,335,665,245,892	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	-	-	-	-	(88,092,599,093)	(88,092,599,093)	-	(88,092,599,093)
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 56(전)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	19,766,394,880,484	1,800,842,222,043	21,567,237,112,527
2025. 1. 1 (제 56(당)기 기초)	356,712,130,000	5,001,974,688,202	(345,131,583,767)	1,972,921,761,241	12,779,917,889,808	19,766,394,880,484	1,800,842,222,043	21,567,237,112,527
총포괄손익 :								
당기순손실	-	-	-	-	(649,468,657,555)	(649,468,657,555)	64,593,299,021	(584,875,358,534)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	25,281,313,494	25,281,313,494	-	25,281,313,494
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	260,631,359,877	-	260,631,359,877	-	260,631,359,877
지분법자본변동	-	-	-	323,652,660,925	-	323,652,660,925	-	323,652,660,925
해외사업환산손익	-	-	-	137,236,638,348	-	137,236,638,348	11,967,313,925	149,203,952,273
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
유상증자	59,105,000,000	1,586,985,199,368	-	-	-	1,646,090,199,368	-	1,646,090,199,368
연차배당	-	-	-	-	(66,944,609,800)	(66,944,609,800)	(2,631,638,807)	(69,576,248,607)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	252,468,168,507	252,468,168,507
2025. 12. 31 (제 56(당)기 기말)	415,817,130,000	6,588,959,887,570	(345,131,583,767)	2,694,442,420,391	12,088,785,935,947	21,442,873,795,141	2,127,239,364,689	23,570,113,159,830

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 56기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 55기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 56(당)기	제 55(전)기
I. 영업활동현금흐름		792,385,760,879	(137,613,377,776)
1. 영업에서 창출된 현금		1,182,561,899,274	350,006,294,533
(1) 당기순손익		(584,875,358,534)	575,512,415,979
(2) 조 정	34	1,909,882,301,193	2,396,716,292,647
(3) 자산 및 부채의 증감	34	(142,445,043,385)	(2,622,222,414,093)
2. 이자의 수취		44,165,512,830	59,030,355,477
3. 이자의 지급		(349,881,232,667)	(324,630,847,248)
4. 배당금의 수취		27,252,407,254	14,253,753,562
5. 법인세의 납부		(111,712,825,812)	(236,272,934,100)
II. 투자활동현금흐름		(1,998,634,351,420)	(4,919,660,001,145)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,380,461,646,057	1,803,430,260,691
기타투자자산의 감소		1,245,798,534,791	766,568,471,466
유형자산의 처분		18,857,298,523	8,190,788,399
무형자산의 처분		6,153,347,188	902,594,844
매각예정자산의 처분		1,045,160,344,962	-
관계기업투자의 감소		60,265,708,331	1,015,202,831,022
정부보조금의 수령		4,226,412,262	12,565,574,960
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,379,095,997,477)	(6,723,090,261,836)
기타투자자산의 증가		1,249,991,686,362	364,184,313,060
유형자산의 취득		3,066,850,926,743	6,271,319,040,013
무형자산의 취득		62,253,384,372	86,246,908,763
관계기업투자의 증가		-	1,340,000,000
III. 재무활동현금흐름		864,807,099,517	5,544,390,011,594
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		11,917,887,177,285	10,735,551,608,946
단기차입금의 차입		8,059,094,807,658	6,523,146,517,718
장기차입금의 차입		1,951,384,201,120	3,963,171,091,228
유상증자		1,654,940,000,000	-
종속기업의 유상증자		252,468,168,507	249,234,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(11,053,080,077,768)	(5,191,161,597,352)
단기차입금의 상환		10,926,413,532,982	4,448,626,266,818
장기차입금의 상환		-	636,337,953,400
배당금의 지급		69,892,504,737	69,680,692,046
리스부채의 상환		47,924,239,417	36,516,685,088
신주발행비용의 지급		8,849,800,632	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I +II+III)		(341,441,491,024)	487,116,632,673
V. 기초의 현금및현금성자산		2,138,348,001,000	1,524,461,361,452
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		7,087,727,971	126,770,006,875
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,803,994,237,947	2,138,348,001,000
1. 재무상태표상 현금및현금성자산		1,803,994,237,947	1,885,068,694,001
2. 매각예정자산에 포함된 현금및현금성자산	35	-	253,279,306,999

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 56기 2025년 12월 31일 현재

제 55기 2024년 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 22개의 종속기업을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 200,000천주(1주당 5,000원)이며, 주식예탁증서 발행을 포함한 수차의 증자를 거쳐 지배기업의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 82,203,426주(우선주 1,617,896주 포함)와 415,817백만원이며, 최대주주는 삼성전자주식회사(우선주 포함 지분율 19.06%)입니다. 지배기업은 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 411,017백만원(보통주 402,928백만원 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 2026년 2월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 18일자 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 13: 유형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 14: 무형자산 - 회수가능액 추정의 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 검토하

고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (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. 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 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

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

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

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

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")	싱가포르	2차전지 등 영업지원	100.0%	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") (*2)	중 국	전자재료제품 생산 및 판매	-	100.0%
Novald GmbH ("NOVALED")	독 일	전자재료제품 생산 및 판매	50.1%	50.1%
SDI-GM Synergy Cells Holdings LLC. (*3)	미 국	자동차전지 생산 및 판매	50.01%	-
SDI-GM Synergy Cells Holdings LLC.의 종속기업				
SDI-GM Synergy Cells LLC. (*3)	미 국	자동차전지 생산 및 판매	50.01%	-
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) 당기말 현재 SDIW의 주식을 포함한 편광필름 사업의 매각을 완료하였습니다(주석 35 참조).

(*3) 당기 중 신규 출자하여 당사에 편입되었습니다.

② 연결대상 종속기업의 2025년 12월 31일 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
STM	806,759,425	171,733,995	635,025,430	701,978,025	28,028,046
SMC24	11,663,281	12,328,291	(665,010)	-	592,396
SMC15	19,818,872	1,100	19,817,772	-	(1,096,701)
SMC49	18,031,046	184,296	17,846,750	-	(5,815,986)
SDU	7,298,545	1,402,479	5,896,066	8,177,431	461,868
SDIA	602,098,317	435,452,557	166,645,760	254,282,605	(14,138,249)
STARPLUS	7,711,646,101	5,291,825,166	2,419,820,935	931,091,192	123,055,278
SDI-GM Synergy Cells Holdings LLC.	508,646,412	-	508,646,412	-	4,737,486
SDI-GM Synergy Cells LLC.	743,497,074	296,403,129	447,093,945	-	(1,438,644)
NOVALED	792,042,106	10,807,239	781,234,867	67,385,426	15,730,291
SDIHU	6,986,450,731	4,695,317,858	2,291,132,873	4,951,208,490	(32,454,292)
SDIEU	45,827,568	28,285,567	17,542,001	67,258,879	5,335,697
SDIBS	397,892,562	178,320,539	219,572,023	119,503,217	1,181,792
SDIV	462,137,717	146,601,350	315,536,367	1,252,208,684	37,530,152
SDIEM	2,596,869,742	941,379,280	1,655,490,462	1,055,033,117	3,816,161
SDII	18,867,872	12,083,577	6,784,295	2,396,060	914,856
SDISEA	2,061,536	523,708	1,537,828	2,346,964	288,164
TSDI	759,034,654	333,329,676	425,704,978	531,739,167	10,534,935
SDIHK	880,213,106	79,064,411	801,148,695	1,635,942	(7,917,060)
SDIC	36,683,602	22,180,631	14,502,971	33,068,271	2,898,343
SAPB	815,442,455	319,140,698	496,301,757	569,246,041	(2,361,722)
SDITB	1,035,953,360	386,691,933	649,261,427	1,063,158,808	28,700,305

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 차입조건에 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 위험과 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 비과생금융부채는 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 유효성을 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. 예상거래가 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 예상되는 판매가격과 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 품질보상충당부채, 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 과세당국

에 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 장부금

액과 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 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 주요수익은 중·대형전지, 소형전지 등을 판매하는 에너지솔루션 사업부와 반도체 및 디스플레이 소재 등을 판매하는 전자재료 사업부에서 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 고객은 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 매분기 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 수행의무로 식별하고 있으며, 고객의 최종승인 시점에 고객에게 통제가 이전됩니다. 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
- 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 대금 결제조건을 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 따

라 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	1,803,910,245	1,884,990,633
매출채권및기타채권	2,391,034,465	3,282,074,209
국공채	385,905	345,050
금융상품	100,109,654	100,193,606
보증금	189,380,343	134,953,882
합 계	4,484,820,612	5,402,557,380

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	2,268,546,875	2,268,546,875	-	3,123,983,361	3,123,983,361	-
1일-30일	77,201,735	77,201,735	-	49,262,252	49,262,252	-
31일-60일	17,426,185	17,426,185	-	39,917,640	39,917,640	-
60일 초과	27,859,670	27,859,670	-	68,910,956	68,910,956	-
합 계	2,391,034,465	2,391,034,465	-	3,282,074,209	3,282,074,209	-

(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)	3,404,757,572	3,423,843,961	3,072,921,697	189,462,720	161,459,544
단기차입금	5,390,568,184	5,420,534,827	5,420,534,827	-	-
장기차입금	5,493,341,323	6,756,161,055	409,499,656	4,297,761,876	2,048,899,523
합 계	14,288,667,079	15,600,539,843	8,902,956,180	4,487,224,596	2,210,359,067

(*1) 리스부채와 관련한 현금흐름이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 31번을 참고하시기 바랍니다. 매입채무에는 공급자금융약정과 관련한 현금흐름 194,666백만원이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 20번을 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	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	4,238,143,381	5,978,888,164	4,282,853,593	5,543,550,685
EUR	84,963,241	43,808,696	38,176,796	19,315,879
기타통화	88,141,682	270,158,569	146,491,962	269,695,355

(*) 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	1,421.89	1,363.09	1,434.90	1,470.00
EUR	1,605.82	1,474.76	1,685.72	1,528.73

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	(2,235,511)	2,235,511	21,766,874	(21,766,874)
EUR	2,339,322	(2,339,322)	1,224,641	(1,224,641)
기타통화	(2,917,514)	2,917,514	23,161	(23,161)

2) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
자산		
장단기금융자산	100,109,654	100,193,606
소 계	100,109,654	100,193,606
부채		
단기차입금	3,567,985,397	3,405,142,470
장기차입금	3,666,478,123	2,810,142,746
소 계	7,234,463,520	6,215,285,216
변동이자율:		
부채		
단기차입금	1,822,582,787	3,109,007,263
장기차입금	1,826,863,200	2,253,601,040
소 계	3,649,445,987	5,362,608,303

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	(36,494,460)	36,494,460	(53,626,083)	53,626,083

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	58,368,615	(58,368,615)

(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	18,685,225,421	19,030,107,424
자본총계	23,570,113,160	21,567,237,113
부채비율	79.28%	88.24%
순차입금비율:		
차입금	10,883,909,507	11,577,893,519
현금및현금성자산	(1,803,994,238)	(1,885,068,694)
단기금융상품	(100,000,000)	(100,000,000)
순차입금	8,979,915,269	9,592,824,825
순차입금비율	38.10%	44.48%

(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	1,803,994,238	(*1)	1,885,068,694	(*1)
매출채권및기타채권	2,391,034,465	(*1)	3,282,074,209	(*1)
국공채	385,905	(*1)	345,050	(*1)
금융상품	100,109,654	(*1)	100,193,606	(*1)
보증금	189,380,343	(*1)	134,953,882	(*1)
소 계	4,484,904,605		5,402,635,441	
당기손익-공정가치측정금융자산				
지분증권	88,708,810	88,708,810	87,664,038	87,664,038
소 계	88,708,810	88,708,810	87,664,038	87,664,038
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분증권	1,188,590,497	1,188,590,497	817,561,442	817,561,442
소 계	1,188,590,497	1,188,590,497	817,561,442	817,561,442
합 계	5,762,203,912		6,307,860,921	
금융부채:				
상각후원가측정 금융부채				
차입금	9,893,479,337	(*1)	9,965,169,543	(*1)
매입채무및기타채무	3,217,072,177	(*1)	3,274,324,370	(*1)
소 계	13,110,551,514		13,239,493,913	
기타금융부채				
매출채권할인(차입금)	990,430,170	(*1)	1,612,723,976	(*1)
리스부채	187,685,395	(*2)	161,725,905	(*2)
소 계	1,178,115,565		1,774,449,881	
합 계	14,288,667,079		15,013,943,794	

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

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	평가손익 (기타포괄손익) (*)	평가·처분손익 (당기손익)	이자수익 (금융수익)	배당금수익	이자비용
상각후원가 측정 금융자산	-	-	43,661,598	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	370,929,055	-	-	27,221,961	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	(1,760,253)	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	-	(239,594,735)
기타금융부채	-	-	-	-	(73,793,462)
합 계	370,929,055	(1,760,253)	43,661,598	27,221,961	(313,388,197)

(*) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

금융상품 범주별 외환차이는 상각후원가 측정 금융자산 및 부채에서 22,801,242천원 손실, 기타금융부채에서 27,107,135천원 이익이 발생했습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	평가손익 (기타포괄손익) (*)	평가·처분손익 (당기손익)	이자수익 (금융수익)	배당금수익	이자비용
상각후원가 측정 금융자산	-	-	54,976,064	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	(304,920,277)	-	-	14,253,754	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	(125,978,535)	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	-	(231,767,459)
기타금융부채	-	-	-	-	(103,877,998)
합 계	(304,920,277)	(125,978,535)	54,976,064	14,253,754	(335,645,457)

(*) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

금융상품 범주별 외환차이는 상각후원가 측정 금융자산 및 부채에서 77,152,192천원 이익, 기타금융부채에서 90,569,733천원 손실이 발생했습니다.

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	50,105,179	38,603,631	-	88,708,810
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,117,267,126	-	71,323,371	1,188,590,497
전기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	50,062,116	37,601,922	-	87,664,038
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	746,355,251	-	71,206,191	817,561,442

4) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	71,206,191	113,575,355
매입	100,000	-
매도	-	-
기타	-	(43,722,727)
기타포괄손익으로 인식된 손익	17,180	1,353,563
기말	71,323,371	71,206,191

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(*)	4,390,854	(3,665,314)

(*) 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	990,430,170	1,612,723,976
관련부채의 장부금액	990,430,170	1,612,723,976

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 사업을 매각 완료함에 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	12,384,168,788	15,691,243,040	882,561,892	901,005,845	13,266,730,680	16,592,248,885
기타영업수익(*)	275,152,735	89,856,873	-	-	275,152,735	89,856,873
감가상각비	1,952,836,593	1,723,084,847	57,099,256	49,754,592	2,009,935,849	1,772,839,439
무형자산상각비	83,575,482	72,338,224	6,515,719	4,692,517	90,091,201	77,030,741
영업이익	(1,851,875,704)	217,676,126	129,514,915	145,628,337	(1,722,360,789)	363,304,463

(*) 2023년 1월 1일부터 시행된 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단 제조 생산 세액공제 제도 및 2023년 12월 14일에 발표된 관련 Proposed Regulation에 따라 연결실체는 미국내에서 생산, 판매한 배터리에 대한 세액공제를 적용 받을 것으로 판단하였으며, 당기 중 수취할 것으로 예상되는 금액을 기타영업수익으로 인식하였습니다.

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

3) 당기말 현재 고객과의 계약으로 인한 계약부채는 721,753백만원(전기말: 646,451백만원)이며, 전기말 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 366,820백만원(전기: 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	914,559,283	3,858,183,061	893,972,418	3,290,848,553
북 미	3,610,200,070	7,753,613,221	5,700,406,502	6,812,570,630
유 럽	5,337,603,978	5,405,644,335	6,913,856,222	5,388,981,324
중 국	981,902,704	1,373,340,657	964,136,502	1,416,384,388
동남아시아 등	2,422,464,643	2,205,571,166	2,119,877,241	2,220,474,070
연결조정	-	(643,522,571)	-	(626,507,191)
합 계	13,266,730,678	19,952,829,869	16,592,248,885	18,502,751,774

(*1) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객에 대한 매출액은 각각 1,904,582백만원(전기: 2,983,222백만원), 1,655,691백만원(전기: 1,620,036백만원), 1,615,493백만원(전기: 1,477,510백만원), 1,369,876백만원(전기: 2,602,538백만원), 1,362,664백만원(전기: 981,891백만원)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	83,993	1,947,277
요구불예금	1,171,547,411	1,422,835,834
기타현금성자산	632,362,834	460,285,583
합 계	1,803,994,238	1,885,068,694

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)	2,145,831,382	-	2,728,612,552	-
매출채권(계약자산)	582,224,969	26,296,674	633,965,667	-
대손충당금	-	-	-	-
대여금	10,190,423	11,848,900	16,059,554	22,180,230
현재가치할인차금	-	(1,149,650)	-	(2,340,565)
미수금	105,567,451	-	154,704,339	-
미수수익	143,606,545	-	426,414,758	-
부가세대급금	91,172,028	-	82,472,794	-
합 계	3,078,592,798	36,995,924	4,042,229,664	19,839,665

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	-	-
대손상각비	-	-
환율변동효과	-	-
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	610,362,122	(255,119,712)	355,242,410	703,058,014	(128,981,360)	574,076,654
반제품	1,109,164,707	(102,863,057)	1,006,301,650	1,161,410,703	(112,229,020)	1,049,181,683
원부재료	1,175,771,314	(58,818,178)	1,116,953,136	930,087,999	(76,787,334)	853,300,665
저장품	70,294,206	-	70,294,206	62,916,454	-	62,916,454
미착품	387,540,471	-	387,540,471	339,966,353	-	339,966,353
합 계	3,353,132,820	(416,800,947)	2,936,331,873	3,197,439,523	(317,997,714)	2,879,441,809

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

(2) 당기 및 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산의 변동과 재고자산평가손실금액은
다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	11,635,609,687	13,153,846,365
재고자산평가손실	84,499,570	252,877,493
합 계	11,720,109,257	13,406,723,858

10. 기타투자자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채	120,080	265,825	19,685	325,365
지분증권	-	1,277,299,307	-	905,225,480
금융상품	100,000,000	109,654	100,000,000	193,606
보증금	96,679,524	92,700,819	59,595,791	75,358,091
합 계	196,799,604	1,370,375,605	159,615,476	981,102,542

(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	10,262,139	43,063	10,305,202	50,105,179
비상장지분증권	20,776,045	17,382,078	445,508	17,827,586	38,603,631
소 계	60,576,022	27,644,217	488,571	28,132,788	88,708,810
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장지분증권	728,468,973	17,886,278	370,911,875	388,798,153	1,117,267,126
비상장지분증권	18,753,588	52,552,603	17,180	52,569,783	71,323,371
소 계	747,222,561	70,438,881	370,929,055	441,367,936	1,188,590,497
합 계	807,798,583	98,083,098	371,417,626	469,500,724	1,277,299,307
전기말:					
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

(*1) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득금액은 2,872백만원이며, 처분 금액은 66백만원입니다. 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득금액은 100백만원이며, 처분내역은 없습니다.

(*2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 누적평가손익으로 인하여 자본에서 차감되는 법인세효과는 당기말 128,894백만원, 전기말 18,597백만원입니다.

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	474,068,038	928	142,355,955	42,577,515
선급비용	239,342,063	126,027,280	151,926,214	109,880,962
선급법인세	10,799,954	-	30,797,694	-
합 계	724,210,055	126,028,208	325,079,863	152,458,477

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%	11,154,321,035	15.2%	9,871,675,619
(주)삼성글로벌리서치	한국	12월 31일	경영자문 컨설팅	29.6%	20,455,145	29.6%	23,150,450
Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")	미국	12월 31일	특허전문회사	41.0%	8,964,999	41.0%	9,790,562
에스디플렉스(주)	한국	12월 31일	인쇄회로기판 제조	50.0%	10,386,240	50.0%	10,352,675
(주)에코프로이엠	한국	12월 31일	양극소재 제조	40.0%	209,974,885	40.0%	249,410,592
(주)필에너지(*2)	한국	12월 31일	스택 설비 제조	14.0%	18,207,523	14.1%	17,683,706
이차전지성장펀드	한국	12월 31일	이차전지 R&D 투자	33.3%	4,492,396	33.3%	4,486,628
합 계					11,426,802,223		10,186,550,232

(*1) 연결실체는 삼성디스플레이(주)의 이사를 선임할 권한이 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	30,156,170,325	151,642,168	21,896,991	19,053,150	506,472,396	132,179,095	471,177
비유동자산	52,175,753,119	48,610,661	68,838	4,255,354	708,581,859	70,601,893	13,008,719
유동부채	8,174,969,381	113,498,116	99,978	2,507,103	621,044,262	82,134,318	2,706
비유동부채	841,338,764	17,649,495	-	28,921	23,754,432	1,870,127	-
매출액	29,710,587,595	245,776,475	6,920	18,620,238	1,526,783,475	32,046,688	22,410
영업손익	4,070,920,749	(21,734,407)	(173,104)	(228,258)	71,925,941	(21,056,380)	211,432
당기순손익	5,378,716,089	480,541	(1,430,295)	57,486	57,147,332	(23,547,242)	211,432
기타포괄손익	3,054,791,794	(9,303,690)	-	-	-	-	-
총포괄손익	8,433,507,883	(8,823,149)	(1,430,295)	57,486	57,147,332	(23,547,242)	211,432
관계기업에서 수령한 배당금	-	-	-	-	60,000,000	201,000	64,708

2) 전기

(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

(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)(*)	73,276,247,400	69,105,219	21,865,850	20,772,480	570,255,561	117,125,182	13,477,190
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	50.0%	40.0%	14.0%	33.3%
순자산지분금액(axb)	11,154,552,634	20,455,145	8,964,999	10,386,240	228,102,224	16,371,312	4,492,396
투자차액 등	(231,599)	-	-	-	(18,127,339)	1,836,211	-
장부금액	11,154,321,035	20,455,145	8,964,999	10,386,240	209,974,885	18,207,523	4,492,396

(*) 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)(*)	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.

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

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	지분법손익	기타자본변동	배당제거	기 말
삼성디스플레이(주)	9,871,675,619	817,571,911	465,073,505	-	11,154,321,035
(주)삼성글로벌리서치	23,150,450	58,587	(2,753,892)	-	20,455,145
IKT	9,790,562	(586,421)	(239,142)	-	8,964,999
에스디플렉스(주)	10,352,675	33,565	-	-	10,386,240
(주)에코프로이엠	249,410,592	20,548,769	15,523	(60,000,000)	209,974,884
(주)필에너지	17,683,706	524,611	200,206	(201,000)	18,207,523
이차전지성장펀드	4,486,628	70,477	-	(64,708)	4,492,397
합 계	10,186,550,232	838,221,499	462,296,200	(60,265,708)	11,426,802,223

2) 전기

(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

(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	36,750,000	39,150,000

(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	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)
일반취득 및 자본적지출	18,997,278	(691,873)	28,349,926	31,756,812	83,336,090	3,129,079,530	3,290,827,763
감가상각	-	(361,639,083)	(1,360,761,319)	(240,551,365)	(49,102,598)	-	(2,012,054,365)
처분/폐기	(123,820)	(93,715)	(23,098,387)	(1,820,413)	(1,718,445)	(115,742)	(26,970,522)
손상차손(*1)	-	(4,932,471)	(99,956,275)	(486,941)	-	-	(105,375,687)
사업의 양도(*2)	-	(191,480)	(1,599,599)	(1,169,971)	(13,475)	(1,079,160)	(4,053,685)
기타증(감)(*3)	6,734,205	1,391,177,700	1,847,519,051	316,873,286	(4,587,830)	(3,166,001,380)	391,715,032
기말장부금액	393,000,478	6,694,411,308	4,245,481,482	533,037,626	184,796,813	7,189,891,075	19,240,618,782
취득원가	393,000,478	9,944,549,304	12,730,859,422	1,611,287,091	282,923,963	7,189,891,075	32,152,511,333
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(3,250,137,996)	(8,485,377,940)	(1,078,249,465)	(98,127,150)	-	(12,911,892,551)

(*1) 당기 중 연결실체의 일부라인 개조 등으로 발생한 유희 설비에 대해 손상을 인식 하였습니다. 관련하여 인식한 손상차손은 105,376백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다.

(*2) 당기 중 사업양도로 감소하였습니다(주석 35 참조).

(*3) 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	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) 전기 중 연결실체의 일부 라인 개조 등으로 발생한 유휴 설비에 대해 손상을 인식하였습니다. 관련하여 인식한 손상차손은 125,939백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다.

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

(3) 연결실체는 당기에 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 194,665백만원(전기 해당사항 없음)을 자본화하였습니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화 이자율은 2.82%~5.92%입니다.

(4) 현금창출단위의 손상평가

연결실체는 손상징후가 존재하는 전기차용 중형전지 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5개년 사업계획을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 경영진은 연결실체의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였습니다. 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 할인율입니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율 및 영구성장률은 다음과 같습니다.

주요 가정치	전기차용 중형전지 현금창출단위
할인율(*)	8.10%
영구성장률	1.00%

(*) 할인율은 자기자본비용과 타인자본비용을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본비용 산출을 위한 베타값은 동종산업에 속한 글로벌 상장사 5개 및 연결실체의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본비용은 평가기준일 현재 연결실체의 신용도를 반영한 무보증 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 동종산업에 속한 글로벌 상장사 5개와 연결실체의 평균부채비율을 사용하였습니다. 연결실체는 세후 현금흐름을 세후 할인율로 할인하여 사용가치를 산정하고 있으며, 세전 현금흐름을 세전 할인율로 산정한 사용가치와 중요한 차이는 없습니다.

전기차용 중형전지 현금창출단위에 대한 손상평가 수행결과, 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액을 초과하므로 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	기타무형자산	영업권	건설중인자산	합 계
기초장부금액	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)
일반취득	2,054,648	2,530,511	-	62,342,522	66,927,681
상각	(11,733,310)	(79,017,755)	-	-	(90,751,065)
처분/폐기	(152,849)	(3,459,008)	-	-	(3,611,857)
손상차손	-	-	(114,382,428)	-	(114,382,428)
사업의 양도(*1)	(467,642)	(383,180)	-	-	(850,822)
기타증(감)(*2)	10,219,702	77,988,651	12,740,268	(42,104,946)	58,843,675
당기말장부금액	58,778,849	203,630,690	287,349,287	34,401,546	584,160,372
취득원가	200,707,371	1,234,356,706	431,054,696	34,401,546	1,900,520,319
상각 및 손상차손누계액	(141,928,522)	(1,030,726,016)	(143,705,409)	-	(1,316,359,947)

(*1) 당기 중 사업양도로 감소하였습니다(주석 35 참조).

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

(2) 전기

(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.

(3) 무형자산상각비

무형자산상각비는 제조원가 및 판매비와관리비로 계상됩니다.

(4) 연구개발비

당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 1,420,947백만원과 1,297,537백만원입니다.

(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 배분된 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 영구성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

주요 가정치	전자재료부문	NOVALED
영구성장률	1.00%	1.00%
할인율	9.35%	9.86%

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 전자재료 부문은 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다. NOVALED는 추정한 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 114,382백만원의 손상차손이 기타 비용으로 계상되었습니다.

당기말 현재 연결실체의 전자재료부문과 NOVALED에 배분된 영업권 장부금액은 각각 262,824백만원과 22,419백만원입니다.

15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기 초	125,823,096	2,413,243	128,236,339	144,721,618	2,598,868	147,320,486
대체 등	-	(1,171)	(1,171)	(18,898,522)	-	(18,898,522)
감가상각	-	(184,453)	(184,453)	-	(185,625)	(185,625)
기 말	125,823,096	2,227,619	128,050,715	125,823,096	2,413,243	128,236,339

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 삼성전자(주) 등에 임대하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있습니다. 당기 및 전기에 투자부동산에서 발생한 임대료 수익은 4,435백만원, 4,596백만원입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정된 가치에 따라 결정되었습니다. 투자부동산 공정가치 측정치 376,970백만원은 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	4,324,501
1년 초과 ~ 5년 이내	8,649,002	12,960,783

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(*1)	1,070,894,828	-	905,551,583	-
미지급금	898,639,114	40,262	1,286,824,705	37,053
미지급배당금	30,620	-	30,654	-
미지급비용	1,049,833,247	-	671,994,093	-
리스부채	53,284,770	134,400,625	35,549,753	126,176,152
기타채무(*2)	292,470,641	198,325,288	502,520,499	201,306,481
합 계	3,365,153,220	332,766,175	3,402,471,287	327,519,686

(*1) 매입채무에는 공급자금융약정과 관련한 금융부채의 장부금액 194,666백만원이 포함된 금액으로, 자세한 사항은 주석 20번을 참고하시기 바랍니다.

(*2) 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	1,475,872,855	1,120,559,090
매출채권할인(*1)	990,430,170	1,612,723,976
단기차입금(*2)	2,924,265,159	3,780,866,667
소 계	5,390,568,184	6,514,149,733
장기차입금:		
장기차입금	5,493,341,323	5,063,743,786
소 계	5,493,341,323	5,063,743,786
합 계	10,883,909,507	11,577,893,519

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

(*2) 전기말은 차입금으로 분류된 공급자금융약정부채가 80,563백만원 포함된 금액

으로, 자세한 사항은 주석 20번을 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입회사	차입처	차입통화	만기일(*)	연이자율(%)	당기말	전기말
SDI	우리은행	KRW	2026.01.29	3.88	100,000,000	-
SDI	국민은행	KRW	2026.01.03	4.11	150,000,000	-
SDI	하나은행	KRW	2026.01.03	4.06	200,000,000	-
SDI	농협은행	KRW	2026.01.03	3.89	200,000,000	-
SDI	신한은행	KRW	2026.01.03	4.02	200,000,000	100,000,000
SDI	엠유에프지은행	USD	2026.03.10	3.81	429,907,883	440,722,539
SDI	디비에스은행	USD	2026.02.25	4.44	312,570,850	421,145,955
SDI	호주뉴질랜드은행	USD	-	-	-	441,000,000
SDI	UOB은행	USD	2026.02.02	4.44	78,919,500	147,000,000
SDI	크레디아그리콜은행	USD	2026.02.12	4.53	337,201,500	242,550,000
SDIHU	BNP 등	EUR 등	2026.05.20	EURIBOR 3M+0.50~0.55	268,622,938	938,010,852
SAPB	Standard Chartered 등	CNY	2026.12.17	LPY 1Y-1.05~1.00	99,135,568	-
SDIC	Standard Chartered	CNY	2026.02.20	LPY 1Y-1.00	14,301,224	-
TSDI	교통은행 등	CNY	-	-	-	145,093,086
SDITB	교통은행 등	CNY	-	-	-	20,129,835
STARPLUS	FCA US LLC	USD	2026.03.31	SOFR 3M+1.20	397,290,196	767,614,400
SDIA	Standard Chartered	USD	2026.06.23	SOFR 3M+0.83	43,047,000	-
SDIEM	Standard Chartered 등	USD	2026.11.09	SOFR 3M+0.50	93,268,500	117,600,000
합 계					2,924,265,159	3,780,866,667

(*) 만기일은 해당 법인 차입금 중 가장 먼 일자의 만기일입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입회사	차입처	차입통화	만기일(*)	연이자율(%)	당기말	전기말
SDI	한국수출입은행	KRW	2028.03.24	3.02	300,000,000	-
SDIHU	한국수출입은행 등	EUR	2028.02.25	EURIBOR 3M+0.53~1.04	2,693,780,560	3,334,160,130
SDIHU	국민은행	EUR	2026.09.16	0.63	252,858,000	229,309,500
STARPLUS	Department of Energy	USD	2033.12.15	4.52~4.55	3,622,655,183	2,580,833,246
SAPB	Standard Chartered	CNY	2028.08.25	LPY 1Y - 0.40	59,920,435	-
에스티엠	한국산업은행	KRW	2027.10.14	산금채 6M+0.83	40,000,000	40,000,000
소 계					6,969,214,178	6,184,302,876
유동성 대체					(1,475,872,855)	(1,120,559,090)
합 계					5,493,341,323	5,063,743,786

(*) 만기일은 해당 법인 차입금 중 가장 먼 일자의 만기일입니다.

18. 충당부채

당기 및 전기 중 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	순전입	사용 등	기 말	유 동	비유동
품질보상	495,191,362	780,656,868	(324,103,254)	951,744,976	366,638,211	585,106,765
장기성과급	41,435,327	(10,107,654)	(13,829,050)	17,498,623	-	17,498,623
온실가스	9,297,589	8,405,851	(8,879,337)	8,824,103	8,824,103	-
복구충당	3,430,963	6,892,619	-	10,323,582	-	10,323,582
기타	105,972,971	60,311,305	(25,463,107)	140,821,169	20,046,650	120,774,519
합 계	655,328,212	846,158,989	(372,274,748)	1,129,212,453	395,508,964	733,703,489

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	순전입	사용 등	기 말	유 동	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
합 계	476,903,764	389,375,087	(210,950,639)	655,328,212	105,934,721	549,393,491

(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(tCO2-eq))				
2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
592,852	589,613	692,391	659,608	608,161

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	979,811,950	808,139,665
당기근무원가	106,241,716	84,085,444
이자비용	47,823,041	46,943,579
계열사 진출입에 의한 효과	(483,606)	538,757
퇴직금지급액	(36,255,101)	(19,706,854)
확정급여제도의 재측정요소	(39,978,609)	102,218,555
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(67,661,567)	(42,410,344)
사업양도에 의한 영향	(3,918,497)	-
환율변동차이	250,797	3,148
기말	985,830,124	979,811,950
사외적립자산	(1,185,606,773)	(1,104,851,948)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(199,776,649)	(125,039,998)

2) 사외적립자산 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,104,851,948	1,059,689,820
사외적립자산 납입액	131,434,062	57,691,504
퇴직급여 지급액	(24,991,110)	(16,124,450)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(67,656,652)	(42,410,344)
이자수익	54,620,514	62,935,345
확정급여제도의 재측정요소	(8,711,452)	(17,472,463)
계열사 전출입에 의한 효과	-	512,844
사업양도에 의한 영향	(3,918,497)	-
환율변동차이	(22,040)	29,692
기말	1,185,606,773	1,104,851,948

3) 연결실체의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	103,420,661	96,961,734
장기성과급 총당부채	17,498,622	41,435,327
기타장기종업원급여부채	119,649,796	89,731,459
합 계	240,569,079	228,128,520

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	106,241,716	84,085,444
이자비용	47,823,041	46,943,579
이자수익	(54,620,514)	(62,935,345)
확정기여제도 납입액	13,733,356	12,296,529
합 계	113,177,599	80,390,207

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금예치금	1,185,385,260	1,104,615,282
국민연금전환금	221,513	236,665
합 계	1,185,606,773	1,104,851,948

(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	4.62~5.97	4.54~5.96
할인율	5.45~5.55	5.06~5.13

미래 사망률은 보험개발원의 연금생존사망률을 사용하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.35~9.65년 및 9.54~9.82년입니다.

(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)	99,459,288	(87,252,222)
할인율 (1% 변동)	(83,713,056)	96,817,792

20. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 13,888백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체는 브라운관 등의 담합행위에 대해 유럽 등에서 제기된 민사상 손해배상 청구 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 조사결과 및 계류 중인 소송에 영향을 미칠 수 있어 세부내역을 공시하지 않습니다.

(3) 동 주식 (2)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 국내외에서 피고로 계류중인 소송 사건은 36건이 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	한 도	거래은행
당좌차월	KRW	55	우리은행 외 1개 은행
일반자금대출	KRW	10,500	하나은행 외 4개 은행
	USD	1,024,729	UOB은행 외 7개 은행
	CNY	2,130,000	교통은행 외 2개 은행
	EUR	830,000	CITI은행 외 3개 은행
수입L/C발행한도(A/S, Usance)	USD	15,000	신한은행
수입자금대출	USD	800,000	엠유에프지은행 외 2개 은행
외화지급보증	USD	1,849,000	BNP 외 4개 은행
D/A, D/P, O/A	USD	1,829,551	우리은행 외 9개 은행
합 계	KRW	10,555	
	USD	5,518,280	
	CNY	2,130,000	
	EUR	830,000	

(5) 연결실체는 (주)에코프로비엠과 체결한 합작투자계약에 따라, 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) 연결실체는 General Motors Holdings LLC.와 체결한 합작투자계약에 따라, 계약기간 만료를 서로 합의할 수 있으며 공급 계약 기간 만료 시 General Motors Holdings LLC.가 소유한 SDI-GM Synergy Cells Holdings LLC.의 지분에 대해 연결실체는 콜옵션을 행사할 권한을 갖고 있습니다. 또한, 일방이 합작투자계약 중 일부 조항을 중대하게 위반한 경우, 위반자가 General Motors Holdings LLC.인 경우 연결실체는 콜옵션을, 위반자가 연결실체인 경우 General Motors Holdings LLC.는 풋옵션을 행사하거나 그 위반이 해소될 때까지 이사회의 과반석을 보유할 수 있는 권리를 가집니

다. 그리고 연결실체와 General Motors Holdings LLC.는 합작계약상 정해진 예외적인 경우를 제외하고 계약기간 중 상대방의 사전 서면 동의 없이는 본인이 소유한 SDI-GM Synergy Cells Holdings LLC.의 지분을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

(9) 연결실체는 당기 중 SVIC 76호 신기술사업투자조합에 대해 한도액 20,000백만원의 출자약정을 체결하였습니다.

(10) 공급자금융약정 부채

1) 공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결실체가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 대신하여 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. 공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없습니다.

2) 연결실체는 당기말 기준 우리은행 외 6개 은행과 공급자금융약정을 맺고 있습니다.

연결실체는 매입채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않은 부채에 대해서는 재무상태표상 매입채무로 표시하고 있고, 실질적으로 변동된 부채에 대해서는 재무상태표상 단기차입금으로 표시하고 있습니다.

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 간주되며, 당기말 기준 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 억원)				
구 분	당기말		전기말	
	매입채무	차입금	매입채무	차입금(*)
공급자금융약정 부채 한도액	13,956		14,568	
공급자금융약정 부채	1,947	-	1,446	806
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	1,506	-	1,446	806

(*) 전기에는 매입채무및기타채무에서 차입금으로 분류되는 비현금 변동 806억원이 존재하며, 해당 금액은 당기에 재무활동현금유출로 반영되었습니다.

3) 매입채무로 분류되는 공급자금융약정 부채의 경우, 약정으로 인한 지급기일의 변동은 없습니다.

지급기한 범위(*)	당 기	전 기
공급자금융약정 부채	월 마감 후 30일 ~ 45 일 이내	월 마감 후 30일 ~ 45 일 이내
공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채 무(동일 사업)	월 마감 후 30일 ~ 4 5일 이내	월 마감 후 30일 ~ 45 일 이내

(*) 대기업, 계열사를 대상으로 하는 어음 발행의 경우에는, 월 마감 후 120일 이내로 약정에 따른 변동은 없습니다.

4) 차입금으로 분류되는 공급자금융약정 부채의 경우, 당기에는 해당사항이 없으나 전기에는 지급기한이 30일에서 180일로 연장되어, 차입금으로 분류된 1건이 존재하였습니다.

(11) 당기말 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 2,254,169백만원입니다.

(12) 당기말 현재 연결실체는 STARPLUS의 Department of Energy 차입금과 관련하여, 연결실체가 보유하고 있는 STARPLUS 주식(지분율 51%)을 담보로 제공하고 있습니다.

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(*)	80,585,530	(3,331,391)	77,254,139	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	82,203,426	(3,509,791)	78,693,635	70,382,426	(3,509,791)	66,872,635

(*) 지배기업은 2025년 3월 14일 이사회에서 유상증자를 결의하였으며, 동 결의에 따라 2025년 5월 31일에 보통주 11,821,000주(1,654,940백만원, 주당 발행가 140,000원)를 신규 발행하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	6,425,541,082	4,838,555,882
기타자본잉여금	163,418,811	163,418,811
합 계	6,588,959,893	5,001,974,693

(3) 지배기업이 산정한 전기의 주당 배당금 및 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다. 지배기업은 '25~'27년 3년간 현금 배당을 미실시하기로 하였습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분		전 기
배당받을 주식	보통주	65,433,139
	우선주	1,439,496
배당 금액	보통주(전기: 주당 1,000원)	65,433,139,000
	우선주(전기: 주당 1,050원)	1,511,470,800
합 계		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	424,232,185	163,600,825
지분법자본변동	1,101,155,304	777,502,644
해외사업환산손익	1,169,054,931	1,031,818,292
합 계	2,694,442,420	1,972,921,761

24. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	183,235,277	183,235,277
임의적립금	8,458,488,000	7,738,628,000
미처분이익잉여금	3,447,062,659	4,858,054,612
합 계	12,088,785,936	12,779,917,889

(*) 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	377,499,728	352,404,489
퇴직급여	57,432,718	20,464,515
복리후생비	151,974,445	140,136,026
감가상각비	75,624,564	54,619,269
무형자산상각비	18,659,622	16,058,838
연구개발비	1,420,947,005	1,297,537,040
운반비	174,189,974	203,803,165
지급수수료	170,319,147	171,389,813
대손상각비(환입)	-	4,769
기 타	1,012,615,620	563,698,482
합 계	3,459,262,823	2,820,116,406

26. 비용의 성격별 공시

당기 및 전기의 주요 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 등의 변동	261,714,277	108,447,033
원재료의 사용액 및 상품 매입액	6,954,993,141	8,827,560,696
급여	1,661,158,754	1,731,019,670
퇴직급여	160,389,030	101,860,869
복리후생비	624,535,092	631,176,467
감가상각비	2,009,935,849	1,772,839,439
무형자산상각비	90,091,201	77,030,742
기타	3,501,426,859	3,068,866,379
합 계	15,264,244,203	16,318,801,295

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금수익	27,221,961	14,253,754
임대료수익	152,209	121,756
유형자산처분이익	560,304	634,823
무형자산처분이익	3,125,410	12,613
리스해지이익	86,351	12,486
잡이익	26,647,207	31,681,702
합 계	57,793,442	46,717,134

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	4,750,158	7,441,093
유형자산처분손실	7,013,929	53,754,225
유형자산손상차손	105,375,687	125,939,280
무형자산처분손실	639,052	131,739
무형자산손상차손	114,382,428	349,543
리스해지손실	10,553	2,191
잡손실	13,271,508	22,361,707
합 계	245,443,315	209,979,778

28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	43,661,598	54,976,064
외환차익	594,951,511	768,044,143
외화환산이익	112,311,032	305,245,242
매출채권처분이익	222,029	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,821,770	410,400
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1	-
금융수익 계	761,967,941	1,128,675,849
금융비용		
이자비용	313,388,197	335,645,457
외환차손	619,316,501	829,456,701
외화환산손실	96,499,737	283,485,936
매출채권처분손실	-	24,426,804
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	12,577,332	126,388,935
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,692	-
지급보증료	12,407,848	3,177,807
금융비용 계	1,054,194,307	1,602,581,640
순금융손익	(292,226,366)	(473,905,791)

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
법인세부담액	116,044,171	158,428,469
당기법인세의 조정사항 등	14,302,778	(8,380,418)
이연법인세		
일시적차이의 증감으로 인한 이연법인세비용 등	(469,377,056)	(109,472,700)
총법인세비용(수익)	(339,030,107)	40,575,351
계속영업법인세비용(수익)	(489,175,206)	6,860,316
중단영업법인세비용	150,145,099	33,715,035

(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	(225,749,286)	60,621,245	(165,128,041)	(257,313,431)	66,904,076	(190,409,355)
해외사업환산손익 및 지분법자본변동	2,691,115,864	(420,905,628)	2,270,210,236	2,097,697,467	(288,376,530)	1,809,320,937
기타포괄손익-공정가치평가누계액	593,212,784	(168,980,600)	424,232,184	222,283,729	(58,682,904)	163,600,825
합 계	3,058,579,362	(529,264,983)	2,529,314,379	2,062,667,765	(280,155,358)	1,782,512,407

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 계속영업손익	(1,364,015,529)	527,321,922
법인세비용차감전 중단영업이익	440,110,064	88,765,845
적용세율에 따른 세부담액	(436,239,587)	289,137,712
조정사항		
국외원천세액 등	13,694,263	23,920,570
영구적 차이	15,749,660	(17,251,644)
미인식 이연법인세	64,435,520	29,546,593
세액공제 및 세액감면 효과	(245,951,960)	(234,133,327)
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	141,119,439	(31,355,454)
세율의 변동	119,881,438	-
기타	(11,718,880)	(19,289,099)
총법인세비용(수익)	(339,030,107)	40,575,351
계속영업법인세비용(수익)	(489,175,206)	6,860,316
중단영업법인세비용	150,145,099	33,715,035
평균유효세율	36.7%	6.6%

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

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	외화환산차이	기 말
유형자산 및 무형자산	320,938,731	15,060,154	-	8,362,540	344,361,425
종속및관계기업투자	(2,712,476,467)	(242,380,002)	(132,529,097)	-	(3,087,385,566)
재고자산	28,255,422	(1,349,684)	-	(192,799)	26,712,939
미지급비용	218,017,146	150,300,078	-	4,201	368,321,425
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(102,311,726)	4,029,216	(110,297,695)	-	(208,580,205)
기타	(45,080,040)	(54,770,107)	(6,282,832)	912,768	(105,220,211)
이월결손금	-	353,746,410	-	640,263	354,386,673
세액공제이월액	564,621,445	244,740,990	-	(3,519)	809,358,916
합 계	(1,728,035,489)	469,377,055	(249,109,624)	9,723,454	(1,498,044,604)

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	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
종속및관계기업투자	(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)

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	376,878,563	417,205,757	일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않음
종속기업투자	(1,499,284,514)	(1,202,523,829)	일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높음
미사용세액공제(*)	83,391,826	47,265,903	일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않음
합계	(1,039,014,125)	(738,052,169)	

(*) 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
2033년 소멸	29,346,030	29,346,030
2034년 소멸	17,919,873	17,919,873
2035년 소멸	36,125,923	-

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,189,431,533	1,508,895,501
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	298,879,775	184,810,873
소 계	2,488,311,308	1,693,706,374
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,957,826,583)	(3,401,093,419)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(28,529,329)	(20,648,444)
소 계	(3,986,355,912)	(3,421,741,863)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,498,044,604)	(1,728,035,489)

(7) 연결실체는 법인세자산 및 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 3,444백만원을 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. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배기업지분 당기순손익	(649,468,657,555)	599,289,842,809
지배기업지분 계속영업당기순손익	(939,433,622,909)	544,239,033,146
지배기업지분 중단영업당기순이익	289,964,965,354	55,050,809,663
지배기업지분 당기순손익 중 보통주 해당분	(636,806,657,142)	586,319,143,080
계속영업보통주순손익	(921,118,483,629)	532,453,353,572
중단영업보통주순이익	284,311,826,487	53,865,789,508
가중평균유통보통주식수	72,396,194주	65,433,139주
기본 보통주 주당손익	(8,796)	8,961
계속영업주당손익	(12,723)	8,138
중단영업주당이익	3,927	823

② 우선주

(단위: 원)		
내역	당기	전기
지배기업지분 당기순손익	(649,468,657,555)	599,289,842,809
지배기업지분 계속영업당기순손익	(939,433,622,909)	544,239,033,146
지배기업지분 중단영업당기순이익	289,964,965,354	55,050,809,663
지배기업지분 당기순손익 중 우선주 해당분	(12,662,000,413)	12,970,699,729
계속영업우선주순손익	(18,315,139,280)	11,785,679,574
중단영업우선주순이익	5,653,138,867	1,185,020,155
가중평균유통우선주식수	1,439,496주	1,439,496주
기본 우선주 주당손익	(8,796)	9,011
계속영업주당손익	(12,723)	8,188
중단영업주당이익	3,927	823

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)
유상증자(*)	11,821,000	-
기말 발행보통주식수	77,254,139	65,433,139
가중평균유통보통주식수(기본)	72,396,194	65,433,139

(*) 연결실체는 2025년 5월 31일에 보통주 11,821,000주를 추가 발행하였습니다.

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 기본주당손익을 산정하였습니다.

(2) 회석주당손익

당기말 및 전기말 현재 회석화 증권이 존재하지 않으며, 따라서 회석주당손익은 기본주당손익과 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	24,626,172	121,545,767	10,711,131	156,883,070
취득원가	29,414,486	163,912,514	19,157,733	212,484,733
감가상각누계액	(4,788,314)	(42,366,746)	(8,446,602)	(55,601,662)
일반취득 및 자본적지출	1,799,905	75,012,577	6,523,607	83,336,089
감가상각	(6,392,572)	(36,434,046)	(6,275,979)	(49,102,597)
처분/폐기	-	(1,127,960)	(590,485)	(1,718,445)
사업의 양도(*)	-	-	(13,476)	(13,476)
기타증감	(753,170)	(3,697,863)	(136,797)	(4,587,830)
기말장부금액	19,280,335	155,298,476	10,218,001	184,796,812
취득원가	31,189,583	229,830,923	21,903,457	282,923,963
감가상각누계액	(11,909,248)	(74,532,447)	(11,685,456)	(98,127,151)

(*) 당기 중 사업양도로 감소하였습니다(주석 35 참조).

2) 전기

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	7,454,885	5,514,085
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	11,265,960	11,862,181
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	1,984,537	2,062,493
합 계	20,705,382	19,438,759

(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	54,215,070	44,565,603
1년 초과 ~ 5년 이내	131,602,887	107,952,708
5년 초과	18,365,528	27,818,407
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	204,183,485	180,336,718
12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	187,685,395	161,725,906
유동 리스부채	53,284,770	35,549,754
비유동 리스부채	134,400,625	126,176,152

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출(*)	61,250,556	50,441,360

(*) 당기와 전기의 총 현금유출액은 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
	이차전지성장펀드
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠
	(주)필옵틱스
	SMC76호 신기술사업투자조합 ("SMC76")
대규모기업집단(*)	삼성물산(주) 등 대규모기업집단

(*) 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	1,359,012,426	3,676,870	-	2,791,104	79,842,200
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	296,401,187	41,388,740	2,509,793	1,648,695	1,559,790
	(주)삼성글로벌리서치	26,000	-	-	-	8,026,666
	에스디플렉스(주)	141,606	1,197,171	8,442,170	-	43,764
	(주)에코프로이엠	-	937,392	1,508,387,159	-	9,330,200
	(주)필에너지	-	-	-	60,329,576	1,053,452
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	-	30,545	47,520,446	-	4,530,229
	(주)필옵틱스	-	-	-	-	1,380
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	295,232	24,327,717	14,192,551	153,071,400	280,755,456
합 계		1,655,876,451	71,558,435	1,581,052,119	217,840,775	385,143,137

2) 전기

(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
기타 특수관계자	(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

(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(*)
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주) 및 그 종속기업	118,714,936	8,390,087	-	173,118,514
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	33,099,303	3,301,469	188,736	939,347
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	268,547
	에스디플렉스(주)	11,926	128,183	1,196,541	8,819
	(주)에코프로이엠	-	-	151,939,254	438,588
	(주)필에너지	-	-	4,130	76,203
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	-	-	4,510,931	90,356
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	60,985	26,534,116	2,481,358	89,062,734
합계		151,887,150	38,353,855	160,320,950	264,003,108

(*) 미지급금 등은 리스부채 및 임대보증금이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등(*)
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
기타 특수관계자	(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

(*) 미지급금 등은 리스부채 및 임대보증금이 포함된 금액입니다.

(4) 당기 중 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 2,031백만원(전기: 66,525백만원)이며, 특수관계자에게 지급한 리스부채의 상환금액은 16,591백만원(전기: 16,371백만원), 이자비용은 2,090백만원(전기: 1,738백만원)입니다.

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

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당 기		전 기		
		출 자	배당금수익	출 자	투자금회수	배당금수익
관계기업 및 공동기업	삼성디스플레이(주)	-	-	-	-	1,012,359,012
	(주)에코프로이엠	-	60,000,000	-	-	-
	(주)필에너지	-	201,000	-	-	-
	이차전지성장펀드	-	64,708	1,340,000	2,249,740	594,079
기타 특수관계자	SMC76	100,000	-	-	-	-
대규모기업집단	삼성물산(주) 등 대규모기업집단	-	26,441,000	-	-	11,320,702
합 계		100,000	86,706,708	1,340,000	2,249,740	1,024,273,793

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	3,157,421	3,246,209
퇴직급여	713,523	1,109,150
기타 장기급여	(867,534)	2,577,244

(7) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 삼성화재해상보험(주) 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며, 사외적립자산의 공정가치는 1,184,144백만원(전기말: 1,103,309백만원), 이자수익은 54,621백만원(전기: 62,935백만원)입니다.

(8) 연결실체의 특수관계자는 당기 중 지배기업의 유상증자(출자금액: 308,181백만원)에 참여하였습니다.

(9) 연결실체가 당기 중 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 13,463백만원(전기: 13,463백만원)입니다. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 배당과 관련한 미지급금은 없습니다.

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 소유지분을	49.0%	49.0%
누적비지배지분	1,196,425,401	1,158,923,157

(2) 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)

1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기말	전기말
유동자산	771,326,222	847,821,449
비유동자산	6,940,319,879	6,759,979,350
유동부채	1,787,889,116	2,503,868,762
비유동부채	3,503,936,050	2,738,566,737
자본	2,419,820,935	2,365,365,300

2) 요약 손익계산서

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당 기	전 기
당기순손익	123,055,278	(33,691,968)

3) 요약 현금흐름표

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당 기	전 기
영업활동 현금흐름	(124,979,229)	(126,549,596)
투자활동 현금흐름	(753,979,450)	(4,035,475,774)
재무활동 현금흐름	406,840,536	4,533,262,158
외화환산으로 인한 현금의 변동	(19,587,547)	58,478,564
현금및현금성자산의 증가(감소)	(491,705,690)	429,715,352
기초의 현금및현금성자산	639,351,941	209,636,589
기말의 현금및현금성자산	147,646,251	639,351,941

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	99,444,242	68,093,677
재고자산평가손실	84,886,386	256,005,510
매출채권처분손익	(222,029)	24,426,804
감가상각비	2,012,238,818	1,795,267,751
무형자산상각비	90,751,065	79,596,555
대손상각비(환입)	-	4,769
지분법이익	(838,221,499)	(801,185,894)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,755,562	125,978,536
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	4,691	-
외화환산손익	(10,256,913)	(23,696,770)
유형자산처분손익	6,394,778	52,831,696
유형자산손상차손	105,375,687	125,939,280
무형자산처분손익	(2,475,748)	119,127
무형자산손상차손	114,382,428	349,543
매각예정순자산처분이익	(440,614,570)	-
총당부채순전입	840,188,260	389,375,087
법인세비용(수익)	(339,030,107)	40,575,351
리스해지손익	(75,798)	(10,295)
이자비용	313,432,039	335,695,308
이자수익	(44,675,312)	(58,362,508)
배당금수익	(27,252,407)	(14,253,754)
투자재무활동 외환차손익	(56,194,356)	-
기타	47,084	(33,480)
합 계	1,909,882,301	2,396,716,293

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	645,618,076	(271,624,798)
기타채권의 감소(증가)	91,700,010	(184,686,489)
기타유동자산의 감소(증가)	(444,707,740)	22,691,073
재고자산의 감소(증가)	(46,669,839)	252,002,435
비유동기타채권의 감소	188,412	85,329
기타비유동자산의 증가	(7,196,471)	(75,536,937)
매입채무의 증가(감소)	187,329,869	(1,277,946,805)
기타채무의 감소	(545,907,008)	(835,130,091)
선수금의 감소	(107,089,334)	(9,381,389)
선수수익의 증가	144,195,879	13,809,787
비유동기타채무의 증가(감소)	83,287,254	(194,959,430)
퇴직금의 지급	(108,323,554)	(62,545,525)
사외적립자산의 감소(증가)	(34,870,597)	1,000,425
합 계	(142,445,043)	(2,622,222,415)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	140,640,747	262,960,555
리스 사용권자산의 인식	83,336,090	123,465,887

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동		기 말
			리스신규계약	기타(*1)	
단기차입금	6,514,149,733	(2,867,318,725)	-	1,743,737,177	5,390,568,184
장기차입금	5,063,743,786	1,951,384,201	-	(1,521,786,664)	5,493,341,323
리스부채	161,725,906	(47,924,239)	76,476,890	(2,593,160)	187,685,395
유동성예수보증금(*2)	135,345,000	-	-	(135,345,000)	-
장기예수보증금(*2)	-	-	-	135,364,535	135,364,535
합 계	11,874,964,425	(963,858,763)	76,476,890	219,376,888	11,206,959,437

(*1) 상각, 환율변동에 의한 증감금액 등을 포함하고 있습니다.

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

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동		기 말
			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.

35. 매각예정자산과 관련 부채 및 중단영업

연결실체는 전자재료사업부의 경쟁력 제고를 위하여 2024년 9월 10일 이사회 결의를 통해 편광필름 사업을 양도하기로 결정하였으며, 사업 매각 절차를 2025년 9월 1일자로 완료하였습니다. 관련하여 전기말 동사업부의 자산과 부채를 매각예정으로 분류, 동사업부와 관련된 손익은 당기와 전기에 중단영업으로 표시하였습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
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) 전기말 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	1,337,082,246	1,409,829,855
비용	(896,972,182)	(1,321,064,010)
법인세비용 차감 전 중단영업이익	440,110,064	88,765,845
법인세비용	(150,145,099)	(33,715,035)
중단영업이익	289,964,965	55,050,810
기타포괄손익:		
중단영업 해외사업환산손익	(42,904,793)	36,666,617

(4) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	6,751,654	127,598,143
투자활동으로 인한 순현금흐름	1,039,825,407	75,094,541
재무활동으로 인한 순현금흐름	(962,580)	(1,418,679)
외화환산으로 인한 현금의 변동	(3,842,714)	19,996,595
중단영업으로 인한 순현금흐름	1,041,771,767	221,270,600

(5) 양도한 사업의 자산 및 부채의 처분으로 인한 연결실체의 재무상태 변동

(단위: 천원)	
구 분	당 기
양도대가	1,182,452,765
양도한 사업의 자산 :	
현금및현금성자산	108,647,612
매출채권및기타채권	152,164,986
재고자산	171,147,829
유형자산	218,140,319
무형자산	250,151,648
기타	22,336,140
소 계	922,588,534
양도한 사업의 부채 :	
매입채무및기타채무	(196,394,670)
기타	(11,274,524)
소 계	(207,669,194)
정산금 등	(67,684,808)
해외사업환산손익의 재분류	40,765,953
처분이익	440,614,570

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성SDI 주식회사

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업의 2025년 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 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 2월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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, 첨부된 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을요구하고 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 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제

도는 (1) 연결회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과 이사회 승인에 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

2026년 2월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 2월 19일) 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.

연결 내부회계관리제도 운영실태보고서

삼성SDI주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결 내부회계관리제도는 '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.

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 2일

삼성SDI주식회사

대표이사 최주선

내부회계관리자 오재균

- 1 / 5 -

2025년 연결 내부회계관리제도 운영실태보고서_1

(붙임)횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<p><부정방지 제도운영></p> <p>경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자 제도(익명정보채널) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 전달하고 있음.</p>	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '26.1월)
	<p><부정위험 평가></p> <p>경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함. 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 고려함.</p>	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '26.1월)
	<p><업무분장 현황관리></p> <p>경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함.</p>	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '26.1월)
	<p><모니터링></p> <p>경영진은 발생빈도가 정상적인 거래보다 현저히 높거나 특정거래처로 집중되거나 동일한 항목으로 다수 거래처에 출금하는 등 정상거래로 보기 어려운 이상 거래가 발생하는 경우 이를 자동적으로 검토하는 '이상거래 모니터링 시스템'을 구축하여 운용함.</p>	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	실제·운영 실태 점검 결과
자금통제 (입출금 계좌관리 , 입출금 관리 등)	<계좌 등록/변경> 각 승인권자는 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인함.	삼성SDI(주) 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<계좌 현황 관리> 각 승인권자는 ERP 상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도, 해지 여부 등 현황 검토 후 승인함.	삼성SDI(주) 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<인감 사용 통제> 인감은 담당자에 의해 물리적으로 접근을 제한하고 있으며, 인감관리 시스템상 등록된 사용목적 및 전결권자의 승인을 검토한 후 날인함. 내부통제시스템에 정의된 예외사항 발생시 사유를 검토 후 승인함.	삼성SDI(주)	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.7월, '26.1월)
	<자금 집행 제한, 펌핑> ERP상 Vendor Master에 등록되지 않은 계좌로 이체가 불가하도록 설정되어 있음.	삼성SDI(주) 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<자금 집행 검토> 각 승인권자는 내자,외자 물대 등의 지급시 지급요청서와 근거 서류상 일치 여부를 검토 후 승인함.	삼성SDI(주) 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과
자금통제 (입출금 계좌관리, 입출금 관리 등)	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금전표 승인권자는 분리되어 있음.	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<입출금 내역 관리> 각 승인권자는 ERP상 계좌 잔액 및 현황, 입출금 내역 및 투자·차입·외환·파생상품 등의 자금거래내역을 은행조회내역과 대사하여 차이 여부를 점검하고, 불일치·기표 전 거래·수작업 지급 등 예외사항 발생시 관련 소명과 근거의 적정성을 검토 후 승인함.	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<자금 조달 검토> 각 승인권자는 신규 자금 조달이 필요한 경우 관련 근거 문서 (e.g. 경영위원회 승인, 계약서 등)를 검토 후 승인함.	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<Vendor Master 생성/변경 검토> 각 승인권자는 Vendor 생성 및 변경 시 평가지침에 따른 평가의 적정 수행 여부를 검토하고, 주요 정보(계좌번호 등)가 제출된 근거 문서와 일치함을 확인한 후 Vendor Master 생성 및 변경을 승인함. Vendor Master 생성 및 변경시 내부통제시스템에 정의된 예외사항 발생시 사유를 검토 후 승인함.	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	실제·운영 실태 점검 결과
기타 업무 수준 통제	<거래처 Master 생성/변경 검토> 각 승인권자는 거래처 Master 생성 및 변경 시 주요 정보가 제출된 근거 문서와 일치함을 확인한 후 거래처 Master 생성 및 변경을 승인함. 거래처 Master 생성 및 변경시 내부통제시스템에 정의된 예외사항 발생시 사유를 검토 후 승인함.	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.4월, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<실사를 통한 재고수량 확정> 각 승인권자는 재고실사결과 보고서를 수령하여 수량간의 차이사유 적정성을 검토 후 승인함.	삼성SDI(주)의 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (삼성SDI(주) 내부회계 전담부서 '25.7월, '26.1월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성SDI 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	15	1	1	30	24	7	8	25	31	-	-	78	79	
투입 시간	분·반기검토	75	16	160	96	3,276	3,939	396	228	874	14	-	-	4,781	4,293
	감사	236	285	413	405	5,369	6,753	818	773	3,656	6,076	-	-	10,492	14,292
	합계	311	301	573	501	8,645	10,692	1,214	1,001	4,530	6,090	-	-	15,273	18,585

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-04 ~ 2025-12				30	일		
	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2025-05-14 ~ 2025-06-13 2025-08-18 ~ 2025-08-29 2025-10-20 ~ 2025-11-21 2025-12-15 ~ 2025-12-19 2026-01-12 ~ 2026-01-30		73	일	10	명	4	명	전산일반통제 및 자동통제 감사
	2025-04-01 ~ 2025-11-28		52	일	13	명	44	명	
2026-01-07 ~ 2026-01-28		16	일	11	명	23	명	연중감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가 조회확인 등 입증감사, 내부회계관리제도 운영평가 및 재무제표 검증 및 감사종결 절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-11-03, 2025-11-04				2	일		
	실사(입회)장소	천안, 울산, 구미사업장							
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료							

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-14		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025-04-25, 2025-07-31, 2025-10-28, 2026-02-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 25일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 분기 주요 검토 사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2025년 07월 31일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 반기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2025년 10월 28일	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	2026년 02월 19일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항