

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

| | |
|-------------------------|----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 ----- | 1 |
| II. (첨부)연결재무제표 | |
| 연결재무상태표 ----- | 7 |
| 연결포괄손익계산서 ----- | 9 |
| 연결자본변동표 ----- | 10 |
| 연결현금흐름표 ----- | 11 |
| 주석 ----- | 13 |

독립된 감사인의 감사보고서

삼성SDI 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2020년 2월 28일

감사의견

우리는 별첨된 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

영업권이 배부된 현금창출단위의 손상

1) 위험

연결회사는 전자재료부문 및 Novaled에 영업권을 배부하고 있으며, 해당 영업권 장부금액은 보고기간말 현재 605,672백만원입니다.

현금흐름모형 측정 시 사용한 미래현금흐름 추정에는 전자재료 산업의 경제적 환경에 주어진 불확실성 및 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 영업권이 배부된 현금창출단위의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 소급적 검토를 위하여 전기 추정치와 당기 실제 재무지표를 비교하였습니다.
- 내부 가치평가전문가를 활용하여 현금창출단위의 미래현금흐름 추정시 반영된 매출성장률, 영업이익률 및 할인율이 과거성과 및 시장상황과 비교하여 합리적인지 평가하였습니다.
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하였는지 확인 하였습니다.

재고자산평가충당금의 적정성

1) 위험

연결회사는 보고기간말 현재 1,802,246백만원의 재고자산을 보유하고 있고, 이 중 재고자산평가충당금으로 인식한 금액은 94,325백만원입니다.

연결회사는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 재고자산 금액의 중요성 및 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산평가충당금의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 회사의 재고자산 평가 회계정책이 한국채택국제회계기준에 부합하는지 검토하였습니다.
- 회사가 인식한 재고자산평가충당금의 정확성을 확인하기 위하여 회사의 회계정책에 따라 재계산을 수행하였습니다.
- 표본추출을 통하여 재고자산 연령자료에 대한 정확성을 확인하였습니다.
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치금액 산정시 사용된 추정 판매가격이 최근 판매단가와 일치하는지 확인하였습니다.

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 발행하는 데 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 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, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 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 김익찬 입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성SDI 주식회사 대표이사 전영현

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

(전 화) 031-8006-3100

연결재무상태표

제 50 기 2019년 12월 31일 현재

제 49 기 2018년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 50(당)기기말 | 제 49(전)기기말 |
|-----------|------------------|--------------------|--------------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 5,181,414,896,890 | 5,519,342,209,666 |
| 현금및현금성자산 | 4,6 | 1,156,295,420,684 | 1,516,585,546,977 |
| 매출채권및기타채권 | 4,7,31 | 2,015,345,598,328 | 1,851,185,858,690 |
| 재고자산 | 8 | 1,707,920,528,827 | 1,745,650,833,399 |
| 기타투자자산 | 4,9 | 147,307,932,765 | 150,531,067,707 |
| 기타유동자산 | 10 | 154,545,416,286 | 198,560,107,177 |
| 매각예정비유동자산 | | - | 56,828,795,716 |
| II. 비유동자산 | | 14,670,681,551,114 | 13,830,378,974,263 |
| 매출채권및기타채권 | 4,7,31 | 27,812,097,927 | 23,168,938,800 |
| 관계기업투자 | 11 | 6,763,177,128,524 | 6,554,633,768,115 |
| 유형자산 | 5,12,30 | 5,426,843,174,367 | 4,608,333,985,853 |
| 무형자산 | 5,13 | 831,370,661,521 | 866,271,119,300 |
| 투자부동산 | 5,14 | 153,656,745,607 | 149,725,014,028 |
| 이연법인세자산 | 28 | 85,799,169,237 | 51,799,609,019 |
| 기타투자자산 | 4,9,19 | 1,268,769,438,700 | 1,495,631,279,112 |
| 기타비유동자산 | 10 | 113,253,135,231 | 80,815,260,036 |
| 자 산 총 계 | | 19,852,096,448,004 | 19,349,721,183,929 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 3,741,522,650,216 | 4,012,822,498,262 |
| 매입채무및기타채무 | 4,15,17,19,30,31 | 1,835,800,150,659 | 2,145,075,054,015 |
| 미지급법인세 | 28 | 72,873,576,031 | 35,623,226,493 |
| 선수금 | | 60,860,323,805 | 69,598,588,790 |
| 선수수익 | | 5,513,614,118 | 6,304,689,548 |
| 단기차입금 | 4,16,33 | 1,766,474,985,603 | 1,739,389,710,470 |
| 파생상품부채 | 4,19 | - | 15,202,782,348 |
| 매각예정비유동부채 | | - | 1,628,446,598 |
| II. 비유동부채 | | 3,450,228,602,652 | 3,111,679,469,477 |
| 매입채무및기타채무 | 4,15,17,19,30,31 | 338,467,511,795 | 291,312,664,392 |
| 장기선수수익 | | 5,259,529,488 | 27,083,906,195 |
| 장기차입금 | 4,16,33 | 1,801,994,890,105 | 1,514,282,000,856 |
| 종업원급여부채 | 18 | 61,489,160,231 | 70,146,754,408 |

| 과 목 | 주석 | 제 50(당)기기말 | 제 49(전)기기말 |
|-----------|------|--------------------|--------------------|
| 파생상품부채 | 4,19 | 2,420,075,456 | 29,866,610,049 |
| 이연법인세부채 | 28 | 1,240,597,435,577 | 1,178,987,533,577 |
| 부 채 총 계 | | 7,191,751,252,868 | 7,124,501,967,739 |
| 자 본 | | | |
| I. 지배기업지분 | | 12,324,936,720,467 | 11,934,022,744,253 |
| 자본금 | 1,20 | 356,712,130,000 | 356,712,130,000 |
| 자본잉여금 | 20 | 5,001,974,693,202 | 5,037,936,783,944 |
| 기타자본항목 | 21 | (345,131,583,767) | (345,131,583,767) |
| 기타포괄손익누계액 | 22 | 404,513,003,532 | 271,989,660,350 |
| 이익잉여금 | 23 | 6,906,868,477,500 | 6,612,515,753,726 |
| II. 비지배지분 | 32 | 335,408,474,669 | 291,196,471,937 |
| 자 본 총 계 | | 12,660,345,195,136 | 12,225,219,216,190 |
| 부채 및 자본총계 | | 19,852,096,448,004 | 19,349,721,183,929 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄손익계산서
제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제 49 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 50(당)기 | 제 49(전)기 |
|-----------------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| I. 매출액 | 5,31 | 10,097,426,164,132 | 9,158,272,454,945 |
| II. 매출원가 | 8,18,25,31 | (7,882,255,450,606) | (7,118,188,528,425) |
| III. 매출총이익 | | 2,215,170,713,526 | 2,040,083,926,520 |
| IV. 판매비외관리비 | 13,18,24,25,31 | (1,752,994,251,257) | (1,325,113,320,369) |
| V. 영업이익 | 5 | 462,176,462,269 | 714,970,606,151 |
| VI. 기타수익 | 26,31 | 82,720,339,943 | 127,102,697,630 |
| VII. 기타비용 | 26,31 | (89,624,717,352) | (193,470,665,337) |
| VIII. 금융수익 | 27 | 314,411,076,884 | 384,164,315,917 |
| IX. 금융비용 | 27 | (383,670,661,559) | (338,715,140,922) |
| X. 자본법손익 | 11 | 178,629,731,183 | 342,181,823,994 |
| XI. 법인세비용차감전순이익 | | 564,642,231,368 | 1,036,233,637,433 |
| XII. 법인세비용 | 28 | 162,275,801,799 | 291,184,451,986 |
| XIII. 당기순이익 | | 402,366,429,569 | 745,049,185,447 |
| XIV. 기타포괄손익 | | 138,715,909,426 | 51,278,320,541 |
| 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익: | | | |
| 순확정급여부채 재측정요소 | 18 | 5,897,603,445 | (29,815,080,893) |
| 기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손익 | 9 | 41,532,379,368 | 77,282,456,975 |
| 법인세효과 | 28 | (11,199,966,269) | (11,443,793,489) |
| 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익: | | | |
| 지분법지분변동 | 11 | 21,850,440,243 | (6,897,968,336) |
| 해외사업환산손익 | | 60,421,135,318 | 39,557,923,656 |
| 파생상품평가손익 | 19 | 28,819,436,259 | (25,658,003,955) |
| 법인세효과 | 28 | (8,605,118,938) | 8,252,786,583 |
| XV. 총포괄손익 | | 541,082,338,995 | 796,327,505,988 |
| XVI. 당기순손익의 귀속 | | | |
| 지배기업지분 | 29 | 356,548,860,592 | 701,166,336,925 |
| 비지배지분 | 32 | 45,817,568,977 | 43,882,848,522 |
| XVII. 총포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업지분 | | 493,820,676,756 | 748,427,028,644 |
| 비지배지분 | 32 | 47,261,662,239 | 47,900,477,344 |
| XVIII. 주당손익 | 29 | | |
| 보통주 기본및희석주당손익 | | 5,331 | 10,484 |
| 우선주 기본및희석주당손익 | | 5,381 | 10,534 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제 49 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 지배기업의 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 총 계 |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타지분항목 | 기타포괄손익누계액 | 연결이익잉여금 | | |
| 2018. 1. 1 (제 49(전)기 기초) | 366,712,130,000 | 5,042,698,139,239 | (345,131,583,767) | 602,435,774,875 | 5,600,587,220,357 | 194,697,816,738 | 11,451,999,497,442 |
| 회계정책의 변경 | - | - | - | (400,263,326,039) | 400,263,326,039 | - | - |
| 2018. 1. 1 (조정금액) | 366,712,130,000 | 5,042,698,139,239 | (345,131,583,767) | 202,172,448,836 | 6,000,850,546,396 | 194,697,816,738 | 11,451,999,497,442 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 701,166,336,925 | 43,882,848,522 | 745,049,185,447 |
| 순확정급여부채 재측정요소 | - | - | - | - | (22,556,519,795) | - | (22,556,519,795) |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | (19,439,525,605) | - | - | (19,439,525,605) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 | - | - | - | 58,580,102,388 | - | - | 58,580,102,388 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | (5,585,884,013) | - | - | (5,585,884,013) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 36,262,518,744 | - | 4,017,628,822 | 40,280,147,566 |
| 총포괄손익합계 | - | - | - | 69,817,211,514 | 678,609,817,130 | 47,900,477,344 | 796,327,505,988 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | (66,944,609,800) | (4,781,908,189) | (71,726,517,989) |
| 종속기업의 유상증자 | - | - | - | - | - | 56,321,980,000 | 56,321,980,000 |
| 종속기업의 유상감자 | - | - | - | - | - | (107,500,000) | (107,500,000) |
| 비지배지분의 취득 | - | (3,154,855,522) | - | - | - | (2,834,393,956) | (5,989,249,478) |
| 기타 | - | (1,606,499,773) | - | - | - | - | (1,606,499,773) |
| 2018. 12. 31 (제 49(전)기 기말) | 366,712,130,000 | 5,037,936,783,944 | (345,131,583,767) | 271,989,660,350 | 6,612,515,753,726 | 291,196,471,937 | 12,225,219,216,190 |
| 2019. 1. 1 (제 50(당)기 기초) | 366,712,130,000 | 5,037,936,783,944 | (345,131,583,767) | 271,989,660,350 | 6,612,515,753,726 | 291,196,471,937 | 12,225,219,216,190 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 356,548,860,592 | 45,817,568,977 | 402,366,429,569 |
| 순확정급여부채 재측정요소 | - | - | - | - | 4,748,472,982 | - | 4,748,472,982 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | 21,845,132,684 | - | - | 21,845,132,684 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 | - | - | - | 31,481,543,562 | - | - | 31,481,543,562 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 16,599,622,222 | - | - | 16,599,622,222 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 62,597,044,714 | - | 1,444,093,262 | 64,041,137,976 |
| 총포괄손익합계 | - | - | - | 132,523,343,182 | 361,297,333,574 | 47,261,662,239 | 541,082,338,995 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | (66,944,609,800) | - | (66,944,609,800) |
| 종속기업의 유상증자 | - | - | - | - | - | 14,871,010,104 | 14,871,010,104 |
| 종속기업의 유상감자 | - | - | - | - | - | (84,400,000) | (84,400,000) |
| 종속기업의 처분 | - | - | - | - | - | (8,543,358,947) | (8,543,358,947) |
| 종속기업의 청산 | - | (3,517,575,111) | - | - | - | (655,204,301) | (4,172,779,412) |
| 비지배지분의 취득 | - | (32,444,515,631) | - | - | - | (8,637,706,363) | (41,082,221,994) |
| 2019. 12. 31 (제 50(당)기 기말) | 366,712,130,000 | 5,001,974,693,202 | (345,131,583,767) | 404,513,003,532 | 6,906,868,477,500 | 335,408,474,669 | 12,660,345,195,136 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제 49 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 50(당기) | 제 49(전기) |
|--------------------|-----|---------------------|---------------------|
| I. 영업활동현금흐름 | | 923,071,632,668 | 260,609,735,389 |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | | 1,077,651,883,048 | 395,567,453,500 |
| (1) 당기순이익 | | 402,366,429,569 | 745,049,185,447 |
| (2) 조 정 | 33 | 981,811,235,384 | 629,720,088,707 |
| (3) 자산 및 부채의 증감 | 33 | (306,525,781,905) | (979,201,820,654) |
| 2. 이자의 수취 | | 18,526,591,410 | 17,250,051,513 |
| 3. 이자의 지급 | | (76,707,916,337) | (48,904,349,559) |
| 4. 배당금의 수취 | | 17,560,342,245 | 25,532,901,800 |
| 5. 법인세의 지급 | | (113,959,267,698) | (128,836,321,865) |
| II. 투자활동현금흐름 | | (1,535,059,765,165) | (1,704,729,197,368) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 401,962,227,639 | 621,977,472,350 |
| 기타투자자산의 감소 | | 354,134,808,478 | 576,569,660,465 |
| 매각예정비유동자산의 처분 | | 14,985,000,000 | - |
| 유형자산의 처분 | | 19,321,225,868 | 3,742,952,500 |
| 무형자산의 처분 | | 2,388,236,528 | 500,292,480 |
| 투자부동산의 처분 | | - | 83,410,000 |
| 정부보조금의 수령 | | 11,132,956,765 | 41,074,937,706 |
| 대여금의 회수 | | - | 6,219,199 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (1,937,021,992,804) | (2,326,706,669,718) |
| 기타투자자산의 증가 | | 28,435,487,348 | 147,385,243,252 |
| 유형자산의 취득 | | 1,898,302,351,538 | 2,146,134,809,196 |
| 무형자산의 취득 | | 5,117,253,918 | 13,186,617,270 |
| 대여금의 증가 | | 5,166,900,000 | 20,000,000,000 |
| III. 재무활동현금흐름 | | 238,934,747,615 | 1,756,125,863,962 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 1,460,493,570,278 | 2,517,654,553,418 |
| 단기차입금의 차입 | | 616,344,421,550 | 1,080,084,321,705 |
| 장기차입금의 차입 | | 829,278,138,624 | 793,007,291,713 |
| 사채의 발행 | | - | 588,240,960,000 |
| 종속기업의 유상증자 | | 14,871,010,104 | 56,321,980,000 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (1,221,558,822,663) | (761,528,689,456) |
| 배당금의 지급 | | 66,937,928,740 | 71,719,718,489 |

| 과 목 | 주 석 | 제 50(당기) | 제 49(전기) |
|-----------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 단기차입금의 상환 | | 862,536,300,892 | 393,049,639,687 |
| 장기차입금의 상환 | | 265,800,161,063 | 249,580,359,808 |
| 종속기업의 유상감자 | | 84,400,000 | 107,500,000 |
| 리스부채의 상환 | | 26,200,031,968 | - |
| 비지배지분의 취득 | | - | 47,071,471,472 |
| IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III) | | (373,053,384,882) | 312,006,401,983 |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | 1,516,585,546,977 | 1,209,015,663,790 |
| VI. 환율변동으로 인한 현금흐름 | | 12,763,258,589 | (4,436,518,796) |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 1,156,295,420,684 | 1,516,585,546,977 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 50 기 2019년 12월 31일 현재

제 49 기 2018년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

삼성SDI 주식회사(이하 "지배기업")는 1970년 1월 20일 자본금 200백만원으로 설립되어, 1979년 (주)한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인으로 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20에 본사를 두고 있습니다.

지배기업의 주요 사업 및 생산시설의 현황은 아래와 같습니다.

| 구분 | 주요 제품군 | 국내 제조시설 |
|--------|-----------------------|---------|
| 에너지솔루션 | 소형전지, 중·대형전지 | 천안, 울산 |
| 전자재료 | 반도체, 디스플레이 소재, 편광필름 등 | 구미, 청주 |

상기 사업장 이외에 미국, 중국, 독일, 헝가리 등 각 국에 20개의 종속기업을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 200,000천주(1주당 5,000원)이며, 주식예탁증서 발행을 포함한 수차의 증자를 거쳐 지배기업의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 70,382,426주(우선주 1,617,896주 포함)와 356,712백만원이며, 최대주주는 삼성전자주식회사(우선주 포함 지분율 19.13%)입니다. 지배기업은 지배기업의 주주에게 배당할 이익의 범위 내에서 관계법령이 정하는 바에 따라 이사회 결의로 지배기업의 주식을 소각할 수 있습니다. 지배기업은 2004년 10월 18일 이사회 결의에 의거 2004년 12월 8일에 취득원가 99,333백만원인 보통주 930,000주와 우선주 30,000주를 이익소각하였습니다. 이익소각으로 인하여 발행주식(소각주식 제외)의 액면총액은 351,912백만원(보통주 343,823백만원, 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. 재무제표 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 2020년 1월 30일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(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 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 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 3: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 30: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

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

- 주석 12: 유형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 13: 무형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류세제에 따른 효과

(4) 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 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 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

- 주석 4: 금융위험 관리

3. 유의적인 회계정책

연결실체는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다. 자세한 사항은 주석 3. (23) 및 (25)에 포함되어 있습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

2) 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

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

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

① 2019년 12월 31일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같으며, 종속기업의 결산월은 12월입니다.

| 종속기업명 | 소재국가 | 주요 영업활동 | 실효지분율(*1) | |
|---|-------|------------------------------|-----------|-------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| Samsung SDI Japan Co., Ltd. ("SDJ") | 일본 | 일본영업 및 구매지원 | 100% | 100% |
| Samsung SDI America Inc. ("SDA") | 미국 | 자동차전지 생산 및 판매 2차전지 등 영업지원 | 91.7% | 91.7% |
| Samsung SDI Hungary Zrt. ("SDI-HU") | 헝가리 | 자동차전지 생산 및 판매 | 100% | 100% |
| Samsung SDI Europe GmbH ("SDEU") | 독일 | 유럽영업 및 구매지원 | 100% | 100% |
| Samsung SDI Battery Systems GmbH ("SDBS") | 오스트리아 | 자동차전지 생산 및 판매 | 100% | 100% |
| Samsung SDI Vietnam Co., Ltd. ("SDV") | 베트남 | 2차전지 등 생산 및 판매 | 100% | 100% |
| Samsung SDI Energy Malaysia Sdn. Bhd. ("SDIEM") | 말레이시아 | 2차전지 생산 및 판매 | 100% | 100% |
| Samsung SDI India Pvt. ("SDI")(*2) | 인도 | 2차전지 생산 및 판매 | 100% | - |
| Samsung SDI (Hong Kong) Ltd. ("SDHK") | 홍콩 | 2차전지 등 판매 | 97.6% | 97.6% |
| SDHK의 종속기업 | | | | |
| Tianjin Samsung SDI Co., Ltd. ("TSDI") | 중국 | 2차전지 생산, 판매 | 78.0% | 78.0% |
| Samsung SDI China Co., Ltd. ("SDC") | 중국 | 중국영업 및 구매지원 | 100% | 100% |
| Samsung SDI-ARN (Xi'An) Power Battery Co., Ltd. ("SAPB") (*3) | 중국 | 자동차전지 생산 및 판매 | 65.0% | 50.0% |
| Samsung SDI (Changchun) Power Battery Co., Ltd. ("SCPB") (*4) | 중국 | 자동차전지 생산 및 판매 | 50.0% | 50.0% |
| Samsung SDI (Tianjin) Battery Co., Ltd. ("SDTB") | 중국 | 2차전지 생산 및 판매 | 80.0% | 80.0% |
| Samsung SDI (Wuxi) Battery Systems Co., Ltd. ("SWBS") (*4) | 중국 | 자동차전지 생산 및 판매 | 50.0% | 50.0% |
| 에스티엠(주) ("STM") | 한국 | 2차전지용 양극활물질 제조 및 판매 | 100% | 100% |
| Samsung SDI Wuxi Co., Ltd. ("SDW") | 중국 | 전자재료제품 제조 및 판매 | 100% | 100% |
| Novald GmbH ("NOVALED") | 독일 | 전자재료제품 제조 및 판매 | 50.1% | 50.1% |
| SMC15호 신기술사업투자조합 ("SMC15") | 한국 | 신기술사업자 벤처기업 투자 | 99.0% | 99.0% |
| SMC24호 신기술사업투자조합 ("SMC24") | 한국 | 신기술사업자 벤처기업 투자 | 99.0% | 99.0% |

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

(*2) 당기 중 신규 설립으로 연결범위에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 SAPB의 지분 15%를 추가 매입하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 연결실체의 SAPB에 대한 지분율은 65%입니다.

(*4) 종속기업 SCPB 및 SWBS는 소유지분율은 과반수 미만이나 주주간 협약에 의하여 연결실체가 피투자기업에 대한 지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

② 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 변동내역 | 변동사유 |
|---|------|----------------------|
| Samsung SDI Brasil Ltda. ("SDB") | 연결제외 | 청산 |
| Samsung SD-Sungrow Energy Storage Battery Co., Ltd. ("SSEB") | 연결제외 | 지분 일부 매각으로 인한 지배력 상실 |
| Samsung Chemical Electronic Materials (SuZhou) Co., Ltd. ("SCES") | 연결제외 | SDW가 흡수합병 |

③ 연결대상 종속기업의 2019년 12월 31일 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|-------------|---------------|--------------|--------------|
| 종속기업명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| STM | 188,219,679 | 31,094,905 | 157,124,774 | 168,030,913 | 11,065,822 | 10,987,213 |
| SVC24 | 68,715,581 | 262,957 | 68,452,624 | - | 15,520,776 | 15,520,776 |
| SVC15 | 22,154,203 | 86,809 | 22,067,394 | - | 2,480,074 | 2,480,074 |
| SDJ | 6,433,667 | 2,041,921 | 4,391,746 | 16,654,469 | 585,274 | 707,453 |
| SDIA | 144,585,116 | 104,025,311 | 40,559,805 | 124,482,126 | (12,393) | 1,467,026 |
| NOVALED | 442,922,693 | 30,134,823 | 412,787,870 | 127,431,954 | 47,976,064 | 52,730,839 |
| SDIHU | 2,131,671,010 | 1,784,659,456 | 347,011,554 | 630,370,839 | (47,725,617) | (51,313,945) |
| SDIEU | 22,312,000 | 18,595,717 | 3,716,283 | 30,873,451 | 3,505,476 | 3,555,631 |
| SDIBS | 263,622,116 | 186,835,095 | 76,787,021 | 447,944,931 | 14,325,325 | 14,690,205 |
| SDIV | 440,795,077 | 209,977,660 | 230,817,417 | 1,633,541,457 | 56,428,711 | 62,189,489 |
| SDIEM | 473,832,835 | 198,828,953 | 275,003,882 | 843,714,035 | 38,118,706 | 45,956,016 |
| SDI | 5,649,018 | 1,379,872 | 4,269,146 | 772,768 | (615,250) | (638,854) |
| SDIW | 588,922,205 | 228,689,793 | 360,222,412 | 1,109,755,941 | 64,715,017 | 68,915,877 |
| TSDI | 755,442,611 | 414,092,483 | 341,350,128 | 671,468,729 | 14,639,082 | 20,263,822 |
| SDIHK | 613,683,993 | 56,293,783 | 557,390,210 | 3,612,415 | 24,935,957 | 41,565,241 |
| SDIC | 11,265,579 | 6,079,871 | 5,185,708 | 18,000,504 | 2,329,130 | 2,414,804 |
| SAPB | 755,131,711 | 627,900,936 | 127,230,775 | 1,002,891,615 | 48,178,002 | 47,901,482 |
| SCPB | 13,473,159 | 7,326,894 | 6,146,265 | 5,799,784 | (862,822) | (717,835) |
| SDITB | 890,967,806 | 577,298,123 | 313,669,683 | 468,230,706 | (1,102,971) | 4,605,735 |
| SWBS | 5,755,436 | 327,437 | 5,427,999 | - | 76,089 | 167,289 |

4) 지배력 상실

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

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 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.

7) 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) 외화거래

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

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서의 금융자산 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

| | |
|------------------------|--|
| 당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다. |

| | |
|------------------------|---|
| 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류할 수 없습니다. |
|------------------------|---|

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(6) 파생상품

파생상품과 위험회피회계

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정 가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화합니다.

현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우, 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(7) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

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

(8) 유형자산

1) 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 감가상각

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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 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 | 4 ~ 5년 |

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 연결실체는 일부 기계장치에 대한 기대사용연수를 기존 3~8년에서 6년으로 추정을 변경하였습니다. 자세한 사항은 주석 12를 참고하시기 바랍니다.

(9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 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.

| 구분 | 내용연수 |
|--------|-------|
| 산업재산권 | 5~10년 |
| 개발비 | 8~11년 |
| 기타무형자산 | 4~20년 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 원부재료 및 저장품은 이동평균법, 기타 재고자산은 총평균법(월간 이동평균법)을 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.

채고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 채고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 채고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 채고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 채고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 채고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 채고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(13) 자산손상

1) 금융자산의 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.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 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 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 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.

2) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

5) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고, 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것으로 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 주요수익은 소형전지, 중·대형전지 등을 판매하는 에너지솔루션 사업부
문과 반도체 및 디스플레이 소재 등을 판매하는 전자재료 사업부문에서 발생하고 있
습니다.

연결실체가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 회계정책의 내용은 다음과 같습
니다.

| 재화/용역 구분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 |
|----------|---|
| 제품의 판매 | <p>제품은 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되 며, 동일한 시점에 청구서가 발행되고 수익을 인식합니다.</p> <p>기업회계기준서 제115호 하에서 수익은 누적수익금액 중 유의적인 환원 이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 인식합니다. 일부 고객 의 경우 판매량에 따라 판매장려금 등 가격할인을 제공하고 있으며, 계약 에 따라 예상되는 가격할인액을 추정한 금액을 수익으로 인식하고 있습니 다.</p> |
| 로열티 | <p>연결실체는 고객에게 연결실체의 특허기술 등 라이선스를 제공하고, 해당 기술을 사용한 제품의 생산량(또는 판매량)에 따라 로열티를 매월 또는 매 분기 수령하고 있습니다.</p> <p>기업회계기준서 제115호 하에서 판매량 또는 사용량에 따른 로열티는 라 이선스 부여 후 후속적인 판매또는 생산활동이 발생한 시점에 인식하도록 하고 있습니다.</p> |
| 개발용역 | <p>연결실체는 고객의 요구사항에 맞는 제품의 개발용역을 수행하고 있습니 다. 이러한 개발용역에 따라 만들어지는 유무형의 산출물은 별도의 수행 의무로 식별하고 있으며, 고객의 최종승인 시점에 고객에게 통제가 이전 됩니다. 그러므로 고객과 계약으로부터 발생하는 수익과 관련 비용은 고 객에게 약속한 산출물이 전달되는 시점에 인식합니다.</p> |

(17) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 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 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 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)
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채,우발부채,우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산·부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속사업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 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.

(22) 매각예정비유동자산과 중단사업

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단사업으로 분류하고 있습니다. 중단사업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(23) 리스

1) 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

자세한 사항은 주석 3. (25) 회계정책의 변경을 참고하시기 바랍니다.

2) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

① 리스이용자

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부

- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
- 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장 가격과 같지 않음

비교기간에 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결실체의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(24) 온실가스배출권

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 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(25) 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익 잉여금에 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

2) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 부동산을 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 연결실체는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

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.

기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스
 연결실체는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류
 하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 2019년 1월
 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다. 사용
 권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기
 업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

3) 리스제공자

연결실체는 소유 부동산을 포함한 투자부동산을 리스로 제공합니다. 연결실체는 이
 러한 리스를 운용리스로 분류합니다. 연결실체는 리스제공자에 해당하는 리스에 대
 하여 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

4) 채무제표에 미치는 영향

전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 연결실체는 사용권자산과 리스부채를 추가
 로 인식하였습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------|------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 유형자산으로 표시한 사용권자산 | 49,324,802 |
| 리스부채 | 49,324,802 |

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 연결실체는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.27% 입니다.

| (단위: 천원) | |
|--|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액 | 55,238,155 |
| 소액기초자산 리스에 대한 면제규정 적용 | (1,263,826) |
| 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용 | (4,649,527) |
| 2019년 1월 1일에 인식한 리스부채 | 49,324,802 |

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 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 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한, 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

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

| 구 분 | (단위: 천원) | |
|-----------|---------------|---------------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 1,154,932,009 | 1,514,712,242 |
| 매출채권및기타채권 | 2,043,157,696 | 1,874,354,797 |
| 국공채 | 795,725 | 1,113,525 |
| 금융상품 | 88,710,928 | 95,239,953 |
| 보증금 | 139,554,621 | 142,247,800 |
| 합 계 | 3,427,150,979 | 3,627,668,317 |

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 국내 | 415,585,764 | 463,723,234 |
| 북미 | 304,124,679 | 94,748,793 |
| 유로화사용지역 | 507,757,712 | 374,837,958 |
| 중국 | 536,469,214 | 530,542,155 |
| 기타 | 279,220,327 | 410,502,657 |
| 합계 | 2,043,157,696 | 1,874,354,797 |

2) 손상차손

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권잔액 | 손상되지 않은 금액 | 손상된 금액 | 채권잔액 | 손상되지 않은 금액 | 손상된 금액 |
| 만기일 미도래 | 1,969,890,556 | 1,969,890,556 | - | 1,820,132,950 | 1,820,132,950 | - |
| 1일-30일 | 68,101,654 | 68,101,654 | - | 44,077,618 | 44,077,618 | - |
| 31일-60일 | 825,793 | 825,793 | - | 1,647,922 | 1,647,922 | - |
| 60일 초과 | 4,339,693 | 2,467,200 | 1,872,493 | 8,496,307 | 6,691,099 | 1,805,208 |
| 합계 | 2,043,157,696 | 2,041,285,203 | 1,872,493 | 1,874,354,797 | 1,872,549,589 | 1,805,208 |

(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) | | | | | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 1년 미만 | 1년 이상 5년 미만 | 5년 이상 |
| 매입채무및기타채무(*) | 1,497,465,494 | 1,499,706,605 | 1,258,284,414 | 235,542,175 | 5,880,016 |
| 단기차입금 | 1,766,474,986 | 1,794,082,805 | 1,794,082,805 | - | - |
| 장기차입금 | 1,801,994,890 | 1,813,407,538 | 24,160,135 | 1,789,247,403 | - |
| 합계 | 5,065,935,370 | 5,107,196,948 | 3,076,527,354 | 2,024,789,578 | 5,880,016 |

(*) 리스부채와 관련한 현금흐름이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 30을 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, JPY 등입니다. 연결실체는 미래 예상환율 변동에 대해서 지속적으로 모니터링하고 있으며, 환위험이 연결실체에 미치는 영향을 최소화 할 수 있도록 관리하고 있습니다.

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|---------------|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | USD | EUR | JPY 등 | USD | EUR | JPY 등 |
| 외화자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 160,395,513 | 738,777 | 108,346,059 | 346,810,889 | 179,220 | 40,956,888 |
| 매출채권및기타채권 | 2,104,882,437 | 211,883,460 | 199,754,528 | 1,896,589,808 | 77,587,973 | 190,180,757 |
| 기타투자자산 | 2,787,351 | - | 772,539 | 782,788 | - | 487,023 |
| 합계 | 2,268,065,301 | 212,622,237 | 308,873,126 | 2,244,183,485 | 77,767,193 | 231,624,678 |
| 외화부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타부채 | 1,586,702,756 | 45,782,283 | 437,774,185 | 1,188,851,513 | 77,587,973 | 190,180,757 |
| 차입금 | 1,293,668,136 | 170,656,643 | 142,448,642 | 1,259,179,438 | 50,719,391 | 162,945,687 |
| 합계 | 2,880,370,892 | 216,438,926 | 580,222,827 | 2,448,030,951 | 128,307,364 | 353,126,444 |

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------|----------|----------|----------|----------|
| 구분 | 평균 환율 | | 기말 환율 | |
| | 당기 | 전기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,165.16 | 1,100.10 | 1,157.80 | 1,118.10 |
| EUR | 1,304.26 | 1,298.80 | 1,297.43 | 1,279.20 |
| JPY | 10.69 | 9.96 | 10.63 | 10.13 |

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 5%상승시 | 5%하락시 | 5%상승시 | 5%하락시 |
| USD | (23,206,382) | 23,206,382 | (7,725,819) | 7,725,819 |
| EUR | (144,652) | 144,652 | (1,915,472) | 1,915,472 |
| JPY 등 | (10,284,154) | 10,284,154 | (4,604,917) | 4,604,917 |

2) 이자율위험

연결실체는 차입금의 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 필요시 차입금에 대해 이자율 스왑을 이용하여 이자율을 고정하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융부채는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 단기차입금 | 937,382,877 | 1,140,979,544 |
| 장기차입금 | 588,869,273 | 689,097,586 |
| 소 계 | 1,526,252,150 | 1,830,077,130 |
| 변동이자율 | | |
| 단기차입금 | 829,092,109 | 598,410,166 |
| 장기차입금 | 1,213,125,617 | 825,184,415 |
| 소 계 | 2,042,217,726 | 1,423,594,581 |
| 합 계 | 3,568,469,876 | 3,253,671,711 |

② 고정이자율 금융부채의 공정가치 민감도 분석

연결실체가 상각후원가로 측정하고 있는 사채는 고정이자율로 이자를 지급하는 조건이 부여되어 있습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융부채의 현금흐름 민감도 분석

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

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 1%상승 | 1%하락 | 1%상승 | 1%하락 |
| 변동이자율 금융부채 | (15,480,010) | 15,480,010 | (10,790,847) | 10,790,847 |

3) 기타 시장가격위험

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

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 상장 지분증권의 가격이 5% 변동시 세후기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|--------------|
| 구 분 | 5%상승시 | 5%하락시 |
| 세후기타포괄손익 | 35,114,104 | (35,114,104) |

(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 | 7,191,751,253 | 7,124,501,968 |
| 자본총계 | 12,660,345,195 | 12,225,219,216 |
| 부채비율 | 56.81% | 58.28% |
| 순차입금비율: | | |
| 차입금 | 3,568,469,876 | 3,253,671,711 |
| 현금및현금성자산 | (1,156,295,421) | (1,516,585,547) |
| 단기금융상품 | (88,667,410) | (95,216,453) |
| 순차입금 | 2,323,507,045 | 1,641,869,711 |
| 순차입금비율 | 18.35% | 13.43% |

(5) 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 1,169,614,322 | 1,169,614,322 | 1,364,002,758 | 1,364,002,758 |
| 파생상품자산 | 17,401,776 | 17,401,776 | 43,558,311 | 43,558,311 |
| 소 계 | 1,187,016,098 | 1,187,016,098 | 1,407,561,069 | 1,407,561,069 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 1,156,295,421 | 1,156,295,421 | 1,516,585,547 | 1,516,585,547 |
| 매출채권및기타채권 | 2,043,157,696 | 2,043,157,696 | 1,874,354,797 | 1,874,354,797 |
| 국공채 | 795,725 | 795,725 | 1,113,525 | 1,113,525 |
| 금융상품 | 88,710,928 | 88,710,928 | 95,239,953 | 95,239,953 |
| 보증금 | 139,554,621 | 139,554,621 | 142,247,800 | 142,247,800 |
| 소 계 | 3,428,514,391 | 3,428,514,391 | 3,629,541,622 | 3,629,541,622 |
| 합 계 | 4,615,530,489 | 4,615,530,489 | 5,037,102,691 | 5,037,102,691 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | 2,420,075 | 2,420,075 | 45,069,392 | 45,069,392 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채 | | | | |
| 차입금 | 3,568,469,876 | 3,275,713,838 | 3,253,671,711 | 3,240,875,268 |
| 매입채무및기타채무(*) | 1,497,465,494 | 1,497,465,494 | 1,793,470,723 | 1,793,470,723 |
| 소 계 | 5,065,935,370 | 4,773,179,332 | 5,047,142,434 | 5,034,345,991 |
| 합 계 | 5,068,355,445 | 4,775,599,407 | 5,092,211,826 | 5,079,415,383 |

(*) 리스부채금액이 포함된 장부금액입니다.

2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 연결실체가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

| (단위: %) | | |
|---------|------|------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차입금 | 1.75 | 2.23 |

3) 공정가치 서열체계

연결실체는 연결채무상대표에 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 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. 연결실체는 통화선도 및 상품선물 등 파생상품을 거래하고 있으며, 해당 파생상품의 공정가치를 시장에서 직간접적으로 관측할 수 있는 가격의 변동을 이용하여 측정하고 있습니다. 연결실체는 이러한 파생상품의 공정가치를 "수준 2"로 포함하고 있습니다.

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

비상장지분증권 중 한화종합화학(주)는 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였으며, 삼성벤처투자(주)에 대하여 주주현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 또한, 한국경제신문(주)에 대하여 현금흐름할인모형과 유사기업비교법에 의하여 산정된 주당평가금액을 기준으로 주당 가치의 확률분포를 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.

이러한 비상장지분증권 및 파생상품의 공정가치 측정치는 모두 "수준 3"에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 926,493,519 | - | 243,120,803 | 1,169,614,322 |
| 파생상품자산 | - | 17,401,776 | - | 17,401,776 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | - | 2,420,075 | - | 2,420,075 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 891,094,121 | - | 472,908,637 | 1,364,002,758 |
| 파생상품자산 | - | 11,889,311 | 31,669,000 | 43,558,311 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | - | 27,826,392 | 17,243,000 | 45,069,392 |

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거된 양도 금융자산의 내역은 없으며, 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 외화 매출채권 | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 자산의 장부금액 | 836,836,421 | 1,068,876,667 |
| 관련부채의 장부금액 | 836,836,421 | 1,068,876,667 |

5. 영업부문

(1) 영업단위부문

1) 부문별 주요사업은 다음과 같습니다.

| 부 문 | 주요사업내역 |
|--------|-------------------------|
| 에너지솔루션 | 2차 전지의 제조와 판매를 포함한 기타사업 |
| 전자재료 | 반도체 및 디스플레이 소재 |

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. 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 구분 | 에너지솔루션 | | 전자재료 | | 합계 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 7,719,347,661 | 6,954,167,609 | 2,378,078,503 | 2,204,104,846 | 10,097,426,164 | 9,158,272,455 |
| 감가상각비 | 658,940,939 | 408,352,680 | 103,648,795 | 82,807,864 | 762,589,735 | 491,160,544 |
| 무형자산상각비 | 46,951,472 | 41,620,101 | 46,454,953 | 49,459,338 | 93,406,425 | 91,079,439 |
| 영업이익 | 55,484,659 | 397,377,836 | 406,691,803 | 317,592,770 | 462,176,462 | 714,970,606 |

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

(2) 지역별 정보

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 매출액(*1) | 주요 비유동자산(*2) | 매출액(*1) | 주요 비유동자산(*2) |
| 한국 | 1,343,008,498 | 3,152,461,143 | 1,697,356,639 | 3,145,837,438 |
| 북미 | 1,042,109,437 | 54,501,306 | 563,023,579 | 17,864,563 |
| 유럽, 남미 | 2,791,083,237 | 1,602,154,553 | 2,029,858,904 | 1,031,782,491 |
| 중국 | 3,017,052,921 | 1,709,102,316 | 2,318,196,002 | 1,211,399,452 |
| 동남아시아 등 | 1,904,172,071 | 334,769,259 | 2,549,837,331 | 346,491,148 |
| 연결조정 | - | (441,117,996) | - | (129,044,973) |
| 합계 | 10,097,426,164 | 6,411,870,581 | 9,158,272,455 | 5,624,330,119 |

(*1) 주석 31에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 일부 특수관계자와 전체 매출액의 10% 이상을 거래하고 있습니다.

(*2) 주요 비유동자산에는 유·무형자산과 투자부동산이 포함되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 각 지역별 장부금액입니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유현금 | 1,363,412 | 1,873,305 |
| 요구불예금 | 1,142,501,509 | 1,447,542,173 |
| 단기투자자산 | 12,430,500 | 67,170,069 |
| 합 계 | 1,156,295,421 | 1,516,585,547 |

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------|------------|---------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 대여금 | 678,881 | 27,313,241 | 882,756 | 23,293,958 |
| 현재가치할인차금 | - | (74,934) | - | (198,983) |
| 미수금 | 112,489,947 | 58,147 | 88,811,808 | 67,839 |
| 미수수익 | 17,378,322 | - | 30,335,443 | - |
| 부가세대금 | 64,959,744 | - | 234,774,885 | - |
| 매출채권 | 1,821,711,197 | 515,644 | 1,498,186,175 | 6,125 |
| 대손충당금 | (1,872,493) | - | (1,805,208) | - |
| 합 계 | 2,015,345,598 | 27,812,098 | 1,851,185,859 | 23,168,939 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| | 유 동 | 유 동 |
| 기 초 | 1,805,208 | 9,653,798 |
| 대손상각(환입) | 38,067 | (7,615,518) |
| 환율변동효과 | 29,218 | (233,072) |
| 기 말 | 1,872,493 | 1,805,208 |

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 802,274 | - | 802,274 | 704,860 | - | 704,860 |
| 제 품 | 398,994,644 | (30,222,713) | 368,771,931 | 448,050,974 | (42,702,683) | 405,348,291 |
| 반제품 | 569,890,372 | (58,556,240) | 511,334,132 | 524,016,606 | (62,382,552) | 461,634,054 |
| 원부재료 | 550,290,406 | (5,546,129) | 544,744,277 | 647,143,259 | (7,207,065) | 639,936,194 |
| 저장품 | 30,927,478 | - | 30,927,478 | 26,041,729 | - | 26,041,729 |
| 미착품 | 250,035,134 | - | 250,035,134 | 210,624,963 | - | 210,624,963 |
| 기타의재고자산 | 1,305,303 | - | 1,305,303 | 1,360,742 | - | 1,360,742 |
| 합 계 | 1,802,245,611 | (94,325,082) | 1,707,920,529 | 1,857,943,133 | (112,292,300) | 1,745,650,833 |

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산의 변동과 재고자산평가손실 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 비용으로 인식한 재고자산 | 7,900,574,155 | 7,101,571,677 |
| 재고자산평가손실(환입) | (18,318,704) | 16,616,851 |
| 합 계 | 7,882,255,451 | 7,118,188,528 |

9. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|--------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 구 분 | | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | 유 동 | 비유동 | 합 계 | 유 동 | 비유동 | 합 계 |
| 비파생금융자산 | 국공채 | - | 795,725 | 795,725 | - | 1,113,525 | 1,113,525 |
| | 지분증권 | - | 1,169,614,322 | 1,169,614,322 | - | 1,364,002,758 | 1,364,002,758 |
| | 금융상품 | 88,667,410 | 43,518 | 88,710,928 | 95,216,453 | 23,500 | 95,239,953 |
| | 보증금 | 47,094,226 | 92,460,395 | 139,554,621 | 47,948,360 | 94,239,440 | 142,247,800 |
| 파생금융자산 | 파생상품자산 | 11,546,297 | 5,855,479 | 17,401,776 | 7,366,255 | 36,192,056 | 43,558,311 |
| 합 계 | | 147,307,933 | 1,288,769,439 | 1,416,077,372 | 150,531,068 | 1,495,631,279 | 1,646,162,347 |

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 취득원가 | 미실현손익 | | | 장부금액 |
| | | 기초 | 증감 | 기말 | |
| 당기말: | | | | | |
| 공정가치-기타포괄손익 | 747,054,566 | 177,338,305 | 41,532,379 | 218,870,684 | 965,925,250 |
| 상장지분증권 | 728,380,978 | 162,713,143 | 35,399,399 | 198,112,542 | 926,493,520 |
| 비상장지분증권 | 18,673,588 | 14,625,162 | 6,132,980 | 20,758,142 | 39,431,730 |
| 법인세효과 | | (42,915,870) | (10,050,836) | (52,966,706) | |
| 공정가치-당기손익 | 116,339,887 | 61,474,333 | 25,874,852 | 87,349,185 | 203,689,072 |
| 비상장지분증권 | 116,339,887 | 61,474,333 | 25,874,852 | 87,349,185 | 203,689,072 |
| 합 계 | 863,394,453 | 238,812,638 | 67,407,231 | 306,219,869 | 1,169,614,322 |
| 전기말: | | | | | |
| 공정가치-기타포괄손익 | 747,071,233 | 100,055,848 | 77,282,457 | 177,338,305 | 924,409,538 |
| 상장지분증권 | 728,380,978 | 84,930,711 | 77,782,432 | 162,713,143 | 891,094,121 |
| 비상장지분증권 | 18,690,255 | 15,125,137 | (499,975) | 14,625,162 | 33,315,417 |
| 법인세효과 | | (24,213,515) | (18,702,355) | (42,915,870) | |
| 공정가치-당기손익 | 374,839,887 | 17,545,393 | 47,207,940 | 64,753,333 | 439,593,220 |
| 비상장지분증권 | 374,839,887 | 17,545,393 | 47,207,940 | 64,753,333 | 439,593,220 |
| 합 계 | 1,121,911,120 | 117,601,241 | 124,480,397 | 242,091,638 | 1,364,002,758 |

당기말 현재 지분증권 중 공정가치-기타포괄손익 측정 항목으로 지정한 지분증권에서 발생한 배당금 수익은 당기 12,060백만원(전기 18,833백만원)입니다.

1) 연결실체는 다음의 비상장지분증권에 대하여 공정가치로 평가하고 있습니다.

① 한화종합화학(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 78,672백만원과 116,756백만원입니다. 또한 동 지분증권에 대해서 주석 19에서 언급하는 바와 같이 제3자와의 약정이 체결되어 있습니다.

② 삼성벤처투자(주)에 대하여는 주주현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 4,900백만원과 12,754백만원입니다.

③ 한국경제신문(주)에 대하여는 현금흐름할인모형과 유사기업비교법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 주당 가치의 확률분포를 이용하여 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 9,073백만원과 17,307백만원입니다.

④ iMarket Asia Co., Ltd.에 대하여 현금흐름할인모형에 의하여 산정한 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 4,028백만원과 8,699백만원입니다.

2) 연결실체는 당기 중 롯데첨단소재(주) 지분을 279,516백만원에 전량 매각하였으며, 이로 인하여 처분이익 1,914백만원을 인식하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| | 유동 | 비유동 | 합계 | 유동 | 비유동 | 합계 |
| 선급금 | 84,208,171 | 44,547,669 | 128,755,840 | 123,935,188 | 4,877,247 | 128,812,435 |
| 선급비용 | 66,220,706 | 68,705,466 | 134,926,172 | 58,483,957 | 75,938,013 | 134,421,970 |
| 미수법인세환급액 | 4,116,539 | - | 4,116,539 | 16,140,962 | - | 16,140,962 |
| 합계 | 154,545,416 | 113,253,135 | 267,798,551 | 198,560,107 | 80,815,260 | 279,375,367 |

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 주된 사업장 | 사용 재무제표일 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
|--|--------|----------|-----------------------|-------|---------------|-------|---------------|
| | | | | 지분율 | 장부금액 | 지분율 | 장부금액 |
| 삼성디스플레이(주)(*) | 한국 | 12월 31일 | LCD, AMOLED 등 생산 및 판매 | 15.2% | 6,701,186,392 | 15.2% | 6,505,550,522 |
| (주)삼성경제연구소 | 한국 | 12월 31일 | 경영지문 컨설팅 | 29.6% | 23,636,155 | 29.6% | 25,503,411 |
| Intellectual Keystone Technology, LLC ("IKT") | 미국 | 12월 31일 | 특허전문회사 | 41.0% | 13,141,203 | 41.0% | 12,389,611 |
| Sungrow-Samsung SDI Energy Storage Power Supply Co., Ltd. ("SSEP") | 중국 | 12월 31일 | ESS관련 제조 | 35.0% | 4,889,153 | 35.0% | 1,866,870 |
| Samsung SDI-Sungrow Energy Storage Battery Co., Ltd. ("SSEB") | 중국 | 12월 31일 | ESS관련 제조 | 35.0% | 8,357,248 | - | - |
| 에스디플렉스(주) | 한국 | 12월 31일 | 인쇄회로기판 제조 | 50.0% | 11,966,978 | 50.0% | 9,323,354 |
| 합계 | | | | | 6,763,177,129 | | 6,554,633,768 |

(*) 연결실체는 삼성디스플레이(주)에 이사회 의결권을 행사할 수 있으므로 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 연결실체에게 유의적인 영향력이 있어 관계기업 투자지분으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업의 당기말과 전기말의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|----------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|
| 관계기업명 | 삼성디스플레이(주) | (주)삼성경제연구소 | IKT | SSEP | SSEB | 에스디플렉스(주) |
| 유동자산 | 23,388,389,330 | 75,570,478 | 13,516,215 | 90,669,059 | 18,467,322 | 20,135,771 |
| 비유동자산 | 30,343,283,955 | 52,702,631 | 18,535,499 | 12,699,895 | 12,821,100 | 7,620,781 |
| 유동부채 | 5,482,650,298 | 34,553,392 | - | 87,920,717 | 6,285,513 | 3,822,597 |
| 비유동부채 | 3,687,057,254 | 13,867,841 | - | 1,479,230 | 1,414,338 | - |
| 매출액 | 30,957,776,243 | 176,004,388 | 7,282,249 | 101,536,997 | 30,001,297 | 26,252,882 |
| 영업손익 | 1,466,735,240 | (941,192) | 919,308 | 7,974,411 | 489,832 | 6,545,279 |
| 당기순손익 | 1,139,753,745 | 432,133 | 765,023 | 8,193,395 | 594,794 | 5,393,754 |
| 기타포괄손익 | 161,547,439 | 6,621,952 | - | - | - | - |
| 총포괄손익 | 1,301,301,184 | 7,054,085 | 765,023 | 8,193,395 | 594,794 | 5,393,754 |

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------------|-------------|------------|-------------|------------|
| 관계기업명 | 삼성디스플레이(주) | (주)삼성경제연구소 | IKT | SSEP | 에스디플렉스(주) |
| 유동자산 | 20,137,873,075 | 77,638,726 | 6,638,978 | 67,609,408 | 15,731,053 |
| 비유동자산 | 34,344,307,576 | 59,720,495 | 23,519,847 | 11,535,025 | 4,697,949 |
| 유동부채 | 5,960,610,855 | 32,168,129 | 263 | 72,150,369 | 1,772,868 |
| 비유동부채 | 5,265,107,910 | 19,030,919 | - | 1,660,152 | 9,426 |
| 매출액 | 32,316,000,634 | 175,168,616 | 6,875,380 | 61,394,893 | 7,776,611 |
| 영업손익 | 2,522,064,806 | 194,912 | 816,296 | 3,240,371 | (340,838) |
| 당기순손익 | 2,238,291,215 | 312,489 | 632,066 | 3,239,620 | (52,379) |
| 기타포괄손익 | (57,236,007) | 7,813,202 | 1,245,680 | (1,125,467) | - |
| 총포괄손익 | 2,181,055,208 | 8,125,691 | 1,877,746 | 2,114,153 | (52,379) |

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 관계기업명 | 삼성디스플레이(주) | (주)삼성경제연구소 | IKT | SSEP | SSEB | 에스디플렉스(주) |
| 순자산(a)(*) | 44,021,178,292 | 79,851,876 | 32,051,714 | 13,969,008 | 23,588,571 | 23,933,955 |
| 연결실체지분율(b) | 15.2% | 29.6% | 41.0% | 35.0% | 35.0% | 50.0% |
| 순자산지분금액(axb) | 6,701,186,392 | 23,636,155 | 13,141,203 | 4,889,153 | 8,357,248 | 11,966,978 |
| 장부금액 | 6,701,186,392 | 23,636,155 | 13,141,203 | 4,889,153 | 8,357,248 | 11,966,978 |

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|----------------|------------|------------|-----------|------------|--|
| 관계기업명 | 삼성디스플레이(주) | (주)삼성경제연구소 | IKT | SSEP | 에스디플렉스(주) | |
| 순자산(a)(*) | 42,736,122,658 | 86,160,173 | 30,218,562 | 5,333,912 | 18,646,708 | |
| 연결실체지분율(b) | 15.2% | 29.6% | 41.0% | 35.0% | 50.0% | |
| 순자산지분금액(axb) | 6,505,550,522 | 25,503,411 | 12,389,611 | 1,866,870 | 9,323,354 | |
| 장부금액 | 6,505,550,522 | 25,503,411 | 12,389,611 | 1,866,870 | 9,323,354 | |

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|---------------|-----------|-------------|-------------|---------------|
| 구분 | 기 초 | 취득 | 지분법손익 | 기타지분변동 | 기 말 |
| 삼성디스플레이(주) | 6,505,550,522 | - | 172,400,743 | 23,235,127 | 6,701,186,392 |
| (주)삼성경제연구소 | 25,503,411 | - | 92,842 | (1,960,098) | 23,636,155 |
| IKT | 12,389,611 | - | 313,659 | 437,933 | 13,141,203 |
| SSEP | 1,866,870 | - | 2,869,438 | 152,845 | 4,889,153 |
| SSEB | - | 8,063,190 | 309,425 | (15,367) | 8,357,248 |
| 에스디플렉스(주) | 9,323,354 | - | 2,643,624 | - | 11,966,978 |
| 합 계 | 6,554,633,768 | 8,063,190 | 178,629,731 | 21,850,440 | 6,763,177,129 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 구분 | 기 초 | 지분법손익 | 기타지분변동 | 기 말 |
| 삼성디스플레이(주) | 6,175,255,630 | 339,622,384 | (9,327,492) | 6,505,550,522 |
| (주)삼성경제연구소 | 23,130,678 | 60,025 | 2,312,708 | 25,503,411 |
| IKT | 11,619,735 | 259,147 | 510,729 | 12,389,611 |
| SSEP | - | 2,260,783 | (393,913) | 1,866,870 |
| 에스디플렉스(주) | 9,343,869 | (20,515) | - | 9,323,354 |
| 합 계 | 6,219,349,912 | 342,181,824 | (6,897,968) | 6,554,633,768 |

(5) 당기말 현재 관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

(6) 관계기업에게 자금을 이전하거나, 관계기업에 대한 차입금이나 선수금을 상환하거나 반환하는 관계기업의 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다. 또한 관계기업지분과 관련된 우발부채는 없습니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 공구기구비용 등 | 사용권자산 | 건설중인자산 등 | 합계 |
| 기초장부금액 | 305,786,793 | 1,217,761,158 | 1,348,032,153 | 175,990,846 | - | 1,560,763,039 | 4,608,333,989 |
| 취득원가 | 305,786,793 | 2,756,931,139 | 3,514,533,785 | 589,544,011 | - | 1,560,763,039 | 8,727,608,767 |
| 감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함) | - | (1,539,169,981) | (2,166,551,632) | (413,553,165) | - | - | (4,119,274,778) |
| 1116호 기초효과(전환일) | - | - | - | - | 49,324,801 | - | 49,324,801 |
| 일반취득 및 자본적지출 | 21,467,962 | 91,973,924 | 681,801,511 | 51,055,863 | 8,452,728 | 1,333,645,092 | 2,188,397,080 |
| 감가상각 | - | (94,896,236) | (541,194,027) | (106,662,008) | (19,373,595) | - | (762,125,866) |
| 처분/폐기 | (257,271) | (2,861,125) | (58,964,813) | (22,775,544) | - | (3,350,729) | (88,209,482) |
| 손상차손 | - | (1,069,511) | (15,192,036) | (11,857,699) | - | - | (28,119,246) |
| 정부보조금증가 | - | (6,728,430) | (29,707,444) | - | - | - | (36,435,874) |
| 기타증감 | 3,815,584 | 178,633,535 | 644,799,416 | 78,363,964 | - | (1,565,962,752) | (660,330,203) |
| 환율변동차이 | 794,829 | 177,852,925 | (65,930,914) | 30,908,064 | (1,718,982) | 14,102,053 | 156,007,975 |
| 기말장부금액 | 331,607,897 | 1,560,666,290 | 1,963,643,846 | 195,043,486 | 36,684,952 | 1,339,196,703 | 5,426,843,174 |
| 취득원가 | 331,607,897 | 3,201,437,307 | 4,556,832,789 | 650,071,442 | 56,058,547 | 1,339,196,703 | 10,135,204,665 |
| 감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함) | - | (1,640,771,017) | (2,593,188,923) | (455,027,956) | (19,373,595) | - | (4,708,361,491) |

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체, 직접비용처리로 인해 발생한 것입니다. 또한, 당기 중 일부 사업부에 대한 유형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

연결실체는 일부 기계장치에 대한 기대사용연수를 기존 3~8년에서 6년으로 추정을 변경하였습니다. 해당 추정변경으로 인한 감가상각비의 예상변동효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| 구분 | 19년 감가상각비 | 20년 감가상각비 | 21년 감가상각비 | 22년 감가상각비 | 23년 이후 감가상각비 |
| 기존 내용연수 | 96,896,861 | 93,345,851 | 92,032,732 | 89,556,096 | 255,950,848 |
| 변경 내용연수 | 145,482,022 | 139,152,245 | 132,148,751 | 117,455,368 | 93,544,002 |
| 감가상각비 증감 | 48,585,161 | 45,806,394 | 40,116,019 | 27,899,272 | (162,406,846) |

(2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 구 분 | 토 지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 공구기구비품 등 | 건설중인자산 등 | 합 계 |
| 기초장부금액 | 277,183,588 | 1,200,577,455 | 810,624,946 | 126,610,988 | 515,342,349 | 2,930,339,326 |
| 취득원가 | 277,183,588 | 2,701,066,541 | 2,732,963,107 | 490,386,136 | 515,342,349 | 6,716,941,721 |
| 감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함) | - | (1,500,489,086) | (1,922,338,161) | (363,775,148) | - | (3,786,602,395) |
| 일반취득 및 자본적지출 | 7,090 | 37,418,801 | 291,141,096 | 54,581,287 | 1,897,468,318 | 2,280,616,592 |
| 감가상각 | - | (88,142,929) | (318,619,330) | (84,212,635) | - | (490,974,894) |
| 처분/폐기 | (786,528) | (6,840,215) | (36,893,807) | (3,443,023) | (1,214,161) | (49,177,734) |
| 손상 | - | (1,981,358) | (12,342,943) | (4,149,975) | - | (18,474,276) |
| 정부보조금의 수령 | - | (1,298,000) | (40,611,396) | - | - | (41,909,396) |
| 매각예정 재분류 | - | (6,797,953) | (2,937,725) | (550,068) | - | (10,285,746) |
| 기타증(감) | 28,941,031 | 85,078,254 | 645,595,093 | 86,086,784 | (834,539,437) | 11,111,725 |
| 환율변동차이 | 441,612 | (252,897) | 12,076,219 | 1,117,488 | (16,294,030) | (2,911,608) |
| 기말장부금액 | 305,786,793 | 1,217,761,158 | 1,348,032,153 | 175,990,846 | 1,560,763,039 | 4,608,333,989 |
| 취득원가 | 305,786,793 | 2,756,931,139 | 3,514,583,785 | 589,544,011 | 1,560,763,039 | 8,727,608,767 |
| 감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함) | - | (1,539,169,981) | (2,166,551,632) | (413,553,165) | - | (4,119,274,778) |

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체 및 직접비용처리로 인해 발생한 것입니다. 또한, 전기 중 일부 사업부에 대한 유형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 영업권 | 합 계 |
| 기초장부금액 | 60,881,187 | 884,037 | 200,316,933 | 604,188,963 | 866,271,120 |
| 취득원가 | 126,493,194 | 6,316,943 | 747,326,114 | 633,511,944 | 1,513,648,195 |
| 상각 및 손상차손누계액 | (65,612,007) | (5,432,906) | (547,009,181) | (29,322,981) | (647,377,075) |
| 개별 취득 | 1,624,704 | - | 3,492,549 | - | 5,117,253 |
| 상각 | (10,252,730) | (450,693) | (82,703,002) | - | (93,406,425) |
| 처분/폐기 | (186,987) | - | - | - | (186,987) |
| 손상 | - | - | (1,134) | - | (1,134) |
| 기타증(감) | 11,785,380 | - | 37,620,028 | - | 49,405,408 |
| 환율변동차이 | (212,016) | 14,988 | 2,885,784 | 1,482,671 | 4,171,427 |
| 기말장부금액 | 63,639,538 | 448,332 | 161,611,158 | 605,671,634 | 831,370,662 |
| 취득원가 | 139,504,276 | 6,331,932 | 791,090,316 | 634,994,615 | 1,571,921,139 |
| 상각 및 손상차손누계액 | (75,864,738) | (5,883,600) | (629,479,158) | (29,322,981) | (740,550,477) |

(2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 영업권 | 합 계 |
| 기초장부금액 | 55,743,792 | 1,326,148 | 236,181,041 | 604,196,267 | 897,447,248 |
| 취득원가 | 112,222,676 | 6,310,265 | 701,458,536 | 633,519,248 | 1,453,510,725 |
| 상각 및 손상차손누계액 | (56,478,884) | (4,984,117) | (465,277,495) | (29,322,981) | (556,063,477) |
| 개별 취득 | 856,690 | - | 11,151,622 | - | 12,008,312 |
| 상각 | (9,133,123) | (448,789) | (81,497,527) | - | (91,079,439) |
| 처분/폐기 | (306,017) | - | (2,456,351) | - | (2,762,368) |
| 손상 | - | - | (234,159) | - | (234,159) |
| 기타증(감) | 13,997,451 | - | 40,503,299 | - | 54,500,750 |
| 환율변동차이 | (277,606) | 6,678 | (3,330,992) | (7,304) | (3,609,224) |
| 기말장부금액 | 60,881,187 | 884,037 | 200,316,933 | 604,188,963 | 866,271,120 |
| 취득원가 | 126,493,194 | 6,316,943 | 747,326,114 | 633,511,944 | 1,513,648,195 |
| 상각 및 손상차손누계액 | (65,612,007) | (5,432,906) | (547,009,181) | (29,322,981) | (647,377,075) |

기타증(감)액은 장기선급비용의 산업재산권 대체 및 건설중인자산의 기타의무형자산 대체로 인해 발생하였습니다. 또한, 당기와 전기 중 일부 사업부에 대한 무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 무형자산상각비

무형자산상각비는 제조원가 및 판매비와관리비로 계상되며, 제조원가로 분류된 무형자산상각비는 재고자산이 판매될 때 매출원가로 인식합니다.

(4) 연구개발비

당기와 전기 중 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 712,409백만원과 603,952백만원입니다.

(5) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

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

연결실체는 Novaled 및 전자재료부문의 향후 5년의 현금흐름 추정액을 바탕으로 사용가치를 산정하였습니다. 연결실체는 전자재료부문과 Novaled에 대해 각각 9.99% 및 11.62%의 할인율을 적용하였으며, 1%의 영구성장률을 가정하였습니다. 공정가치 측정치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3으로 분류되었습니다. 연결실체는 상기 가정에 따라 산정된 사용가치가 현금창출단위의 장부금액을 초과하여 전자재료부문과 Novaled에 대해 손상차손을 인식하지 않았습니다. 당기말 현재 연결실체의 전자재료부문과 Novaled에 배분된 영업권 장부금액은 각각 500,381백만원과 105,291백만원입니다.

14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합계 | 토지 | 건물 | 합계 |
| 기초 | 146,197,672 | 3,527,342 | 149,725,014 | 146,201,787 | 3,712,991 | 149,914,778 |
| 대체 | 1,250,167 | 3,193,779 | 4,443,946 | - | - | - |
| 처분 | - | - | - | (4,115) | - | (4,115) |
| 감가상각 | - | (512,214) | (512,214) | - | (185,649) | (185,649) |
| 기말 | 147,447,839 | 6,208,907 | 153,656,746 | 146,197,672 | 3,527,342 | 149,725,014 |

당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 삼성전자(주) 등에 임대하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있습니다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대료 수익은 4,556백만원입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 유동 | 비유동 | 합계 | 유동 | 비유동 | 합계 |
| 매입채무 | 611,583,693 | - | 611,583,693 | 638,586,622 | - | 638,586,622 |
| 미지급금 | 406,702,400 | 85,628 | 406,788,028 | 665,709,155 | 406,967 | 666,116,122 |
| 미지급비용 | 306,283,855 | 6,032,725 | 312,316,580 | 342,473,090 | 2,023,308 | 344,496,398 |
| 리스부채(주30) | 14,044,841 | 22,606,387 | 36,651,228 | - | - | - |
| 기타채무(주17,19) | 497,185,362 | 309,742,772 | 806,928,134 | 468,306,187 | 288,882,389 | 757,188,576 |
| 합계 | 1,835,800,151 | 338,467,512 | 2,174,267,663 | 2,145,075,054 | 291,312,664 | 2,436,387,718 |

기타채무에는 충당부채, 예수금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기차입금 | | |
| 사채의 유동성대체 | 99,940,992 | - |
| 외화장기차입금의 유동성대체 | 451,810,178 | 249,649,393 |
| 매출채권할인(양도) | 836,836,421 | 1,068,876,667 |
| 외화단기차입금 | 377,887,395 | 420,863,650 |
| 소 계 | 1,766,474,986 | 1,739,389,710 |
| 장기차입금 | | |
| 사 채 | 588,869,273 | 688,244,816 |
| 외화장기차입금 | 1,213,125,617 | 826,037,185 |
| 소 계 | 1,801,994,890 | 1,514,282,001 |
| 합 계 | 3,568,469,876 | 3,253,671,711 |

(2) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----|------------|---------|--------------|-------------|
| 종 류 | 구 분 | 만기일 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 회사채 | 무보증 | 2020.09.14 | 2.20 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| | | 2021.09.10 | 2.20 | 370,000,000 | 370,000,000 |
| | | 2023.09.11 | 2.41 | 220,000,000 | 220,000,000 |
| 소 계 | | | | 690,000,000 | 690,000,000 |
| 사채할인발행차금 | | | | (1,189,735) | (1,755,184) |
| 유동성대체 | | | | (99,940,992) | - |
| 합 계 | | | | 588,869,273 | 688,244,816 |

(3) 당기말과 전기말 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------------------------|--------|------------|-----------------|-------------|-------------|
| 차입회사 | 차입처 | 내역 | 만기일 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| SDBS | Sunitomo Mitsui Banking | 외화운영자금 | 2020.07.08 | EURIBOR 3M+0.84 | 11,549,137 | 1,279,160 |
| SDA | Bank of America | 외화운영자금 | 2020.06.18 | LIBOR 6M+0.95 | 21,998,200 | 12,299,100 |
| SDIHU | Citi Bank | 외화운영자금 | 2020.10.01 | EURIBOR+0.5 | 60,458,114 | - |
| SDEM | Standard Chartered Bank | 외화운영자금 | 2020.03.10 | LIBOR 6M+0.90 | 23,156,000 | 44,724,000 |
| | Citi Bank | 외화운영자금 | 2020.01.13 | LIBOR 3M+0.90 | 11,578,000 | 44,724,000 |
| SDIW | Australia and New Zealand Bank | 외화운영자금 | 2020.02.28 | LIBOR 3M+0.90 | 23,142,076 | 71,044,567 |
| TSDI | Bank of Communication | 외화운영자금 | 2020.03.26 | LIBOR 3M+0.90 | 19,711,993 | 80,877,476 |
| | H-SBC | 외화운영자금 | 2020.02.28 | LIBOR 3M+0.75 | 21,213,244 | - |
| SAPB | Standard Chartered Bank | 외화운영자금 | 2020.03.24 | LIBOR 3M+0.90 | 115,726,989 | - |
| | Kookmin Bank China Limited | 외화운영자금 | 2019.06.06 | LIBOR 3M+0.80 | - | 32,552,000 |
| | Unicredit S.p.A | 외화운영자금 | 2019.06.11 | LIBOR 6M+0.85 | - | 42,073,730 |
| | UNITED OVERSEAS BANK LIMITED | 외화운영자금 | 2019.03.26 | LIBOR 3M+0.80 | - | 78,138,782 |
| SCPB | Kookmin Bank China Limited | 외화운영자금 | 2019.05.10 | LIBOR 3M+0.80 | - | 2,766,920 |
| SDTB | Bank of Communication | 외화운영자금 | 2020.05.28 | LIBOR 3M+0.90 | 28,158,005 | - |
| | MIZUHO BANK CHINA, LTD. | 외화운영자금 | 2020.02.28 | LIBOR 3M+0.90 | 5,448,322 | - |
| | Woori Bank China Limited | 외화운영자금 | 2020.09.28 | LIBOR 3M+0.88 | 21,556,638 | - |
| Nvaled | Shinhan Bank GmbH | 외화운영자금 | 2020.02.23 | LIBOR 2M+0.95 | 6,946,800 | 5,634,527 |
| | Ostsächsische Sparkasse Dresden | 외화운영자금 | 2020.12.30 | LIBOR 3M+1.2 | 7,243,877 | 4,749,388 |
| 합 계 | | | | | 377,887,395 | 420,863,650 |

(4) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------------------------------|--------------------|------------|--------|-----------------|---------------|---------------|
| 차입회사 | 차입처 | 내역 | 만기일 | 상환방법 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| SDBS | Sunitomo Mitsui Banking | 외화시설자금 | 2021.04.30 | 만기일시상환 | EURIBOR 3M+0.78 | 57,066,920 | 67,795,480 |
| Nvaled | Ostsächsische Sparkasse Dresden | Energy saving loan | 2020.12.30 | 분할상환 | LIBOR 3M+0.95 | 115,623,539 | 1,065,964 |
| TSDI | UNITED OVERSEA BANK | 외화시설자금 | 2020.09.17 | 만기일시상환 | LIBOR 3M+0.95 | 115,623,539 | 111,705,444 |
| | MIZUHO BANK CHINA, LTD. | 외화시설자금 | 2020.12.17 | 만기일시상환 | LIBOR 3M+0.95 | 46,202,477 | 44,478,290 |
| SDIHU | Unicredit Bank | 외화시설자금 | 2020.07.16 | 만기일시상환 | EURIBOR 3M+0.80 | - | 249,436,200 |
| | | | 2021.05.28 | 만기일시상환 | EURIBOR 6M+0.65 | 389,229,000 | 383,748,000 |
| | Raffaissen | 외화시설자금 | 2023.12.20 | 만기일시상환 | EURIBOR 6M+0.79 | 259,486,000 | - |
| | ING | 외화시설자금 | 2020.11.18 | 만기일시상환 | EURIBOR 6M+0.65 | 220,563,100 | 217,457,200 |
| | THE EXPORT-IMPORT BANK OF KOREA | 외화시설자금 | 2022.12.13 | 만기일시상환 | EURIBOR 6M+0.55 | 252,998,850 | - |
| SDTB | SHINHAN BANK | 외화시설자금 | 2021.03.12 | 만기일시상환 | LIBOR 3M+1.10 | 115,623,539 | - |
| | H-SBC | 외화시설자금 | 2021.06.09 | 만기일시상환 | LIBOR 3M+0.90 | 92,498,831 | - |
| 소 계 | | | | | | 1,664,935,795 | 1,075,686,578 |
| 유동성 대체 | | | | | | (451,810,178) | (249,649,393) |
| 합 계 | | | | | | 1,213,125,617 | 826,037,185 |

17. 충당부채

당기와 전기 중 현재 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| | | (단위: 천원) | | | | | | | |
|-----|--------|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 구분 | | 당기 | | | | 전기 | | | |
| | | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| 유동 | 품질보상 | 149,466,005 | 300,428,978 | (95,383,352) | 354,511,631 | 128,802,089 | 135,535,778 | (114,871,842) | 149,466,005 |
| | 온실가스 | - | 2,070,109 | - | 2,070,109 | - | - | - | - |
| | 손실부담계약 | 10,868,757 | - | (10,868,757) | - | 29,708,531 | 25,391,055 | (44,230,829) | 10,868,757 |
| | 기타 | 2,750,888 | 326,066 | (929,364) | 2,147,590 | 1,510,209 | 1,240,679 | - | 2,750,888 |
| | 소계 | 163,085,650 | 302,825,153 | (107,181,473) | 358,729,330 | 160,020,809 | 162,167,512 | (159,102,671) | 163,085,650 |
| 비유동 | 장기성과급 | 33,266,325 | 27,651,574 | (20,600,000) | 40,317,899 | 9,734,670 | 23,531,655 | - | 33,266,325 |
| | 품질보상 | 8,826,342 | 18,354,883 | (15,532,824) | 11,648,401 | 9,077,912 | - | (251,570) | 8,826,342 |
| | 복구충당 | 11,398 | 6,548 | - | 17,946 | 5,339 | 6,059 | - | 11,398 |
| | 손실부담계약 | - | - | - | - | 9,997,291 | 15,393,764 | (25,391,055) | - |
| | 기타 | 319,985 | 2,715,131 | (24,157) | 3,010,959 | 8,854,603 | 178,073 | (8,712,691) | 319,985 |
| | 소계 | 42,424,050 | 48,728,136 | (36,156,981) | 54,995,205 | 37,669,815 | 39,109,551 | (34,355,316) | 42,424,050 |
| 합계 | | 205,509,700 | 351,553,289 | (143,338,454) | 413,724,535 | 197,690,624 | 201,277,063 | (193,457,987) | 205,509,700 |

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.

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

연결실체는 일부 장기공급계약에 있어 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약으로 계상하였습니다.

상기 충당부채 이외에 연결실체는 소송과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 다만, 주식 19에서 설명하는 바와 같이 해당 내역의 공시가 연결실체에게 불리한 영향을 미치거나 진행과정에 영향을 줄 수 있어 공시하지 않았습니다.

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 순확정급여부채

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 확정급여채무의 현재가치 | | |
| 기초 | 572,156,310 | 505,016,399 |
| 당기근무원가 | 66,051,488 | 60,786,053 |
| 이자비용 | 17,484,142 | 17,870,995 |
| 계열사 전출입에 의한 효과 | 2,503,166 | (252,864) |
| 퇴직금지급액 | (8,022,440) | (16,228,491) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (12,204,062) | 21,061,106 |
| 확정기여제도 가입으로 인한 지급액 | (13,271,914) | (16,122,900) |
| 환율변동차이 | (99,247) | 26,012 |
| 기말 | 624,597,443 | 572,156,310 |
| 사외적립자산 | (563,108,283) | (502,009,556) |
| 연결재무상태표상 순확정급여부채 | 61,489,160 | 70,146,754 |

2) 사외적립자산 공정가치

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 | 502,009,556 | 479,394,771 |
| 사외적립자산 납입액 | 67,173,512 | 40,279,967 |
| 퇴직급여 지급액 | (4,886,459) | (10,151,633) |
| 확정기여제도 가입으로 인한 지급액 | (13,271,914) | (16,122,900) |
| 이자수익 | 15,573,639 | 17,238,899 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (5,778,799) | (8,753,975) |
| 계열사 전출입에 의한 효과 | 2,248,542 | (34,584) |
| 환율변동차이 | 40,206 | 159,011 |
| 기말 | 563,108,283 | 502,009,556 |

3) 연결실체의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 유급휴가에 대한 부채 | 55,701,037 | 48,083,997 |
| 장기성과급 총당부채 | 39,467,743 | 32,397,700 |
| 기타장기종업원급여부채 | 44,993,595 | 41,633,742 |
| 합계 | 140,162,375 | 122,115,439 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 66,051,488 | 60,786,053 |
| 이자비용 | 17,484,142 | 17,870,995 |
| 이자수익 | (15,523,056) | (17,238,899) |
| 확정기여제도 납입액 | 6,973,690 | 3,274,971 |
| 합계 | 74,986,264 | 64,693,120 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 퇴직연금예치금 | 562,826,133 | 501,726,826 |
| 국민연금전환금 | 282,150 | 282,730 |
| 합계 | 563,108,283 | 502,009,556 |

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 임금상승율 | 4.71% | 4.85% |
| 할인율 | 3.07% | 3.20% |

미래 사망률과 관련된 가정은 보험개발원의 연금생존사망률을 사용하였습니다.

(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 임금상승율 (1%변동) | 50,245,626 | (44,872,068) |
| 할인율 (1%변동) | (43,980,997) | 50,141,313 |

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 법원 공탁 및 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 118,007백만원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체는 브라운관 등의 담합행위에 대해 미국, 유럽 등에서 제기된 민사상 손해배상청구 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 주석 (2)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 국내외에서 피고로 계류중인 소송 사건은 79건이 있으며, 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 소송결과에 영향을 미칠 수 있다고 판단하여 세부내역을 공시하지 않습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입관련 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 억원, 천USD, 천CNY, 천EUR) | | | |
|----------------------------|-----|-----------|--------------|
| 구 분 | 통 화 | 약정한도 | 거래은행 |
| 당좌차입 | KRW | 55 | 우리은행 외 1개 은행 |
| 일반자금대출 | KRW | 350 | KEB하나은행 |
| | USD | 578,157 | 신한은행 외 8개은행 |
| | CNY | 2,480,000 | 우리은행 외 2개은행 |
| | EUR | 14,000 | SMBC 외 1개은행 |
| 무역금융(로컬L/O) | KRW | 350 | 신한은행 외 2개 은행 |
| 수입L/C발행한도(A/S, Usance) | USD | 55,600 | 우리은행 외 3개 은행 |
| 수입결제자금 대출 | USD | 30,000 | DBS |
| 외화지급보증 | USD | 106,000 | 우리은행 외 3개 은행 |
| D/A, D/P, O/A | USD | 1,654,000 | 우리은행 외 8개 은행 |
| 외상매출채권담보대출 | KRW | 1,376 | 우리은행 외 5개 은행 |
| 합 계 | KRW | 2,131 | |
| | USD | 2,423,757 | |
| | CNY | 2,480,000 | |
| | EUR | 14,000 | |

(5) 연결실체의 각종 기술도입계약과 관련하여 당기와 전기에 발생한 총 기술사용료는 각각 20,749백만원과 1,344백만원입니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 직원용 임대주택제공 관련 금융기관 대출금에 대하여 8,868백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다.

(7) 연결실체가 보유하고 있는 한화종합화학(주)의 지분증권 1,721,156주에 대하여 한화케미칼(주) 및 한화에너지(주)(이하 "양수인")와 2014년 11월 26일자 주식매매계약서에 따라, 2015년 6월 29일로부터 6년(양수인 요청으로 7년) 내에 한화종합화학(주)가 비상장시 잔여지분 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, 양수인은 콜옵션을 각각 보유합니다. 또한, 연결실체의 잔여지분 매각시 양수인은 우선매수청구권을 보유하며, 양수인의 보유지분 매각시, 연결실체는 동반매각권, 양수인은 동반매각청구권을 보유하고 있습니다.

또한, 동 풋옵션과 콜옵션의 공정가치는 평가를 위한 행사가격 등 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 측정하지 아니하였습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체는 환율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 계약과 관련하여 발생된 손익은 기업회계기준에 따라 현금흐름 위험회피 및 공정가액 위험회피회계를 적용하고 있으며, 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분과 현금흐름 위험회피회계가 적용되지 않는 파생상품은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계약 내용은 만기일에 약정한 외화금액을 거래상대방(금융기관)에 인도하고, 계약시점의 약정환율로 환산한 금액을 거래상대방으로부터 인도받는 거래형태입니다.

당기말 현재 연결실체는 6건의 통화선도 계약을 아래와 같이 체결하고 있습니다.

| (단위: CNY, USD) | | | | | | |
|----------------|------|-------------|------|------------|------|------------|
| 관련기업 | 매도통화 | 매도금액 | 매입통화 | 매입금액 | 약정환율 | 만기 |
| SAPB | CNY | 517,680,000 | USD | 80,000,000 | 6.47 | 2020-04-10 |
| | CNY | 130,000,000 | USD | 20,000,000 | 6.50 | 2020-04-10 |
| | CNY | 139,556,000 | USD | 20,000,000 | 6.98 | 2020-06-15 |
| | CNY | 289,440,000 | USD | 40,000,000 | 7.24 | 2021-10-14 |
| | CNY | 216,900,000 | USD | 30,000,000 | 7.23 | 2021-10-21 |
| TSDI | CNY | 135,102,000 | USD | 20,000,000 | 6.76 | 2020-12-17 |

당기말 현재 연결실체는 상기 통화선도 계약과 관련하여 파생상품자산 9,136백만원 및 파생상품부채 1,935백만원을 인식하고 있으며, 공정가액위험회피에 효과적인 것으로 판단되는 파생상품 평가이익 4,970백만원과 파생상품 평가손실 7,239백만원을 당기손익에 반영하였습니다. 이외에 공정가액위험회피상품에서 실현된 파생상품거래이익 1,182백만원과 파생상품거래손실 73백만원을 당기손익에 반영하였습니다.

(9) 연결실체는 전기 중 원자재 구매금액의 변동성 위험을 회피하기 위해 상품스왑계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 상품스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 계약만기 | 잔여계약수량 | 계약가격 |
|------|------------|-----------|----------------|
| 상품스왑 | 2020-08-31 | 2,000 ton | USD 12,800/ton |

당기말 현재 연결실체는 상기 상품스왑과 관련하여 파생상품자산 3,174백만원을 인식하고 있습니다. 또한 상기 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 것으로 판단되는 파생상품평가이익 21,845백만원을 세후기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(10) 연결실체는 당기 중 외화변동금리차입금의 원금 및 이자상환시에 발생할 환율변동 및 이자율변동 위험을 회피하고자 HSBC Bank (China) Company Limited와 통화스왑계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 통화스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: CNY, USD) | | | | | | |
|----------------|---------------|------|-------------|--------|-----------|------------|
| 종속기업 | 통화스왑 금액 (USD) | 약정환율 | USD 금리 | CNY 금리 | 거래목적 | 계약만기 |
| SDCTB | 85,000,000 | 6.70 | LIBOR3M+110 | 3.89 | 공정가치 위험회피 | 2021-03-12 |
| | 15,000,000 | 6.72 | LIBOR3M+110 | 4.14 | | 2021-03-12 |
| | 40,000,000 | 6.89 | LIBOR3M+90 | 3.56 | | 2021-06-09 |
| | 20,000,000 | 6.88 | LIBOR3M+90 | 3.52 | | 2021-06-09 |
| | 11,000,000 | 7.15 | LIBOR3M+90 | 3.27 | | 2021-06-09 |
| | 9,000,000 | 7.10 | LIBOR3M+90 | 3.52 | | 2021-06-09 |
| TSDI | 10,000,000 | 6.92 | LIBOR3M+95 | 3.84 | | 2020-12-17 |
| | 30,000,000 | 6.88 | LIBOR3M+95 | 3.38 | | 2020-12-17 |

통화 스왑계약으로 계약일에는 차입원금인 USD를 지급하고, 약정된 환율로 환전한 CNY를 수취하며, 만기일에는 차입일의 반대 거래를 하도록 되어 있습니다. 또한, 차입금의 약정된 USD의 변동금리를 수취하고, 통화스왑 계약 시 약정한 CNY의 고정금리를 지급하도록 되어 있습니다. 당기말 현재 연결실체는 상기 통화스왑과 관련하여 파생상품평가이익 5,333백만원과 파생상품평가손실 491백만원을 당기손익에 반영하였습니다.

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 4,838,555,882 | 4,838,550,738 |
| 기타자본잉여금 | 163,418,811 | 199,336,046 |
| 합 계 | 5,001,974,693 | 5,037,936,784 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 보통주배당금 (당기: 주당 1,000원, 전기: 주당 1,000원) | 65,433,139 | 65,433,139 |
| 우선주배당금 (당기: 주당 1,050원, 전기: 주당 1,050원) | 1,511,471 | 1,511,471 |
| 합 계 | 66,944,610 | 66,944,610 |

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 지배기업이 보유하고 있는 자기주식입니다. 지배기업은 당기 중 주주가치 제고를 위해 자기주식을 취득하였으며, 당기말과 전기말 현재 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 |

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정누계 | 165,903,979 | 134,422,435 |
| 파생상품평가손익 | 2,405,607 | (19,439,526) |
| 지분법지분변동 | 613,637,673 | 598,594,263 |
| 부의지분법지분변동 | (287,181,586) | (288,737,798) |
| 해외사업환산손익 | (90,252,669) | (151,370,959) |
| 해외사업환산손익(매각예정) | - | (1,478,755) |
| 합 계 | 404,513,004 | 271,989,660 |

23. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금 | 159,198,482 | 152,012,652 |
| 임의적립금 | 5,401,128,000 | 4,578,728,000 |
| 미처분이익잉여금 | 1,346,541,996 | 1,881,775,102 |
| 합 계 | 6,906,868,478 | 6,612,515,754 |

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 급 여 | 231,432,116 | 238,118,363 |
| 퇴직급여 | 13,232,175 | 12,704,728 |
| 복리후생비 | 78,447,954 | 69,725,845 |
| 감가상각비 | 92,098,023 | 92,089,503 |
| 연구개발비 | 712,409,371 | 603,952,111 |
| 판매물류비 | 74,529,270 | 71,635,677 |
| 지급수수료 | 117,063,108 | 91,313,845 |
| 대손상각비(환입) | 32,684 | (7,670,218) |
| 기 타 | 433,749,550 | 153,243,466 |
| 합 계 | 1,752,994,251 | 1,325,113,320 |

25. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 주요 비용의 성격별 공시내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 급 여 | 1,062,899,844 | 977,764,132 |
| 퇴직급여 | 74,780,220 | 64,182,933 |
| 복리후생비 | 332,562,819 | 297,369,417 |
| 감가상각비 | 762,589,735 | 491,160,544 |
| 무형자산상각비 | 93,406,425 | 91,079,439 |
| 합 계 | 2,326,239,043 | 1,921,556,465 |

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 배당금수익 | 17,560,342 | 25,532,902 |
| 수입수수료 | 46,178 | - |
| 임대료수익 | 72,275 | - |
| 대손충당금환입 | 20,034 | 20,590 |
| 유형자산처분이익 | 10,122,453 | 1,046,035 |
| 무형자산처분이익 | 8,385 | 155,930 |
| 투자부동산처분이익 | - | 79,295 |
| 매각예정자산처분이익 | 13,938,674 | - |
| 잡이익 | 40,951,999 | 100,267,946 |
| 합 계 | 82,720,340 | 127,102,698 |

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 종속기업투자처분손실 | 11,625,143 | 21,112,944 |
| 기부금 | 4,774,422 | 3,170,710 |
| 유형자산처분손실 | 26,903,449 | 52,142,372 |
| 유형자산손상차손 | 28,119,246 | 18,474,276 |
| 무형자산처분손실 | 133,087 | 379,703 |
| 무형자산손상차손 | 1,134 | 234,159 |
| 매각예정자산처분손실 | - | 11,329,145 |
| 잡손실(법률관련비용 등) | 18,063,236 | 86,627,356 |
| 합 계 | 89,624,717 | 193,470,665 |

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 금융수익 | | |
| 이자수익 | 18,382,213 | 18,136,500 |
| - 예적금 | 13,466,851 | 14,450,578 |
| - 기타 | 4,915,362 | 3,685,922 |
| 외환차익 | 236,025,831 | 196,700,664 |
| 외화환산이익 | 27,170,612 | 20,529,087 |
| 파생상품평가이익 | 10,303,161 | 21,874,134 |
| 파생상품거래이익 | 1,182,418 | 1,311,824 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 17,873,374 | 123,202,488 |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | 3,473,468 | 2,409,619 |
| 금융수익 계 | 314,411,077 | 384,164,316 |
| 금융비용 | | |
| 이자비용 | 82,174,764 | 51,759,499 |
| - 차입금 | 56,531,287 | 39,597,670 |
| - 사채 | 16,162,946 | 9,475,129 |
| - 기타 | 9,480,531 | 2,686,700 |
| 외환차손 | 234,397,037 | 202,612,346 |
| 외화환산손실 | 54,050,663 | 59,190,930 |
| 파생상품평가손실 | 7,734,569 | 5,086,462 |
| 파생상품거래손실 | 73,488 | 17,965,411 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 5,240,141 | 2,100,493 |
| 금융비용 계 | 383,670,662 | 338,715,141 |
| 순금융비용(수익) | 69,259,585 | (43,039,556) |

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세부담액 등 | 139,174,210 | 130,789,876 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 | (14,283,682) | 80,693,772 |
| 이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액 | - | 33,242,216 |
| 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액 | 37,470,485 | 46,754,955 |
| 기타(환율차이) | (85,211) | (296,367) |
| 총법인세비용 | 162,275,802 | 291,184,452 |

(2) 당기말과 전기말 현재 자본으로 인식한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 세 전 | 이연법인세 자산(부채) | 세 후 | 세 전 | 이연법인세 자산(부채) | 세 후 |
| 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세: | | | | | | |
| 자본잉여금 | 37,773,265 | 5,421,821 | 43,195,086 | 23,237,831 | 8,939,396 | 32,177,227 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세: | | | | | | |
| 확정급여채무의 재측정요소 | (35,014,073) | 23,041,058 | (11,973,015) | (132,272,040) | 32,009,834 | (100,262,206) |
| 해외사업환산손익 및 지분법지분변동 | 438,756,478 | (107,172,745) | 331,583,733 | 390,656,085 | (106,843,498) | 283,812,587 |
| 파생상품평가손익 | 3,173,624 | (768,017) | 2,405,607 | (25,658,004) | 6,218,478 | (19,439,526) |
| 기타포괄손익 공정가치평가누계액 | 218,870,684 | (52,966,706) | 165,903,978 | 177,338,305 | (42,915,870) | 134,422,435 |
| 합 계 | 663,559,978 | (132,444,589) | 531,115,389 | 433,302,177 | (102,591,660) | 330,710,517 |

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 564,642,231 | 1,036,233,637 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 136,643,420 | 250,768,540 |
| 조정사항 | | |
| 국외원천세액 등 | 8,333,418 | 11,385,776 |
| 영구적 차이 | (5,445,562) | 2,376,476 |
| 이월결손금 효과 | (10,013,275) | - |
| 인식하지 않는 일시적차이 등 | 92,891,911 | 88,710,555 |
| 세액공제 및 세액감면 효과 | (68,966,145) | (59,523,177) |
| 세율차이 | 10,935,523 | (456,807) |
| 연결조정 및 기타 | (2,153,488) | (2,076,910) |
| 총법인세비용 | 162,275,802 | 291,184,453 |
| 평균유효세율 | 28.7% | 28.1% |

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
| | 기 초 | 증 감 | 기 말 | 기 초 | 증 감 | 기 말 |
| 유형자산 및 무형자산 | 87,681,654 | (456,472) | 87,225,182 | 123,079,786 | (35,398,132) | 87,681,654 |
| 종속기업및관계기업투자 | (1,237,449,625) | (115,276,526) | (1,352,726,151) | (1,169,588,984) | (67,860,641) | (1,237,449,625) |
| 재고자산 | 9,380,282 | (1,144,261) | 8,236,022 | 11,676,113 | (2,295,831) | 9,380,282 |
| 미지급비용 | 99,493,277 | 52,513,012 | 152,006,288 | 137,469,021 | (37,975,744) | 99,493,277 |
| 매도가능지분증권 | (167,879,957) | 48,532,689 | (119,347,268) | (136,265,640) | (31,614,317) | (167,879,957) |
| 기타 | (7,496,105) | 24,255,834 | 16,759,729 | 24,478,222 | (31,986,519) | (7,508,297) |
| 소 계 | (1,216,270,474) | 8,424,276 | (1,207,846,198) | (1,009,151,482) | (207,131,184) | (1,216,282,666) |
| 자본에 부가된 이연법인세 | (102,591,659) | (29,852,929) | (132,444,588) | (214,329,392) | 111,737,733 | (102,591,659) |
| 이월결손금 | - | - | - | 33,242,216 | (33,242,216) | - |
| 세액공제이월액 | 154,165,237 | (37,470,485) | 116,694,752 | 200,920,192 | (46,754,955) | 154,165,237 |
| 종속회사 일시적차이 | 37,521,163 | 31,276,605 | 68,797,768 | 21,486,244 | 16,034,919 | 37,521,163 |
| 합 계 | | | (1,154,798,266) | | | (1,127,187,925) |

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

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 지배기업지분당기순손익 | 356,548,861 | 701,166,337 |
| 지배기업지분당기순손익 중 보통주 해당분 | 348,801,838 | 686,002,650 |
| 가중평균유통보통주식수 | 65,433,139주 | 65,433,139주 |
| 기본 보통주 주당손익 | 5,331원 | 10,484원 |

② 우선주

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 지배기업지분당기순손익 | 356,548,861 | 701,166,337 |
| 지배기업지분당기순손익 중 우선주 해당분 | 7,747,022 | 15,163,687 |
| 가중평균유통우선주식수 | 1,439,496주 | 1,439,496주 |
| 기본 우선주 주당손익 | 5,381원 | 10,534원 |

2) 당기와 전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

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

② 우선주

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

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

(2) 희석주당손익

당기 및 전기에 희석효과가 발생하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 3. (23) 과 (25)을 참고하시기 바랍니다.
연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

기업회계기준서 제 1116호 '리스' 도입으로 인한 유형자산 내 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|-------------|--------------|----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 공구기구비품 등 | 합 계 |
| 기초장부금액 | - | 41,571,122 | - | 7,753,679 | 49,324,801 |
| 일반취득 및 자본적지출 | 6,041,095 | 2,009,818 | 401,815 | - | 8,452,728 |
| 감가상각 | (4,151,642) | (13,258,182) | (48,181) | (1,915,590) | (19,373,595) |
| 처분 등 | - | - | - | (1,718,982) | (1,718,982) |
| 기말장부금액 | 1,889,453 | 30,322,758 | 353,634 | 4,119,107 | 36,684,952 |

(2) 연결실체가 당기에 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------------------------------|-----------|
| 구 분 | 당기 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 964,253 |
| 인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용 | 6,276,880 |
| 인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외) | 1,422,920 |
| 합 계 | 8,664,053 |

(3) 연결실체가 인식하고 있는 리스부채와 관련한 만기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|----------------------------|------------|
| 만기분석 할인되지 않은 계약상 현금흐름 | 당기 |
| 1년 이내 | 14,192,629 |
| 1년 초과~5년 이내 | 18,819,694 |
| 5년 초과 | 5,880,016 |
| 12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채 | 38,892,339 |
| 12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채 | 36,651,228 |
| 유동 리스부채 | 14,044,841 |
| 비유동 리스부채 | 22,606,387 |

(4) 연결실체가 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------|------------|
| 구 분 | 당기 |
| 리스의 총 현금유출 | 26,200,032 |

(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.

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 특수관계자명 |
|----------|--|
| 관계기업 | 삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업 |
| | (주)삼성경제연구소 |
| | 에스디플렉스(주) |
| | Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT") |
| | Samsung SDI-Sungrow Energy Storage Battery Co., Ltd. ("SSEB") (*) |
| | Sungrow-Samsung SDI Energy Storage Power Supply Co., Ltd. ("SSEP") |
| 대규모 기업집단 | 삼성전자(주), 삼성물산(주) 등 삼성 대규모 기업집단 |

(*) 당기 중 SSEB의 지분을 매각하여 지배력을 상실함에 따라 종속기업에서 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------------------|---------------|--------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구분 | 회사명 | 매출 | 유형자산처분 | 기타수익 | 재고자산매입 | 유형자산매입 | 기타비용 |
| 관계기업 | 삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업 | 625,788,789 | - | 32,735,828 | 1,516,845 | - | 3,889,282 |
| | (주)삼성경제연구소 | - | - | - | - | - | 6,992,111 |
| | 에스디플렉스(주) | 144,732 | - | 1,131,332 | 7,465,130 | - | 39,053 |
| | SSEP | 22,350,824 | - | - | - | - | - |
| | SSEB | 11,197,942 | - | 52,361 | - | - | - |
| 대규모 기업집단 | 삼성전자(주) 및 그 종속기업 | 1,500,952,953 | - | 6,755,350 | 1,347,233 | 23,595,868 | 68,955,525 |
| | 기타 | 4,254,886 | 9,627 | 16,794,767 | 886,837 | 112,567,616 | 174,862,922 |
| 합계 | | 2,164,680,136 | 9,627 | 57,469,638 | 11,216,045 | 136,163,484 | 254,738,893 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------------------|---------------|---------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구분 | 회사명 | 매출 | 유형자산처분 | 기타수익 | 재고자산매입 | 유형자산매입 | 기타비용 |
| 관계기업 | 삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업 | 667,150,217 | - | 35,568,078 | 642,345 | - | 4,316,651 |
| | (주)삼성경제연구소 | - | - | - | - | - | 6,506,487 |
| | 에스디플렉스(주) | 137,232 | - | 871,461 | 7,405,081 | - | 47,323 |
| | SSEP | 57,768,113 | - | - | - | - | - |
| 대규모 기업집단 | 삼성전자(주) 및 그 종속기업 | 1,544,697,637 | 452,242 | 9,499,527 | 88,737 | 7,457,242 | 40,209,353 |
| | 기타 | 23,940,419 | - | 14,665,388 | 87,888,094 | 417,704,240 | 226,814,632 |
| 합계 | | 2,293,693,618 | 452,242 | 60,604,454 | 96,024,257 | 425,161,482 | 277,894,446 |

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

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|---------------------|-------------|------------|---------|-------------|
| 구분 | 회사명 | 매출채권 | 미수금 등 | 매입채무 | 미지급금 등 |
| 관계기업 | 삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업 | 80,093,171 | - | 2,335 | 12,892 |
| | (주)삼성경제연구소 | - | - | - | 2,262,407 |
| | 에스디플렉스(주) | 12,910 | 111,191 | 383,029 | 2,979 |
| | SSEP | 5,345,906 | - | - | - |
| 대규모 기업집단 | 삼성전자(주) 및 그 종속기업 | 134,282,383 | 26,186,947 | 4,945 | 105,057,988 |
| | 기 타 | 102,618 | 27,619,554 | 51,405 | 63,151,613 |
| 합 계 | | 219,836,988 | 53,917,692 | 441,714 | 170,487,879 |

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|---------------------|-------------|------------|---------|-------------|
| 구분 | 회사명 | 매출채권 | 미수금 등 | 매입채무 | 미지급금 등 |
| 관계기업 | 삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업 | 87,788,869 | 335 | 16,869 | 16,015 |
| | (주)삼성경제연구소 | - | - | - | 1,422,625 |
| | 에스디플렉스(주) | - | 104,774 | 599,887 | 3,814 |
| | SSEP | 31,418,073 | - | - | - |
| 대규모 기업집단 | 삼성전자(주) 및 그 종속기업 | 108,485,951 | 24,301,063 | - | 157,472,602 |
| | 기 타 | 3,733,679 | 55,200,077 | 225,030 | 307,748,305 |
| 합 계 | | 231,426,572 | 79,606,249 | 841,786 | 466,663,361 |

(4) 당기와 전기 중 지배기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들(이하 "주요 경영진")에게 지급된 임원보수는 각각 2,969백만원과 5,268백만원입니다.

한편, 당기말 현재 주요 경영진의 장기성과급여 및 퇴직급여와 관련하여 부채로 계상된 금액은 각각 4,347백만원, 9,382백만원이며, 전기말 현재 장기성과급여 및 퇴직급여와 관련하여 부채로 계상된 금액은 각각 4,055백만원, 7,652백만원입니다.

32. 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위: 백만원) | | | | | |
|-----------------------|----------|---------|-------------------|--------|-----------|
| 구 분 | NOVALED | 미 주 | 중 국 (TSD 등6개사) | 기 타 | 합 계 |
| 유동자산 | 92,057 | 84,334 | 1,343,760 | 3,937 | 1,524,088 |
| 비유동자산 | 350,865 | 60,035 | 1,690,695 | 86,933 | 2,188,528 |
| 유동부채 | 21,384 | 86,799 | 1,211,275 | 350 | 1,319,808 |
| 비유동부채 | 8,751 | 17,010 | 471,965 | - | 497,726 |
| 순자산 | 147,436 | 40,560 | 1,351,215 | 90,520 | 1,629,731 |
| 비지배지분의 장부금액 | 144,009 | 3,596 | 186,777 | 1,026 | 335,408 |
| 매출 | 127,432 | 124,482 | 2,152,003 | - | 2,403,917 |
| 당기순손익 | 47,976 | (12) | 85,863 | 18,001 | 151,828 |
| 총포괄손익 | 52,731 | 1,467 | 113,786 | 18,001 | 185,985 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 23,558 | (1) | 22,023 | 237 | 45,817 |
| 영업활동현금흐름 | 28,065 | (857) | 73,752 | - | 100,960 |
| 투자활동현금흐름 | (33,870) | (473) | (155,934) | - | (190,277) |
| 비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름 | 1,293 | 655 | 71,311 | - | 73,259 |
| 비지배지분에 지급한 배당금 | - | - | (2,370) | - | (2,370) |
| 환율변동효과 | 349 | 33 | 3,484 | - | 3,866 |
| 현금및현금성자산의 순증감 | (4,163) | (642) | (9,757) | - | (14,562) |

현금흐름에 대한 요약정보는 연결조정 전 개별 종속기업의 현금흐름을 원화로 환산하여 표시한 정보입니다.

(2) 전기

| (단위: 백만원) | | | | | |
|-----------------------|-----------|-------------------|--------------------|----------|-----------|
| 구 분 | NOVALED | 미 주 (SDA 등기회사) | 중 국 (TSDI 등기회사) | 기 타 | 합 계 |
| 유동자산 | 95,052 | 73,070 | 1,222,727 | 34,631 | 1,425,480 |
| 비유동자산 | 301,636 | 27,286 | 1,364,752 | 59,495 | 1,753,169 |
| 유동부채 | (21,321) | 52,701 | 982,802 | 1,850 | 1,016,032 |
| 비유동부채 | (15,311) | 8,562 | 374,400 | - | 367,651 |
| 순자산 | (360,057) | 39,093 | 1,230,277 | 92,276 | 1,001,589 |
| 비지배지분의 장부금액 | 118,296 | 3,476 | 168,173 | 1,251 | 291,196 |
| 매출 | (135,765) | 94,606 | 1,782,263 | - | 1,741,104 |
| 당기순손익 | 57,178 | (2,976) | 38,781 | 30,512 | 123,495 |
| 총포괄손익 | 56,588 | (885) | 49,003 | 20,079 | 124,785 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 28,534 | (248) | (12,647) | 28,244 | 43,883 |
| 영업활동현금흐름 | 32,089 | (24,008) | 73,813 | 92,300 | 174,194 |
| 투자활동현금흐름 | (29,867) | (1,708) | (258,191) | (15,802) | (305,568) |
| 비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름 | 3,192 | 18,546 | 420,077 | (2,485) | 439,330 |
| 비지배지분에 지급한 배당금 | - | - | (4,488) | - | (4,488) |
| 환율변동효과 | 379 | 286 | (7,443) | 3,245 | (3,533) |
| 현금및현금성자산의 순증감 | 5,793 | (6,884) | 223,768 | 77,258 | 299,935 |

현금흐름에 대한 요약정보는 연결조정 전 개별 종속기업의 현금흐름을 원화로 환산하여 표시한 정보입니다.

33. 현금흐름표

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

(1) 조정내역

| (단위: 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 퇴직급여 | 68,353,583 | 61,497,014 |
| 재고자산평가손실(환입) | (18,318,704) | 16,616,851 |
| 감가상각비 | 762,589,735 | 491,160,544 |
| 무형자산상각비 | 93,406,425 | 91,079,439 |
| 대손상각비 | 38,067 | (7,615,518) |
| 지분법손익 | (178,629,731) | (342,181,824) |
| 종속기업투자처분손실 | 11,625,143 | 21,112,944 |
| 투자부동산처분이익 | - | (79,295) |
| 외화환산손익 | 26,880,051 | 38,661,843 |
| 파생상품평가손익 | (2,568,592) | (16,787,672) |
| 파생상품거래손익 | (1,108,929) | 16,653,587 |
| 유형자산처분손익 | 16,780,996 | 51,096,336 |
| 유형자산손상차손 | 28,119,247 | 18,474,276 |
| 무형자산처분손익 | 129,700 | 223,771 |
| 무형자산손상차손 | 1,134 | 234,159 |
| 매각예정자산처분손익 | (13,938,674) | 11,329,145 |
| 당기손익인식금융자산평가손익 | (12,633,233) | (121,101,995) |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | (3,473,468) | (2,409,619) |
| 잡이익 | (4,499,939) | (57,344) |
| 잡손실 | 550,413 | 2,538,897 |
| 법인세비용 | 162,275,802 | 291,184,452 |
| 이자비용 | 82,174,764 | 51,759,500 |
| 이자수익 | (18,382,213) | (18,136,500) |
| 배당금수익 | (17,560,342) | (25,532,902) |
| 합 계 | 981,811,235 | 629,720,089 |

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 매출채권의 감소(증가) | (184,809,850) | (616,091,037) |
| 기타채권의 감소(증가) | (262,753,454) | 180,430,236 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 34,383,280 | (40,901,464) |
| 재고자산의 감소(증가) | 482,295,155 | (504,481,018) |
| 비유동기타채권의 감소(증가) | 192,127,670 | (169,736,092) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | (25,906,892) | 53,793,479 |
| 매입채무의 증가(감소) | (20,752,982) | 147,493,086 |
| 기타채무의 증가(감소) | (441,209,189) | (44,645,746) |
| 선수금의 증가(감소) | (28,878,886) | (61,320,113) |
| 선수수익의 증가(감소) | (2,310,488) | (16,172,695) |
| 기타유동부채의 증가(감소) | 1,407,781 | (20,170,976) |
| 비유동기타채무의 증가(감소) | 21,769,821 | 171,430,067 |
| 파생금융상품의 정산 | 1,110,668 | (16,071,998) |
| 퇴직금의 지급 | (20,983,044) | (28,358,889) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (49,326,920) | (18,293,739) |
| 장기선수수익의 증가(감소) | (2,688,452) | 3,890,078 |
| 합 계 | (306,525,782) | (979,201,821) |

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소) | (12,646,356) | 149,699,544 |
| 비지배지분 취득 관련 선금금 감소(증가) | - | 41,082,222 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기초 | 재무현금흐름 | 비현금변동 | | | | 당기말 |
| | | | 기중증감 | 상각 | 유동성대체 | 환율변동 | |
| 유동성사채 | - | - | - | - | 99,940,992 | - | 99,940,992 |
| 단기차입금 | 1,739,389,710 | (246,191,879) | - | - | 451,810,178 | (278,474,016) | 1,666,533,993 |
| 사채 | 688,244,816 | - | - | 565,449 | (99,940,992) | - | 588,869,273 |
| 장기차입금 | 826,037,185 | 563,477,978 | - | - | (451,810,178) | 275,420,632 | 1,213,125,617 |
| 리스부채(*) | 49,324,801 | (26,200,032) | 14,329,459 | 964,253 | - | (1,767,253) | 36,651,228 |
| 재무활동 관련 총부채 | 3,302,996,512 | 291,086,067 | 14,329,459 | 1,529,702 | - | (4,820,637) | 3,605,121,103 |

(*) 신규기준서 도입효과를 기초에 반영하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|---------|---------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 전기초 | 재무현금흐름 | 비현금변동 | | | 전기말 |
| | | | 상각 | 유동성대체 | 환율변동 | |
| 유동성사채 | 199,813,649 | (200,000,000) | 186,351 | - | - | - |
| 단기차입금 | 879,491,549 | 687,034,682 | - | 249,649,394 | (76,785,915) | 1,739,389,710 |
| 사채 | 99,778,128 | 588,240,960 | 225,728 | - | - | 688,244,816 |
| 장기차입금 | 245,525,223 | 743,426,932 | - | (249,649,394) | 86,734,424 | 826,037,185 |
| 재무활동 관련 총부채 | 1,424,608,549 | 1,818,702,574 | 412,079 | - | 9,948,509 | 3,253,671,711 |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 삼성SDI 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2019년 01월 01일 | 부터 | 2019년 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 | 7 | 1 | 1 | 1 | 15 | 14 | 8 | 5 | 15 | 16 | - | - | 46 | 37 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 18 | 35 | 252 | 145 | 3,677 | 2,688 | 1,029 | 624 | - | - | - | - | 4,976 | 3,492 |
| | 감사 | 196 | 46 | 262 | 144 | 4,989 | 2,220 | 1,738 | 1,103 | 1,340 | 359 | - | - | 8,525 | 3,872 |
| | 합계 | 214 | 81 | 514 | 289 | 8,666 | 4,908 | 2,767 | 1,727 | 1,340 | 359 | - | - | 13,501 | 7,364 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|----------|--|------|--------|----|--------------|--------------------------------|--------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2019.06.10~28 | | | | 15 | 일 | |
| | 주요내용 | 감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | 상주 | 비상주 | | | | |
| | 분반기검토 | 30 | 일 | 18 | 명 | 5 | 명 | 분·반기 재무제표에 대한 질문과 분석적 절차 |
| | 중간감사 | 70 | 일 | 17 | 명 | 21 | 명 | 중간감사 및 내부회계관리제도 감사 |
| | 재고실사 | 1 | 일 | 12 | 명 | - | 명 | 재고자산 실사 입회 |
| 기말감사 | 15 | 일 | 14 | 명 | 15 | 명 | 별도 및 연결재무제표 기말감사 및 내부회계관리제도 감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2019.12.02 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 천안, 울산, 구미, 청주사업장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 재공품, 원자재 등 재고자산 실사 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020.01.08 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 기흥 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금시차액 및 유가증권 | | | | | | |
| | 금융거래조회 | ○ | | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ | |

| | | | | |
|------------------|-----------|--|---|---|
| 외부조회 | 기타조회 | 타처보관재고조회 | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | |
| | 수행시기 | 2019.04.26, 2019.07.30, 2019.10.29, 2020.02.24 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음 | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------------------|------|---|
| 1 | 2019년 04월 26일 | - 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사 | 대면회의 | 분기검토결과 및 감사계획 |
| 2 | 2019년 07월 30일 | - 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사 | 대면회의 | 분기검토결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션 |
| 3 | 2019년 10월 29일 | - 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사 | 대면회의 | 분기검토결과 |
| 4 | 2020년 02월 24일 | - 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사 | 대면회의 | 감사결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션 내부회계관리제도 감사 결과 |