삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

II. (첨부)연결재무제표

연결재무상태표 ---------- 8

연결포괄손익계산서 ---------- 10

연결자본변동표 ---------- 11

연결현금흐름표 ---------- 12

주석 ---------- 14

III. 연결내부회계관리제도 감사 또는 검토 의견

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서 ---------- 87

연결내부회계관리제도 운영실태보고서---------- 90

독립된 감사인의 감사보고서

삼성SDI 주식회사

주주 및 이사회 귀중 2024년 2월 23일

감사의견

우리는 별첨된 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 2월 23일자 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 자동차용 배터리 수익의 실재성

1) 위험

연결회사는 자동차용 배터리 판매 시 관련 위험과 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 자동차용 배터리 수익은 지속적으로 증가하고 있으며, 외부이해관계자들의 기대치 또한 높은 상황입니다. 연결재무제표에 대한 주석 4에서 설명한 바와 같이 자동차용 배터리 수익 금액은 연결재무제표 상 유의적이고, 경영진의 수익증대 유인이 높은 상황이므로 자동차용 배터리 수익의 실재성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 자동차용 배터리 수익과 관련한 연결회사의 프로세스를 이해하고, 관련된 내부 통제의 구축, 설계 및 운영의 효과성을 평가하였습니다.
- 표본추출을 통하여 선정된 자동차용 배터리 수익 관련 계약서를 검토하여 관련된 회계기준서에 따른 통제이전시점 식별 및 관련 수익인식 방법의 적정성을 평가하였습니다.
- 표본추출을 통하여 자동차용 배터리 수익인식에 대한 외부증빙을 대사하여 수익의 실재성 및 귀속시기의 적정성을 검토하였습니다.

나. 재고자산 평가충당금 추정의 적정성

1) 위험

연결회사는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 연결회사의 재고자산 및 재고자산 평가충당금 금액은 연결재무제표에 대한 주석 9에서 설명한 바와 같이 연결재무제표 상 유의적이며 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 재고자산평가충당금의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 재고자산 평가와 관련된 연결회사의 프로세스를 이해하고, 관련된 내부 통제의 구축, 설계 및 운영의 효과성을 평가하였습니다.
- 재고자산 평가충당금을 설정하기 위한 연결회사의 회계정책 및 평가방법, 가정의 합리성을 평가하고 재계산을 수행하였습니다.
- 표본추출을 통하여 재고자산 연령자료에 대한 정확성을 확인하였습니다.
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 평가에 사용된 데이터의 정확성을 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 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 차정환입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성SDI 주식회사 대표이사 최윤호

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

(전 화) 031-288-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 54 기 2023년 12월 31일 현재
제 53 기 2022년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 54(당)기 기말	제 53(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		9,187,029,193,265	9,651,702,375,329
현금및현금성자산	5,7	1,524,461,361,452	2,614,271,849,898
매출채권및기타채권	5,8,32	3,402,869,054,756	2,933,814,798,893
재고자산	9	3,297,368,930,324	3,204,515,834,716
기타투자자산	5,10	602,098,500,787	534,662,104,634
기타유동자산	11	353,200,051,577	335,800,401,510
파생상품자산	5,20	7,031,294,369	28,637,385,678
II. 비유동자산		24,851,830,999,702	20,605,822,795,798
매출채권및기타채권	5,8,32	33,739,219,162	6,879,322,583
관계기업투자	12	9,996,233,432,914	8,940,282,254,638
유형자산	6,13,31	11,893,348,076,900	8,965,469,798,907
무형자산	6,14	858,929,747,025	814,931,162,728
투자부동산	6,15	147,320,485,846	147,558,866,183
이연법인세자산	29	211,071,363,902	168,913,513,518
기타투자자산	5,10,20	1,364,181,992,958	1,245,883,336,770
기타비유동자산	11	93,180,478,798	137,715,011,245
파생상품자산	5,20	-	6,070,437,854
종업원급여자산	19	253,826,202,197	172,119,091,372
자 산 총 계		34,038,860,192,967	30,257,525,171,127
부 채			
I. 유동부채		8,518,933,137,070	8,006,938,827,488
매입채무및기타채무	5,16,31,32	4,538,845,024,180	4,285,754,045,541
미지급법인세	29	101,894,652,720	229,613,880,891
선수금	6	607,331,856,215	230,132,847,224
선수수익	6	18,823,553,350	78,688,354,316
단기차입금	5,17,34	2,868,274,951,532	2,851,183,213,651
파생상품부채	5,20	-	57,510,091
충당부채	18,20	383,763,099,073	331,508,975,774
II. 비유동부채		5,612,677,078,375	5,033,084,187,511
매입채무및기타채무	4,16,31,32	541,922,916,698	697,531,224,825
장기선수금	6	61,184,781,788	50,623,504,840

과 목	주 석	제 54(당)기 기말	제 53(전)기 기말
장기차입금	5,17,34	2,849,524,920,000	2,297,040,000,000
종업원급여부채	19	2,276,046,885	2,005,409,849
파생상품부채	5,20	-	82,319,778
충당부채	18,20	93,140,664,663	91,878,306,036
이연법인세부채	29	2,064,627,748,341	1,893,923,422,183
부 채 총 계		14,131,610,215,445	13,040,023,014,999
자 본			
I. 지배기업지분		18,511,373,378,175	16,485,723,513,578
자본금	1,21	356,712,130,000	356,712,130,000
자본잉여금	21	5,001,974,693,202	5,001,974,693,202
기타자본항목	22	(345,131,583,767)	(345,131,583,767)
기타포괄손익누계액	23,29	1,162,152,892,848	1,003,816,893,169
이익잉여금	24	12,335,665,245,892	10,468,351,380,974
II. 비지배지분	33	1,395,876,599,347	731,778,642,550
자 본 총 계		19,907,249,977,522	17,217,502,156,128
부채 및 자본총계		34,038,860,192,967	30,257,525,171,127

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 54 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 53 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 54(당)기	제 53(전)기
I. 매출액	6,32	22,708,300,498,633	20,124,069,515,854
II. 매출원가	9,19,26,32	(18,726,384,091,221)	(15,903,322,834,044)
III. 매출총이익		3,981,916,407,412	4,220,746,681,810
IV. 판매비와관리비	14,19,25,26,32	(2,348,547,442,644)	(2,412,733,668,608)
V. 영업이익	6	1,633,368,964,768	1,808,013,013,202
VI. 기타수익	27,32	76,645,596,848	62,998,019,043
VII. 기타비용	27,32	(50,310,956,450)	(206,316,945,755)
VIII. 금융수익	28	1,055,087,474,681	1,390,645,972,964
IX. 금융비용	28	(1,245,885,498,190)	(1,442,761,340,601)
X. 지분법손익	12	1,017,238,435,301	1,039,696,669,877
XI. 법인세비용차감전순이익		2,486,144,016,958	2,652,275,388,730
XII. 법인세비용	29	(420,097,454,757)	(612,913,940,744)
XIII. 당기순이익	24,30	2,066,046,562,201	2,039,361,447,986
XIV. 기타포괄손익		66,016,033,843	(139,877,439,687)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
순확정급여부채 재측정요소	19,24,29	(99,099,458,346)	87,645,868,605
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	10	88,659,820,165	(166,678,916,451)
법인세효과	29	15,507,202,623	(3,040,695,933)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	12	(16,687,756,061)	(9,615,209,282)
해외사업환산손익		90,240,991,087	17,859,070,952
파생상품평가손익	20	(23,111,865,796)	(67,984,703,341)
법인세효과	29	10,507,100,171	1,937,145,763
XV. 총포괄손익		2,132,062,596,044	1,899,484,008,299
XVI. 당기순손익의 귀속			
지배기업지분	30	2,009,207,126,300	1,952,148,535,524
비지배지분	33	56,839,435,901	87,212,912,462
XVII. 총포괄손익의 귀속			
지배기업지분		2,094,600,653,447	1,848,403,992,006
비지배지분	33	37,461,942,597	51,080,016,293
XVIII. 주당손익	30		
보통주 기본및희석주당손익		30,044	29,191
우선주 기본및희석주당손익		30,094	29,241

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 54 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 53 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금		
2022. 1. 1 (제 53(전)기 기초)	356,712,130,000	5,001,974,693,202	(345,131,583,767)	1,174,235,557,799	8,516,473,334,138	492,435,183,483	15,196,699,314,855
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	1,952,148,535,524	87,212,912,462	2,039,361,447,986
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	66,674,121,112	-	66,674,121,112
파생상품평가손익	-	-	-	(52,195,554,657)	-	-	(52,195,554,657)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(148,747,864,891)	-	-	(148,747,864,891)
지분법자본변동	-	-	-	(23,467,212,203)	-	-	(23,467,212,203)
해외사업환산손익	-	-	-	53,991,967,121	-	(36,132,896,169)	17,859,070,952
총포괄손익합계	-	-	-	(170,418,664,630)	2,018,822,656,636	51,080,016,293	1,899,484,008,299
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(66,944,609,800)	(2,553,941,673)	(69,498,551,473)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	191,354,614,000	191,354,614,000
종속기업의 유상감자 등	-	-	-	-	-	(537,229,553)	(537,229,553)
2022. 12. 31 (제 53(전)기 기말)	356,712,130,000	5,001,974,693,202	(345,131,583,767)	1,003,816,893,169	10,468,351,380,974	731,778,642,550	17,217,502,156,128
2023. 1. 1 (제 54(당)기 기초)	356,712,130,000	5,001,974,693,202	(345,131,583,767)	1,003,816,893,169	10,468,351,380,974	731,778,642,550	17,217,502,156,128
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	2,009,207,126,300	56,839,435,901	2,066,046,562,201
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(72,942,472,532)	-	(72,942,472,532)
파생상품평가손익	-	-	-	(17,010,333,225)	-	-	(17,010,333,225)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	78,010,036,974	-	-	78,010,036,974
지분법자본변동	-	-	-	(12,282,188,461)	-	-	(12,282,188,461)
해외사업환산손익	-	-	-	109,618,484,391	-	(19,377,493,304)	90,240,991,087
총포괄손익합계	-	-	-	158,335,999,679	1,936,264,653,768	37,461,942,597	2,132,062,596,044
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(68,950,788,850)	(2,605,625,800)	(71,556,414,650)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	629,241,640,000	629,241,640,000
2023. 12. 31 (제 54(당)기 기말)	356,712,130,000	5,001,974,693,202	(345,131,583,767)	1,162,152,892,848	12,335,665,245,892	1,395,876,599,347	19,907,249,977,522

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 54 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 53 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 54(당)기	제 53(전)기
I. 영업활동현금흐름		2,103,521,513,959	2,641,096,163,726
1. 영업에서 창출된 현금		2,625,546,059,928	2,954,396,370,424
(1) 당기순이익		2,066,046,562,201	2,039,361,447,986
(2) 조 정	34	1,497,883,703,941	1,415,752,592,658
(3) 자산 및 부채의 증감	34	(938,384,206,214)	(500,717,670,220)
2. 이자의 수취		80,023,126,973	34,121,360,448
3. 이자의 지급		(221,312,631,962)	(81,139,252,120)
4. 배당금의 수취		17,095,213,933	12,250,891,850
5. 법인세의 지급		(397,830,254,913)	(278,533,206,876)
II. 투자활동현금흐름		(4,104,845,382,639)	(2,946,236,118,966)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,002,467,121,505	317,611,719,910
기타투자자산의 감소		2,889,653,377,843	223,573,857,487
유형자산의 처분		11,714,680,490	20,379,232,796
무형자산의 처분		-	1,122,015,350
관계기업투자의 감소		2,000,000,000	19,709,386,447
정부보조금의 수령		99,099,063,172	52,827,227,830
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,107,312,504,144)	(3,263,847,838,876)
기타투자자산의 증가		3,003,927,026,044	408,355,803,055
유형자산의 취득		4,048,246,715,878	2,808,898,170,363
무형자산의 취득		12,458,762,222	4,583,865,458
관계기업투자의 증가		42,680,000,000	42,010,000,000
III. 재무활동현금흐름		902,661,034,380	628,699,235,652
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,684,152,176,998	2,238,694,733,382
단기차입금의 차입		4,049,049,428,878	1,239,602,699,382
장기차입금의 차입		1,005,861,108,120	807,737,420,000
종속기업의 유상증자		629,241,640,000	191,354,614,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,781,491,142,618)	(1,609,995,497,730)
배당금의 지급		71,550,149,150	69,498,551,473
사채의 상환		220,000,000,000	-
단기차입금의 상환		3,990,031,779,534	1,508,607,083,125
장기차입금의 상환		463,850,373,092	1,296,151,610

과 목	주 석	제 54(당)기	제 53(전)기
종속기업의 유상감자		-	29,750,000
리스부채의 상환		36,058,840,842	30,563,961,522
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,098,662,834,300)	323,559,280,412
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		2,614,271,849,898	2,325,692,348,376
Ⅵ. 환율변동으로 인한 현금흐름		8,852,345,854	(34,979,778,890)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		1,524,461,361,452	2,614,271,849,898

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 54 기 2023년 12월 31일 현재
제 53 기 2022년 12월 31일 현재

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

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

지배기업의 주요 사업 및 생산시설의 현황은 아래와 같습니다.

구 분	주요 제품군	국내 제조시설
에너지솔루션	중・대형전지, 소형전지	울산, 천안
전자재료	반도체, 디스플레이 소재, 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. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2024년 1월 30일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 4: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 12: 관계기업 투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 31: 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 9: 재고자산평가충당금 - 순실현가능가치 측정의 주요 가정
- 주석 14: 무형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 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 5: 금융위험 관리

3. 회계정책의 변경

(1) 글로벌 최저한세

연결실체는 2023년 1월 1일부터 국제조세개혁-필라2 모범규칙 개정사항(기업회계기준서 제1012 호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 이 개정사항이 연결실체에 미치는 효과는 주석 29번에서 설명하고 있습니다.

(2) 중요한 회계정책 정보

연결실체는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 연결재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 연결재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 연결실체의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석4에 공시된 중요한 회계정책(전기: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

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

연결실체는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 연결

1) 종속기업

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

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

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

종속기업명	소재국가	주요 영업활동	실효지분율(*1)	
			당기말	전기말
Samsung SDI Japan Co., Ltd. ("SDIJ")	일 본	일본영업 및 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI America Inc. ("SDIA")	미 국	자동차전지 생산 및 판매 2차전지 등 영업지원	91.7%	91.7%
StarPlus Energy LLC. ("STARPLUS")	미 국	자동차전지 생산 및 판매	51.0%	51.0%
Samsung SDI Hungary Zrt. ("SDIHU")	헝가리	자동차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Europe GmbH ("SDIEU")	독 일	유럽영업 및 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI Battery Systems GmbH ("SDIBS")	오스트리아	자동차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Vietnam Co., Ltd. ("SDIV")	베트남	2차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Energy Malaysia Sdn. Bhd. ("SDIEM")	말레이시아	2차전지 생산 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI India Pvt. ("SDII")	인 도	2차전지 등 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI (Hong Kong) Ltd. ("SDIHK")	홍 콩	2차전지 등 판매	97.6%	97.6%
SDIHK의 종속기업				
Tianjin Samsung SDI Co., Ltd. ("TSDI")	중 국	2차전지 생산 및 판매	78.0%	78.0%
Samsung SDI China Co., Ltd. ("SDIC")	중 국	중국영업 및 구매지원	100.0%	100.0%
Samsung SDI-ARN (Xi'An) Power Battery Co., Ltd. ("SAPB")	중 국	자동차전지 생산 및 판매	65.0%	65.0%
Samsung SDI (Tianjin) Battery Co., Ltd. ("SDITB")	중 국	2차전지 생산 및 판매	80.0%	80.0%
에스티엠(주) ("STM")	한 국	2차전지용 양극활물질 제조 및 판매	100.0%	100.0%
Samsung SDI Wuxi Co., Ltd. ("SDIW")	중 국	전자재료제품 제조 및 판매	100.0%	100.0%
Novaled GmbH ("NOVALED")	독 일	전자재료제품 제조 및 판매	50.1%	50.1%
SVIC15호 신기술사업투자조합 ("SVIC15")	한 국	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0%	99.0%
SVIC24호 신기술사업투자조합 ("SVIC24")	한 국	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0%	99.0%
SVIC49호 신기술사업투자조합 ("SVIC49")	한 국	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0%	99.0%

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

② 연결대상 종속기업의 2023년 12월 31일 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
STM	660,539,765	220,117,123	440,422,642	1,433,095,355	57,159,562
SVIC24	18,593,282	12,331,492	6,261,790	-	(292,448)
SVIC15	22,824,631	3,212	22,821,419	-	(552,453)
SVIC49	54,561,776	255,267	54,306,509	-	3,802,029
SDIJ	6,906,796	2,233,363	4,673,433	10,623,368	476,389
SDIA	400,102,600	303,333,653	96,768,947	1,411,465,746	32,013,670
STARPLUS	1,798,731,227	182,982,358	1,615,748,869	-	(30,189,536)
NOVALED	735,813,983	7,491,964	728,322,019	113,746,672	45,066,855
SDIHU	7,837,660,949	6,222,472,369	1,615,188,580	8,554,123,495	190,136,045
SDIEU	30,013,685	13,003,476	17,010,209	54,939,720	6,237,042
SDIBS	318,100,290	156,984,856	161,115,434	252,937,573	23,849,693
SDIV	326,970,230	107,379,059	219,591,171	1,013,875,685	31,654,814
SDIEM	1,874,176,164	1,320,494,881	553,681,283	1,520,447,108	41,896,127
SDII	21,265,151	7,508,008	13,757,143	5,745,964	3,820,094
SDIW	601,642,075	160,965,459	440,676,616	1,018,279,160	30,840,966
TSDI	672,728,883	290,457,389	382,271,494	543,405,719	14,005,315
SDIHK	843,025,347	140,855,031	702,170,316	1,741,993	37,883,135
SDIC	19,363,561	6,364,036	12,999,525	27,455,973	3,728,866
SAPB	816,895,510	278,682,396	538,213,114	1,176,833,427	82,621,180
SDITB	1,207,356,995	691,018,488	516,338,507	2,122,676,565	57,194,803

2) 내부거래제거

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

3) 동일지배하 사업결합

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

(2) 외화

1) 외화거래

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.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

2) 후속측정

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

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

3) 제거
금융자산
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.

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 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

(6) 파생상품
파생상품과 위험회피회계
파생상품과 위험회피회계에 대한 회계정책과 위험 관리 활동에 대한 정보는 주석 20을 참고 바랍니다.

(7) 유형자산

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

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(8) 무형자산

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

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

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

(9) 투자부동산

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

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

(10) 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.

(11) 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.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

① 신용이 손상된 금융자산

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

② 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

③ 제각
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(12) 종업원급여
1) 기타장기종업원급여
기타장기종업원급여 관련 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도
확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(13) 충당부채
품질보상충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 발생자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 계산하여 추정하고 있습니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

연결실체가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

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

(15) 정부보조금

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

(16) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 상각후원가로 측정되는 금융자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분
- 지급보증료

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(17) 법인세

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

(18) 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.

(19) 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

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

② 배출부채

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

(20) 리스

1) 리스이용자

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

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

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

2) 리스제공자

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

(21) 미적용 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2023년 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.

- K-IFRS 1001 '재무제표표시' - 부채의 유동/비유동 분류

다음의 제・개정 기준서 및 해석서 적용시 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 판매후리스 거래(K-IFRS 1116 '리스')
- 교환가능성 결여(K-IFRS 1021 '환율변동효과')

5. 금융위험관리

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

(1) 신용위험

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

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

1) 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,523,001,371	2,612,660,171
매출채권및기타채권	3,300,525,044	2,824,178,592
국공채	329,030	232,805
금융상품	550,107,808	483,088,601
보증금	108,433,754	92,869,643
합 계	5,482,397,007	6,013,029,812

2) 손상차손

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상되지 않은 금액	손상된 금액	채권잔액	손상되지 않은 금액	손상된 금액
만기일 미도래	3,150,695,296	3,150,695,296	-	2,732,455,088	2,732,455,088	-
1일-30일	93,111,042	93,111,042	-	91,736,918	91,700,098	36,820
31일-60일	54,187,841	54,187,841	-	22,058	22,058	-
60일 초과	2,530,865	2,530,865	-	1,655	1,348	307
합 계	3,300,525,044	3,300,525,044	-	2,824,215,719	2,824,178,592	37,127

(2) 유동성위험

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

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

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

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

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무및기타채무(*)	4,639,646,030	4,673,527,636	4,098,308,261	555,707,306	19,512,069
단기차입금	2,868,274,952	2,891,483,090	2,891,483,090	-	-
장기차입금	2,849,524,920	3,144,774,094	124,735,225	3,020,038,869	-
합 계	10,357,445,902	10,709,784,820	7,114,526,576	3,575,746,175	19,512,069

(*) 리스부채와 관련한 현금흐름이 포함된 금액이며 자세한 사항은 주석 31을 참고하시기 바랍니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율, 지분증권의 가격 같은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

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

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

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	4,463,088,496	5,122,251,285	4,431,197,780	5,079,489,325
EUR	77,228,589	321,095,099	64,824,267	223,497,365
기타통화	368,801,920	310,992,927	521,102,756	365,614,866

(*) 통화별 자산, 부채금액은 내부거래 제거 전 금액입니다.

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,306.12	1,291.15	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.67	1,357.35	1,426.59	1,351.20

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
USD	1,173,578	(1,173,578)	1,573,640	(1,573,640)
EUR	456,479	(456,479)	3,591,597	(3,591,597)
기타통화	(5,604,671)	5,604,671	(2,010,087)	2,010,087

2) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
자산		
장단기금융자산	550,107,808	483,088,601
소 계	550,107,808	483,088,601
부채		
단기차입금	1,183,024,326	1,472,578,128
장기차입금	213,988,500	405,360,000
소 계	1,397,012,826	1,877,938,128
변동이자율:		
부채		
단기차입금	1,685,250,626	1,378,605,086
장기차입금	2,635,536,420	1,891,680,000
소 계	4,320,787,046	3,270,285,086

② 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	(31,800,993)	31,800,993	(24,069,298)	24,069,298

3) 기타 시장가격위험

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

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 상장지분증권의 가격이 5% 변동시 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	5% 상승	5% 하락
순자산	43,933,111	(43,933,111)

(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	14,131,610,215	13,040,023,015
자본총계	19,907,249,978	17,217,502,156
부채비율	70.99%	75.74%
순차입금비율:		
차입금	5,717,799,872	5,148,223,214
현금및현금성자산	(1,524,461,361)	(2,614,271,850)
단기금융상품	(550,068,407)	(483,069,101)
순차입금	3,643,270,104	2,050,882,263
순차입금비율	18.30%	11.91%

(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	1,307,409,902	1,307,409,902	1,204,354,393	1,204,354,393
파생상품자산	7,031,294	7,031,294	34,707,824	34,707,824
소 계	1,314,441,196	1,314,441,196	1,239,062,217	1,239,062,217
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	1,524,461,361	(*1)	2,614,271,850	(*1)
매출채권및기타채권	3,300,525,044	(*1)	2,824,178,592	(*1)
국공채	329,030	(*1)	232,805	(*1)
금융상품	550,107,808	(*1)	483,088,601	(*1)
보증금	108,433,754	(*1)	92,869,643	(*1)
소 계	5,483,856,997		6,014,641,491	
합 계	6,798,298,193		7,253,703,708	
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	-	-	139,830	139,830
상각후원가로 인식된 금융부채				
차입금	5,717,799,872	(*1)	5,148,223,214	(*1)
매입채무및기타채무(*2)	4,639,646,030	(*1)	4,535,542,047	(*1)
소 계	10,357,445,902		9,683,765,261	
합 계	10,357,445,902		9,683,905,091	

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

(*2) 리스부채금액이 포함된 장부금액입니다.

2) 공정가치 서열체계

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

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

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

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

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
지분증권	1,193,834,547	-	113,575,355	1,307,409,902
파생상품자산	-	7,031,294	-	7,031,294
전기말:				
금융자산				
지분증권	1,093,132,877	-	111,221,516	1,204,354,393
파생상품자산	-	34,707,824	-	34,707,824
금융부채				
파생상품부채	-	139,830	-	139,830

(6) 금융자산의 양도 등

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

(단위: 천원)		
구 분	외화 매출채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	1,183,024,326	1,252,676,717
관련부채의 장부금액	1,183,024,326	1,252,676,717

6. 영업부문

(1) 영업단위부문

1) 부문별 주요사업은 다음과 같습니다.

부 문	주요사업내역
에너지솔루션	자동차전지 등 2차전지의 제조와 판매
전자재료	반도체 및 디스플레이 소재의 제조와 판매

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)

구 분	에너지솔루션		전자재료		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	20,406,099,943	17,566,241,978	2,302,200,556	2,557,827,538	22,708,300,499	20,124,069,516
감가상각비	1,584,571,667	1,313,658,924	75,086,049	94,441,455	1,659,657,716	1,408,100,379
무형자산상각비	61,601,714	49,053,277	6,712,346	6,179,599	68,314,060	55,232,876
영업이익	1,342,418,303	1,253,824,677	290,950,662	554,188,336	1,633,368,965	1,808,013,013

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

3) 당기말 현재 고객과의 계약으로 인한 계약부채는 671,987백만원이며, 전기말 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 174,609백만원 입니다.

(2) 지역별 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)
한 국	1,102,541,603	3,378,634,700	1,172,464,784	2,963,135,659
북 미	5,503,157,438	1,566,015,880	4,814,339,872	278,019,037
유 럽	10,760,536,569	5,472,522,711	8,456,642,422	4,968,470,511
중 국	2,325,870,781	1,575,870,569	2,661,620,010	1,840,598,259
동남아시아 등	3,016,194,108	1,458,681,301	3,019,002,428	598,394,076
연결조정	-	(552,126,851)	-	(720,657,714)
합 계	22,708,300,499	12,899,598,310	20,124,069,516	9,927,959,828

(*1) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 유럽 자동차전지 부문과 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 3,763,868백만원(전기 : 2,936,140백만원)입니다.

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

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	1,459,990	1,611,679
요구불예금	1,334,800,678	1,442,661,935
기타현금성자산	188,200,693	1,169,998,236
합 계	1,524,461,361	2,614,271,850

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	133,876	37,359,064	4,411,368	6,854,298
현재가치할인차금	-	(3,639,227)	-	(4,049)
미수금	172,920,677	19,382	289,836,029	29,074
미수수익	97,475,998	-	10,091,932	-
부가세대급금	136,083,230	-	116,515,530	-
매출채권(수취채권)	2,874,926,035	-	2,419,225,985	-
매출채권(계약자산)	121,329,239	-	93,771,082	-
대손충당금	-	-	(37,127)	-
합 계	3,402,869,055	33,739,219	2,933,814,799	6,879,323

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	37,127	129,975
대손상각비환입	(38,377)	(90,503)
환율변동효과	1,250	(2,345)
기 말	-	37,127

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제 품	451,997,208	(15,931,923)	436,065,285	373,378,560	(16,379,688)	356,998,872
반제품	1,320,012,128	(24,372,043)	1,295,640,085	1,248,028,764	(30,172,256)	1,217,856,508
원부재료	918,929,489	(16,774,947)	902,154,542	1,001,839,614	(27,312,516)	974,527,098
저장품	55,460,505	-	55,460,505	55,584,671	-	55,584,671
미착품	608,048,513	-	608,048,513	599,548,686	-	599,548,686
합 계	3,354,447,843	(57,078,913)	3,297,368,930	3,278,380,295	(73,864,460)	3,204,515,835

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	18,743,515,101	15,893,496,809
재고자산평가손실(환입)	(17,131,010)	9,826,025
합 계	18,726,384,091	15,903,322,834

10. 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
국공채	59,450	269,580	329,030	31,560	201,245	232,805
지분증권	-	1,307,409,902	1,307,409,902	-	1,204,354,393	1,204,354,393
금융상품	550,068,407	39,401	550,107,808	483,069,101	19,500	483,088,601
보증금	51,970,644	56,463,110	108,433,754	51,561,444	41,308,199	92,869,643
합 계	602,098,501	1,364,181,993	1,966,280,494	534,662,105	1,245,883,337	1,780,545,442

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가	누적 평가손익			장부금액
		기초	증감	기말	
당기말:					
공정가치-기타포괄손익	722,407,771	286,696,062	88,663,096	375,359,158	1,097,766,929
상장지분증권	703,754,183	236,023,295	88,136,823	324,160,118	1,027,914,301
비상장지분증권	18,653,588	50,672,767	526,273	51,199,040	69,852,628
공정가치-당기손익	56,020,221	142,225,338	11,397,414	153,622,752	209,642,973
상장지분증권	39,799,977	113,555,422	12,564,847	126,120,269	165,920,246
비상장지분증권	16,220,244	28,669,916	(1,167,433)	27,502,483	43,722,727
합 계	778,427,992	428,921,400	100,060,510	528,981,910	1,307,409,902
전기말:					
공정가치-기타포괄손익	722,412,771	412,422,848	(125,726,786)	286,696,062	1,009,108,833
상장지분증권	703,754,183	377,994,346	(141,971,051)	236,023,295	939,777,478
비상장지분증권	18,658,588	34,428,502	16,244,265	50,672,767	69,331,355
공정가치-당기손익	55,841,645	116,567,118	22,836,797	139,403,915	195,245,560
상장지분증권	39,799,982	85,096,266	28,459,151	113,555,417	153,355,399
비상장지분증권	16,041,663	31,470,852	(5,622,354)	25,848,498	41,890,161
합 계	778,254,416	528,989,966	(102,889,989)	426,099,977	1,204,354,393

공정가치-기타포괄손익 지분증권에서 발생한 누적평가손익으로 인하여 자본에서 차감되는 법인세효과는 당기말 99,095백만원, 전기말 75,688백만원입니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
선급금	177,169,254	14,574,430	191,743,684	167,439,358	18,000,640	185,439,998
선급비용	154,742,623	78,606,049	233,348,672	152,050,078	119,714,371	271,764,449
선급법인세	21,288,175	-	21,288,175	16,310,966	-	16,310,966
합 계	353,200,052	93,180,479	446,380,531	335,800,402	137,715,011	473,515,413

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주된 사업장	사용 재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
삼성디스플레이(주) (*1)	한국	12월 31일	AMOLED 등 생산 및 판매	15.2%	9,707,290,928	15.2%	8,760,865,210
(주)삼성글로벌리서치	한국	12월 31일	경영자문 컨설팅	29.6%	23,826,882	29.6%	23,964,873
Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")	미국	12월 31일	특허전문회사	41.0%	8,681,627	41.0%	9,137,212
에스디플렉스(주)	한국	12월 31일	인쇄회로기판 제조	50.0%	10,274,181	50.0%	12,982,344
(주)에코프로이엠 (*2)	한국	12월 31일	양극소재 제조	40.0%	223,696,155	40.0%	125,156,333
(주)필에너지 (*3)	한국	12월 31일	스택 설비	14.1%	17,114,008	20.0%	5,506,831
이차전지성장펀드(*4)	한국	12월 31일	이차전지 R&D 투자	33.3%	5,349,652	33.3%	2,669,452
합 계					9,996,233,433		8,940,282,255

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

(*2) 연결실체는 당기 중 (주)에코프로이엠에 40,000백만원의 추가 출자를 하였습니다.

(*3) 당기 중 필에너지의 제 3자 유상증자 및 제 3자 전환사채의 전환에 따른 발행주식수 증가로 인하여 연결실체의 필에너지 지분율이 20%에서 14.1%로 감소하였습니다. 다만, 지분율이 20% 미만으로 감소하였음에도 불구하고 연결실체가 (주)필에너지의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 피투자기업에게 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업 투자지분으로 분류하였습니다.

(*4) 연결실체는 당기 중 이차전지성장펀드에 2,680백만원의 추가 출자 하였습니다.

(2) 관계기업의 당기말과 전기말의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
유동자산	24,721,410,294	118,952,880	21,087,063	13,505,167	1,304,244,823	198,630,575	608,297
비유동자산	46,413,723,496	66,501,823	88,896	8,474,099	574,964,988	56,071,659	15,443,401
유동부채	5,821,884,881	87,546,036	1,258	1,421,722	1,183,597,858	115,001,826	2,743
비유동부채	1,485,249,760	17,412,446	-	9,183	126,345,610	10,125,509	-
매출액	30,950,579,238	219,537,369	-	13,843,866	3,771,340,006	196,717,748	39,730
영업손익	5,501,751,056	(219,077)	(1,519,265)	(1,739,215)	225,225,576	15,594,145	599
당기순손익	6,331,238,839	157,998	(1,519,265)	(1,396,025)	159,477,241	(4,672,387)	599
기타포괄손익	(108,690,007)	(852,741)	-	-	-	-	-
총포괄손익	6,222,548,832	(694,743)	(1,519,265)	(1,396,025)	159,477,241	(4,672,387)	599
관계기업에서 수령한 배당금	-	-	-	2,000,000	-	-	-

2) 전기말

(단위: 천원)

관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
유동자산	42,082,412,387	113,024,754	21,114,966	21,422,255	728,334,706	119,823,834	1,401,999
비유동자산	23,070,657,947	65,781,408	1,170,704	6,616,255	435,237,418	20,488,863	6,608,947
유동부채	6,294,310,360	82,723,644	-	2,052,247	651,423,402	79,042,153	2,590
비유동부채	1,220,097,025	15,120,109	-	21,576	199,358,922	36,576,586	-
매출액	34,298,283,448	228,696,932	-	20,495,032	2,005,446,165	189,709,754	21,950
영업손익	5,883,246,706	2,351,801	(6,994,635)	3,752,772	125,212,107	16,842,728	(29,818)
당기순손익	6,614,496,361	241,375	(6,994,635)	3,345,275	101,703,395	3,768,226	(29,818)
기타포괄손익	(67,942,352)	(7,638,018)	-	-	-	-	-
총포괄손익	6,546,554,009	(7,396,643)	(6,994,635)	3,345,275	101,703,395	3,768,226	(29,818)
관계기업에서 수령한 배당금	-	-	-	2,000,000	-	-	-

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

1) 당기말

(단위: 천원)

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

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성글로벌리서치	IKT	에스디플렉스(주)	(주)에코프로이엠	(주)필에너지	이차전지성장펀드
순자산(a)(*)	57,637,271,122	80,962,410	22,285,881	25,964,688	312,890,831	18,399,974	8,016,372
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	50.0%	40.0%	20.0%	33.3%
순자산지분금액(axb)	8,760,865,210	23,964,873	9,137,212	12,982,344	125,156,333	3,679,994	2,669,452
투자차액	-	-	-	-	-	1,826,837	-
장부금액	8,760,865,210	23,964,873	9,137,212	12,982,344	125,156,333	5,506,831	2,669,452

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

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

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	지분법손익	기타자본변동	지분법주식 처분손익	배당제거	기 말
삼성디스플레이(주)	7,765,314,543	-	1,005,587,406	(10,036,739)	-	-	8,760,865,210
(주)삼성글로벌리서치	26,146,557	-	79,169	(2,260,853)	-	-	23,964,873
IKT	11,180,577	-	(2,867,800)	824,435	-	-	9,137,212
SEST	19,533,878	-	(6,296,889)	1,996,518	(15,233,507)	-	-
에스디플렉스(주)	13,306,754	-	1,675,590	-	-	(2,000,000)	12,982,344
(주)에코프로이엠	44,457,379	40,000,000	40,929,961	(231,007)	-	-	125,156,333
(주)필에너지	4,814,612	-	599,781	92,438	-	-	5,506,831
이차전지성장펀드	670,000	2,010,000	(10,548)	-	-	-	2,669,452
합 계	7,885,424,300	42,010,000	1,039,696,670	(9,615,208)	(15,233,507)	(2,000,000)	8,940,282,255

(5) 관계기업이 연결실체에게 현금 배당의 형식으로 자금을 이전하거나, 차입금이나 선수금을 상환 또는 반환하는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다. 또한 관계기업 지분과 관련된 우발부채는 없습니다.

13. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체, 직접비용처리, 환율 변동 및 정부보조금 증감으로 인해 발생한 것입니다.

(2) 전기

							(단위: 천원)
구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	사용권자산	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	345,320,013	2,137,880,321	2,778,631,970	196,380,942	35,235,220	2,142,547,123	7,635,995,589
취득원가	345,320,013	4,076,457,298	6,655,250,486	790,459,938	83,079,072	2,142,547,123	14,093,113,930
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(1,938,576,977)	(3,876,618,516)	(594,078,996)	(47,843,852)	-	(6,457,118,341)
일반취득 및 자본적지출	32,418	9,521,205	39,322,934	46,112,588	64,185,474	2,543,530,776	2,702,705,395
감가상각	-	(160,258,777)	(1,085,544,173)	(136,735,623)	(25,375,751)	-	(1,407,914,324)
처분/폐기	(19,605)	(5,515,413)	(100,130,393)	(5,284,074)	(1,288,492)	(4,904,215)	(117,142,192)
손상차손	-	-	(25,886,445)	(4,135,486)	-	(1,063,595)	(31,085,526)
기타증(감)	7,263,166	535,581,045	1,569,316,452	142,112,660	(3,568,425)	(2,067,794,041)	182,910,857
기말장부금액	352,595,992	2,517,208,381	3,175,710,345	238,451,007	69,188,026	2,612,316,048	8,965,469,799
취득원가	352,595,992	4,621,115,978	7,830,524,099	884,204,089	99,237,957	2,612,316,048	16,399,994,163
감가상각누계액 (손상 및 정부보조금 포함)	-	(2,103,907,597)	(4,654,813,754)	(645,753,082)	(30,049,931)	-	(7,434,524,364)

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체, 직접비용처리, 환율 변동 및 정부보조금 증감으로 인해 발생한 것입니다.

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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

기타증(감)액은 장기선급비용의 산업재산권 대체, 건설중인자산의 기타무형자산 대체 및 환율 변동으로 인해 발생하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기타무형자산	영업권	합 계
기초장부금액	63,471,064	-	126,123,771	609,316,233	798,911,068
취득원가	161,516,938	6,331,931	910,797,533	638,639,214	1,717,285,616
상각 및 손상차손누계액	(98,045,874)	(6,331,931)	(784,673,762)	(29,322,981)	(918,374,548)
개별 취득	1,987,067	-	2,596,799	-	4,583,866
상각	(11,442,845)	-	(43,790,031)	-	(55,232,876)
처분/폐기	(313,604)	-	(1,126,850)	-	(1,440,454)
손상차손	-	-	(3,128)	-	(3,128)
기타증(감)	8,366,390	-	59,027,278	719,019	68,112,687
기말장부금액	62,068,072	-	142,827,839	610,035,252	814,931,163
취득원가	171,556,792	6,331,931	971,294,760	639,358,233	1,788,541,716
상각 및 손상차손누계액	(109,488,720)	(6,331,931)	(828,466,921)	(29,322,981)	(973,610,553)

기타증(감)액은 장기선급비용의 산업재산권 대체, 건설중인자산의 기타무형자산 대체 및 환율 변동으로 인해 발생하였습니다.

(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 1,136,361백만원과 1,076,353백만원입니다.

(5) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

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

연결실체는 전자재료부문 및 Novaled의 향후 5년의 현금흐름 추정액을 바탕으로 사용가치를 산정하였습니다. 연결실체는 전자재료부문과 Novaled에 대해 각각 10.95% 및 10.55%의 할인율을 적용하였으며, 1%의 영구성장률을 가정하였습니다. 공정가치측정치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 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 498,275백만원과 117,878백만원입니다.

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기 초	144,721,618	2,837,248	147,558,866	144,786,443	5,623,734	150,410,177
대 체	-	(52,755)	(52,755)	(64,825)	(2,600,431)	(2,665,256)
감가상각	-	(185,625)	(185,625)	-	(186,055)	(186,055)
기 말	144,721,618	2,598,868	147,320,486	144,721,618	2,837,248	147,558,866

당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 삼성전자(주) 등에 임대하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있습니다. 당기 및 전기에 투자부동산에서 발생한 임대료 수익은 4,591백만원, 4,308백만원입니다.

투자부동산의 공정가치는 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다. 투자부동산 공정가치 측정치 445,701백만원은 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,118,657,669	-	2,191,529,679	-
미지급금	1,361,222,234	35,779	1,255,375,085	34,447
미지급비용	766,088,163	-	598,722,297	-
리스부채	26,046,759	55,005,940	27,752,325	44,352,768
기타채무	266,830,199	486,881,198	212,374,660	653,144,010
합 계	4,538,845,024	541,922,917	4,285,754,046	697,531,225

기타채무에는 예수금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금:		
사채의 유동성대체	-	219,901,411
외화장기차입금의 유동성대체	570,636,000	420,059,856
매출채권 할인	1,183,024,326	1,252,676,717
외화단기차입금	1,114,614,626	958,545,230
소 계	2,868,274,952	2,851,183,214
장기차입금:		
외화장기차입금	2,849,524,920	2,297,040,000
합 계	5,717,799,872	5,148,223,214

(2) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

당기말 현재 발행된 사채는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)				
종 류	구 분	만 기 일	연이자율(%)	금액
회사채	무보증	2023.09.11	2.41	220,000,000
사채할인발행차금				(98,589)
합 계				219,901,411

(3) 당기말과 전기말 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

						(단위: 천원)
차입회사	차입처	내 역	상환방법	연이자율(%)	당기말	전기말
SDIHU	HSBC 등	외화운영자금	만기일시상환	EURIBOR 3M+0.50 ~ 0.55	858,574,456	673,923,203
TSDI	교통은행 등	외화운영자금	만기일시상환	LPR-1.10 ~ 0.95	137,367,575	199,348,641
NOVALED	Sparkasse 등	외화운영자금	만기일시상환	SOFR 3M+1.00 ~ 1.06	-	25,902,798
SAPB	HSBC 등	외화운영자금	만기일시상환	LPR-0.96	-	59,370,588
SDITB	교통은행 등	외화운영자금	만기일시상환	LPR-1.05 ~ 0.55	118,672,595	-
합 계					1,114,614,626	958,545,230

(4) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

						(단위: 천원)
차입회사	차입처	내 역	상환방법	연이자율(%)	당기말	전기말
SAPB	HSBC	외화시설자금	만기일시상환	HIBOR 2M+0.40	70,527,600	63,174,353
SDIHU	한국수출입은행 등	외화시설자금	만기일시상환	EURIBOR 3M+0.40 ~ 1.04	3,349,633,320	2,567,280,000
SDITB	한국산업은행	외화시설자금	만기일시상환	LIBOR 3M+0.76	-	86,645,503
소 계					3,420,160,920	2,717,099,856
유동성 대체					(570,636,000)	(420,059,856)
합 계					2,849,524,920	2,297,040,000

18. 충당부채

당기와 전기 중 현재 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기				전 기			
		기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	증 가	감 소	기 말
유 동	품질보상	320,736,926	92,524,367	(62,964,708)	350,296,585	239,980,403	197,909,269	(117,152,746)	320,736,926
	장기성과급	-	13,835,283	-	13,835,283	5,996,252	-	(5,996,252)	-
	기타	10,772,050	17,824,960	(8,965,779)	19,631,231	56,705,575	35,450,324	(81,383,849)	10,772,050
	소 계	331,508,976	124,184,610	(71,930,487)	383,763,099	302,682,230	233,359,593	(204,532,847)	331,508,976
비유동	장기성과급	40,595,202	10,349,379	(27,670,533)	23,274,048	38,690,678	1,904,524	-	40,595,202
	복구충당	32,180	2,926,304	(32,320)	2,926,164	28,980	3,200	-	32,180
	기타	51,250,924	21,592,097	(5,902,568)	66,940,453	54,592,052	2,784,190	(6,125,318)	51,250,924
	소 계	91,878,306	34,867,780	(33,605,421)	93,140,665	93,311,710	4,691,914	(6,125,318)	91,878,306
합 계		423,387,282	159,052,390	(105,535,908)	476,903,764	395,993,940	238,051,507	(210,658,165)	423,387,282

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

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

(3) 상기 충당부채 이외에 연결실체는 소송과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 다만, 주석 20에서 설명하는 바와 같이 해당 내역의 공시가 연결실체에게 불리한 영향을 미치거나 진행과정에 영향을 줄 수 있어 공시하지 않았습니다.

(4) 연결실체는 당기말 현재 무상할당 배출권 수량보다 온실가스 배출이 적게 발생하여 배출부채가 발생하지 않았으며, 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tC02-eq))

2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
592,852	589,613	676,586	657,087	642,606

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 현재 종업원급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 순확정급여부채(자산)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치		
기초	672,626,239	719,644,106
당기근무원가	63,508,936	69,897,860
이자비용	37,796,106	23,923,815
계열사 전출입에 의한 효과	(3,716,823)	(1,768,110)
퇴직금지급액	(27,652,301)	(27,272,570)
확정급여제도의 재측정요소	93,358,260	(97,591,302)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(27,853,301)	(14,169,351)
환율변동차이	72,549	(38,209)
기말	808,139,665	672,626,239
사외적립자산	(1,059,689,820)	(842,739,921)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(251,550,155)	(170,113,682)

2) 사외적립자산 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	842,739,921	710,285,844
사외적립자산 납입액	217,011,208	149,906,118
퇴직급여 지급액	(18,245,611)	(17,704,508)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(27,853,301)	(14,169,351)
이자수익	48,840,140	24,119,971
확정급여제도의 재측정요소	(5,931,296)	(9,945,434)
계열사 전출입에 의한 효과	3,167,249	318,598
환율변동차이	(38,490)	(71,317)
기말	1,059,689,820	842,739,921

3) 연결실체의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	84,409,269	82,106,251
장기성과급 충당부채	37,109,331	40,595,202
기타장기종업원급여부채	66,467,677	49,667,829
합 계	187,986,277	172,369,282

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	63,508,936	69,897,860
이자비용	37,796,106	23,923,815
이자수익	(48,840,140)	(24,119,971)
확정기여제도 납입액	10,485,854	9,109,929
합 계	62,950,756	78,811,633

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금예치금	1,059,442,891	842,479,510
국민연금전환금	246,929	260,411
합 계	1,059,689,820	842,739,921

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
임금상승율	3.87~5.72	3.25~3.98
할인율	6.08~6.12	6.11~6.34

미래 사망률과 관련된 가정은 보험개발원의 연금생존사망률을 사용하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.30 ~ 9.42년 및 7.10 ~ 11.21년입니다.

(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)	79,763,574	(70,103,801)
할인율 (1% 변동)	(66,687,720)	76,892,662

20. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 법원 공탁 및 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 7,909백만원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

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

(3) 동 주석 (2)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 국내외에서 피고로 계류중인 소송 사건은 64건이 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
		개별한도	포괄한도	
당좌차월	KRW	55	-	우리은행 외 1개 은행
일반자금대출	KRW	3,390	-	하나은행 외 1개 은행
	USD	695,729	-	신한은행 외 8개 은행
	CNY	3,350,000	-	중국은행 외 3개 은행
	EUR	830,000	-	CITI은행 외 3개 은행
수입L/C발행한도(A/S. Usance)	USD	15,000	250,000	신한은행 외 3개 은행
외화지급보증(*)	USD	1,187,000	250,000	BNP 외 7개 은행
D/A, D/P, O/A	USD	1,236,846	450,000	우리은행 외 9개 은행
수입결제자금 대출	USD	-	350,000	DBS 외 3개 은행
합 계	KRW	3,445	-	
	USD	3,134,575	1,300,000	
	CNY	3,350,000	-	
	EUR	830,000	-	

(*) 외화지급보증 한도 중 USD 250,000천은 외화포괄 한도로 약정되어 O/A 한도와 중복 포함되어 있습니다.

(5) 연결실체는 환율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하였습니다. 계약과 관련하여 발생된 손익은 한국채택국제회계기준에 따라 공정가액 위험회피회계를 적용하고 있으며, 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 계약내용은 만기일에 약정한 외화금액을 거래상대방(금융기관)에 인도하고, 계약시점의 약정환율로 환산한 금액을 거래상대방으로부터 인도받는 거래형태입니다.
당기말 현재 연결실체는 통화선도 계약을 거래 완료하였으며, 파생상품평가이익 968백만원, 파생상품평가손실 5,001백만원 및 파생상품거래이익 18,148백만원, 파생상품거래손실 83백만원을 당기손익에 반영하였습니다.

(6) 연결실체는 당기 중 원자재 구매금액의 변동성 위험을 회피하기 위해 상품스왑계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 상품 스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
구분	계약만기	잔여계약수량	계약가격(USD/톤당)
구리(Cu)	2024-12-31	1,700 ton	5,296

당기말 현재 연결실체는 상기 상품스왑과 관련하여 파생상품자산 7,031백만원을 인식하고 있습니다. 상기 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 것으로 판단되는 누적파생상품평가이익 5,175백만원을 세후기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(7) 연결실체는 당기말 현재, (주)에코프로이엠의 지분 40%를 취득하여 보유하고 있습니다. (현재까지 총 출자액 128,000백만원) 또한, 일방의 귀책으로 인해 합작투자계약이 해지될 경우 연결실체가 소유한 (주)에코프로이엠 주식 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, (주)에코프로비엠은 콜옵션을 각각 보유하고 있습니다.

(8) 연결실체는 (주)필옵틱스와 체결한 합작투자계약에 따라, 계약일부터 5년이 경과한 날로부터 20년 이내에 연결실체가 소유한 (주)필에너지 주식 전부 또는 일부에 대해 (주)필에너지 또는 (주)필옵틱스에 매도할 수 있는 주식매수청구권을 보유하고 있습니다. 또한 일방의 귀책으로 계약이 해지될 경우 연결실체가 소유한 (주)필에너지 주식 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, (주)필옵틱스는 콜옵션을 각각 보유하고 있습니다.

(9) 연결실체는 FCA US LLC.와 체결한 합작투자계약에 따라, 계약기간 만료를 서로 합의할 수 있으며 계약 기간 만료 시 FCA US LLC.가 소유한 StarPlus Energy LLC.의 지분에 대해 연결 실체는 콜옵션을 행사할 권한을 갖고 있습니다. 또한 일방의 귀책이나, 교착으로 인해 계약이 해지될 경우 FCA US LLC.가 소유한 StarPlus Energy LLC. 지분에 대해 연결실체는 콜옵션, FCA US LLC.는 풋옵션을 각각 보유하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 발생하지 않은 유・무형자산의 취득을 위한 약정액은 2,035,998백만원입니다.

21. 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	4,838,555,882
기타자본잉여금	163,418,811	163,418,811
합 계	5,001,974,693	5,001,974,693

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주배당금 (당기: 주당 1,000원, 전기: 주당 1,030원)	65,433,139	67,396,133
우선주배당금 (당기: 주당 1,050원, 전기: 주당 1,080원)	1,511,471	1,554,656
합 계	66,944,610	68,950,789

22. 기타자본항목

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

(단위: 주, 천원)

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

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	388,021,284	310,011,247
파생상품평가손익	5,175,033	22,185,366
지분법자본변동	480,899,254	493,181,443
해외사업환산손익	288,057,322	178,438,837
합 계	1,162,152,893	1,003,816,893

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	183,235,277	179,533,582
임의적립금	7,056,478,000	6,198,238,000
미처분이익잉여금	5,095,951,969	4,090,579,799
합 계	12,335,665,246	10,468,351,381

25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	365,309,084	334,032,459
퇴직급여	19,697,052	20,554,496
복리후생비	115,916,191	102,180,332
감가상각비	50,704,806	53,482,853
무형자산상각비	21,557,489	19,172,737
연구개발비	1,136,360,995	1,076,352,606
운반비	154,711,258	232,757,802
지급수수료	151,373,265	142,470,917
대손상각비(환입)	(38,377)	(90,503)
기 타	332,955,680	431,819,970
합 계	2,348,547,443	2,412,733,669

26. 비용의 성격별 공시

당기 및 전기의 주요 비용의 성격별 공시내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(6,693,390,419)	(5,470,459,008)
원재료의 사용액	20,485,934,589	17,044,354,697
급 여	1,895,882,121	1,669,172,316
퇴직급여	84,770,309	96,900,343
복리후생비	568,102,996	499,220,111
감가상각비	1,659,657,716	1,408,100,379
무형자산상각비	68,314,060	55,232,876
기 타	3,005,660,162	3,013,534,789
합 계	21,074,931,534	18,316,056,503

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금수익	17,095,214	12,250,892
임대료수익	120,483	332,498
유형자산처분이익	2,981,837	4,287,067
무형자산처분이익	14,100	-
투자자산처분이익	14,720,499	6,454,062
리스해지이익	28,103	70,676
잡이익	41,685,361	39,602,824
합 계	76,645,597	62,998,019

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	9,023,577	7,719,130
유형자산처분손실	20,268,989	113,273,606
유형자산손상차손	1,713,442	31,085,526
무형자산처분손실	13,771	318,439
무형자산손상차손	2,045,303	3,128
리스해지손실	19,191	4,663
잡손실	17,226,683	53,912,454
합 계	50,310,956	206,316,946

28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	82,954,221	43,378,706
- 예적금	80,693,229	35,612,744
- 기타	2,260,992	7,765,962
외환차익	842,064,411	973,041,270
외화환산이익	97,612,450	264,036,354
파생상품평가이익	967,840	19,271,872
파생상품거래이익	18,148,101	10,832,244
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	13,333,981	79,997,719
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	6,471	87,808
금융수익 계	1,055,087,475	1,390,645,973
금융비용		
이자비용	273,624,155	90,058,982
- 차입금	239,752,976	75,119,338
- 사채	3,775,950	5,434,340
- 기타	30,095,229	9,505,304
외환차손	798,101,104	978,729,104
외화환산손실	125,098,077	300,760,298
파생상품평가손실	5,000,529	-
파생상품거래손실	82,604	4,066,889
기타채권처분손실	38,990,126	11,662,825
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,769,425	54,619,083
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	378	2,806,135
지급보증료	3,219,100	58,025
금융비용 계	1,245,885,498	1,442,761,341
순금융비용	190,798,023	52,115,368

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액 등	265,729,020	362,740,808
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	301,266,537	160,863,625
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(147,033,889)	(42,313,717)
세율변동으로 인한 이연법인세 변동액	-	131,109,165
기타(환율차이)	135,787	514,060
총법인세비용	420,097,455	612,913,941

(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	44,411,694	5,421,821	49,833,515	44,411,694	5,421,821	49,833,515
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세:						
확정급여채무의 재측정요소	(137,622,413)	35,305,647	(102,316,766)	(38,522,955)	9,148,662	(29,374,293)
해외사업환산손익 및 지분법자본변동	944,589,436	(175,632,860)	768,956,576	851,658,708	(180,038,428)	671,620,280
파생상품평가손익	7,031,294	(1,856,262)	5,175,032	30,143,160	(7,957,794)	22,185,366
기타포괄손익-공정가치평가누계액	527,204,006	(139,182,722)	388,021,284	421,210,933	(111,199,686)	310,011,247
합 계	1,385,614,017	(275,944,376)	1,109,669,641	1,308,901,540	(284,625,425)	1,024,276,115

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,486,144,017	2,652,275,389
적용세율에 따른 세부담액	350,338,334	431,782,858
조정사항		
국외원천세액 등	18,085,881	18,312,562
영구적 차이	(58,386,262)	33,681
이월결손금 효과	5,835,123	8,050,869
세액공제 및 세액감면 효과	(188,508,350)	(158,473,285)
세율차이	-	131,109,165
연결조정 및 기타	292,732,729	182,098,091
총법인세비용	420,097,455	612,913,941
평균유효세율	16.9%	23.1%

(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	116,016,250	(2,022,616)	113,993,634	98,647,981	17,368,269	116,016,250
종속기업및관계기업투자	(1,915,001,100)	(292,923,762)	(2,207,924,862)	(1,624,952,989)	(290,048,111)	(1,915,001,100)
재고자산	6,342,914	(2,078,420)	4,264,494	3,951,753	2,391,161	6,342,914
미지급비용	141,976,893	3,827,695	145,804,588	112,292,074	29,684,819	141,976,893
매도가능지분증권	(75,226,801)	33,790,769	(41,436,032)	(99,121,965)	23,895,164	(75,226,801)
기타	(77,556,009)	(64,018,260)	(141,574,269)	3,273,905	(80,829,914)	(77,556,009)
소 계	(1,803,447,853)	(323,424,594)	(2,126,872,447)	(1,505,909,241)	(297,538,612)	(1,803,447,853)
자본에 부가된 이연법인세	(284,625,425)	8,681,049	(275,944,376)	(302,023,973)	17,398,548	(284,625,425)
세액공제이월액	200,586,672	147,033,889	347,620,561	158,272,955	42,313,717	200,586,672
종속회사 일시적차이	162,476,697	39,163,180	201,639,877	137,141,397	25,335,300	162,476,697
합 계			(1,853,556,385)			(1,725,009,909)

(6) 당기말 현재 연결실체는 493,118백만원의 종속기업에 대한 일시적차이에 대하여 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높기 때문에 130,183백만원의 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

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

(8) 글로벌최저한세
글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

연결회사의 지배기업이 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌 최저한세를 적용하여야 합니다.

연결회사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기법인세비용에 영향은 없습니다. 또한 연결회사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 종속회사 소재 국가의 법률이 제정 전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 당기 말 현재시점에 연결회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 연결회사의 각 종속회사는 각 국의 세무 전문가들과 함께 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

30. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
지배기업지분당기순이익	2,009,207,126,300	1,952,148,535,524
지배기업지분당기순이익 중 보통주 해당분	1,965,886,638,651	1,910,056,287,396
가중평균유통보통주식수	65,433,139주	65,433,139주
기본 보통주 주당손익	30,044원	29,191원

② 우선주

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
지배기업지분당기순이익	2,009,207,126,300	1,952,148,535,524
지배기업지분당기순이익 중 우선주 해당분	43,320,487,649	42,092,248,128
가중평균유통우선주식수	1,439,496주	1,439,496주
기본 우선주 주당손익	30,094원	29,241원

2) 당기와 전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 주)		
내 역	당 기	전 기
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)		
내 역	당 기	전 기
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

당기말 및 전기말 현재 희석화 증권이 존재하지 않으며, 따라서 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

31. 리스

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

당기 및 전기의 유형자산 내 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

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

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	토 지	건물 및 구축물	공구기구비품 등	합 계
기초장부금액	1,823,232	29,009,016	4,402,972	35,235,220
취득원가	9,749,730	63,878,503	9,450,839	83,079,072
감가상각누계액	(7,926,498)	(34,869,487)	(5,047,867)	(47,843,852)
일반취득 및 자본적지출	13,812,617	46,109,642	4,263,215	64,185,474
감가상각	(6,576,822)	(15,878,927)	(2,920,002)	(25,375,751)
처분/폐기	-	(967,792)	(320,700)	(1,288,492)
환율효과	(469,755)	(2,688,553)	(410,117)	(3,568,425)
기말장부금액	8,589,272	55,583,386	5,015,368	69,188,026
취득원가	13,762,617	74,265,664	11,209,676	99,237,957
감가상각누계액	(5,173,345)	(18,682,278)	(6,194,308)	(30,049,931)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	3,523,805	1,394,299
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	10,966,862	7,002,867
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	1,674,595	2,011,757
합 계	16,165,262	10,408,923

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

(단위: 천원)		
만기분석 할인되지 않은 계약상 현금흐름	당 기	전 기
1년 이내	26,631,906	28,234,309
1년 초과 ~5년 이내	48,260,719	35,676,658
5년 초과	19,512,069	17,084,727
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	94,404,694	80,995,694
12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	81,052,699	72,105,093
유동 리스부채	26,046,759	27,752,325
비유동 리스부채	55,005,940	44,352,768

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출	52,224,103	39,578,585

(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.

(6) 연결실체가 리스제공자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	4,480,461	4,509,895
1년 초과 ~5년 이내	8,955,630	9,099,826

32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업
	(주)삼성글로벌리서치
	에스디플렉스(주)
	(주)에코프로이엠
	(주)필에너지
	Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")
	이차전지 성장펀드
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠
대규모 기업집단	삼성전자(주), 삼성물산(주) 등 삼성 대규모 기업집단

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

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

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	매 출	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	401,449,369	31,481,079	2,369,753	-	1,482,080
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	-	9,634,783
	에스디플렉스(주)	147,312	1,263,968	15,172,507	-	56,624
	(주)에코프로이엠	-	-	2,161,138,608	-	701,795
	(주)필에너지	-	-	-	139,898,976	2,065,220
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	-	311,501	1,019,537,801	-	73,928
대 규 모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	1,368,792,891	2,287,681	2,226,515	8,143,019	59,803,135
	기 타	1,362,763	6,963,273	5,330,407	48,766,577	225,250,981
합 계		1,771,752,335	42,307,502	3,205,775,591	196,808,572	299,068,546

(3) 주석 12에서 설명하는 바와 같이 당기 중 연결실체는 에코프로이엠, 이차전지성장펀드에 각각 40,000백만원(전기 40,000백만원), 2,680백만원(전기 2,010백만원)을 출자하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권・채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	53,910,666	23,250	505,331	28,676
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	6,414,944
	에스디플렉스(주)	12,894	94,799	515,957	7,950
	(주)에코프로이엠	-	-	598,535,811	1,616,974
	(주)필에너지	-	-	-	653,749
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	-	20,815,867	31,229,940	400,367
대 규 모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	118,918,487	9,410,211	-	118,902,279
	기 타	2,329	26,518,106	600,186	110,386,009
합 계		172,844,376	56,862,233	631,387,225	238,410,948

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	25,420,529	2,288,000	48,543	23,192
	(주)삼성글로벌리서치	-	-	-	241,051
	에스디플렉스(주)	11,926	137,268	747,219	5,836
	(주)에코프로이엠	-	66,624,825	624,318,382	193,731
	(주)필에너지	-	-	-	1,076,346
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	-	16,185,276	140,527,568	10,618
대 규 모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	106,283,787	8,455,496	-	122,836,552
	기 타	2,329	27,315,440	729,772	71,727,457
합 계		131,718,571	121,006,305	766,371,484	196,114,783

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	8,243,044	6,344,179
퇴직급여	1,005,660	1,322,060
기타 장기급여	(3,968,645)	5,530,000

33. 비지배지분

보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 연결회사에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

가. 비지배지분이 보유한 소유지분율 및 누적 비지배지분

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기말	전기말
누적비지배지분이 보유한 소유지분율	49.0%	49.0%
누적비지배지분	791,611,106	189,900,689

나. 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)

(1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기말	전기말
유동자산	211,202,327	163,022,956
비유동자산	1,587,528,900	224,777,149
유동부채	182,728,871	31,677
비유동부채	253,487	-
자본	1,615,748,869	387,768,428

(2) 요약 손익계산서

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기	전기
당기순손실	(30,189,536)	(25,950)

(3) 요약 현금흐름표

(단위: 천원)		
구 분	STARPLUS	
	당기	전기
영업활동 현금흐름	(5,353,266)	(87,797)
투자활동 현금흐름	(1,216,560,274)	(229,000,661)
재무활동 현금흐름	1,266,340,676	395,091,438
외화환산으로 인한 현금의 변동	2,272,674	(3,066,201)
현금및현금성자산의 증가	46,699,810	162,936,779
기초의 현금및현금성자산	162,936,779	-
기말의 현금및현금성자산	209,636,589	162,936,779

34. 현금흐름표

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

(1) 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	52,464,902	69,701,704
재고자산평가손실(환입)	(17,131,010)	9,826,025
감가상각비	1,659,657,716	1,408,100,379
무형자산상각비	68,314,060	55,232,876
대손상각비환입	(38,377)	(90,503)
지분법이익	(1,017,238,435)	(1,039,696,670)
투자자산처분이익	(14,720,499)	(6,454,062)
외화환산손익	27,485,627	36,723,944
파생상품평가손익	4,032,689	(19,271,872)
파생상품거래손익	(18,065,497)	(6,765,355)
유형자산처분손익	17,287,152	108,986,539
유형자산손상차손	1,713,443	31,085,526
무형자산처분손익	(329)	318,439
무형자산손상차손	2,045,303	3,128
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(11,564,556)	(25,378,636)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	(6,093)	2,718,327
충당부채전입	110,897,699	131,942,422
리스해지손익	(8,912)	(66,013)
법인세비용	420,097,455	612,913,941
이자비용	273,624,156	90,058,982
이자수익	(82,954,221)	(43,378,706)
배당금수익	(17,095,214)	(12,250,892)
기타채권처분손실	38,990,126	11,662,825
잡이익	-	(169,755)
잡손실	96,519	-
합 계	1,497,883,704	1,415,752,593

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(483,631,437)	(673,192,991)
기타채권의 감소(증가)	71,886,339	(168,058,699)
기타유동자산의 증가	(10,014,320)	(71,269,153)
재고자산의 증가	(134,096,583)	(678,279,892)
비유동기타채권의 감소(증가)	(509,372)	275,832
기타비유동자산의 증가	(40,732,495)	(43,767,300)
매입채무의 증가(감소)	(119,589,044)	851,409,875
기타채무의 감소	(126,041,592)	(21,751,948)
선수금의 증가	338,644,388	89,026,555
비유동기타채무의 증가(감소)	(219,383,712)	368,395,413
파생금융상품의 정산	18,065,495	6,765,356
퇴직금의 지급	(59,439,418)	(42,234,885)
사외적립자산의 증가	(173,542,455)	(118,035,833)
합 계	(938,384,206)	(500,717,670)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 처분 관련 미수금 감소	684	13,424,571
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	71,906,910	(170,378,249)

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	재무현금흐름	비현금변동		당기말
			리스신규계약	기타(*)	
유동성사채	219,901,411	(220,000,000)	-	98,589	-
단기차입금	2,631,281,803	59,017,649	-	177,975,500	2,868,274,952
장기차입금	2,297,040,000	542,010,735	-	10,474,185	2,849,524,920
리스부채	72,105,093	(36,058,841)	40,728,597	4,277,849	81,052,698
재무활동 관련 총부채	5,220,328,307	344,969,543	40,728,597	192,826,123	5,798,852,570

(*)상각, 환율변동에 의한 증감금액 등을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	재무현금흐름	비현금변동		전기말
			리스신규계약	기타(*)	
사채	219,762,470	-	-	138,941	219,901,411
단기차입금	2,510,216,803	(269,004,384)	-	390,069,384	2,631,281,803
장기차입금	1,887,998,333	806,441,268	-	(397,399,601)	2,297,040,000
리스부채	38,561,071	(30,563,962)	64,185,474	(77,490)	72,105,093
재무활동 관련 총부채	4,656,538,677	506,872,922	64,185,474	(7,268,766)	5,220,328,307

(*)상각, 환율변동에 의한 증감금액 등을 포함하고 있습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

삼성SDI 주식회사
주주 및 이사회 귀중 2024년 2월 23일

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 2월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 차정환입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

삼성SDI주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 · 검토하였습니다.

2024 년 1 월 29 일

삼성SDI주식회사

대 표 이 사 최 윤 호

내부회계관리자 김 종 성

ceocfo 사인본_내부회계관리제도 운영실태 보고서_연결

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성SDI 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	2	2	1	21	10	10	7	15	15	-	-	53	35
투입 시간	분 · 반기검토	19	19	433	249	4,220	2,943	2,012	882	0	0	-	-	6,684	4,093
	감사	98	57	394	299	5,994	6,496	2,486	3,358	409	550	-	-	9,381	10,760
	합계	117	76	827	548	10,214	9,439	4,498	4,240	409	550	-	-	16,065	14,853

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.10~04.21				10	일	
	주요내용	감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	분반기검토	33	일	12	명	3	명	분 · 반기 재무제표에 대한 질문과 분석적 절차
	중간감사	33	일	13	명	3	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사
	재고실사	1	일	10	명	-	명	재고자산 실사 입회
	기말감사	13	일	13	명	3	명	별도 및 연결재무제표 기말 감사 및 내부회계관리제도

								감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02					1	일
	실사(입회)장소	천안, 울산, 구미, 청주사업장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원자재 등 재고자산 실사						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-09					1	일
	실사(입회)장소	기흥 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	23년 4월 26일, 7월 26일, 10월 25일, 24년 2월 16일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 26일	- 회사: 감사위원 - 감사인:담당이사	대면회의	분기검토결과 및 감사계획
2	2023년 07월 26일	- 회사: 감사위원 - 감사인:담당이사	대면회의	반기검토결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션
3	2023년 10월 25일	- 회사: 감사위원 - 감사인:담당이사	대면회의	분기검토결과
4	2024년 02월 16일	- 회사: 감사위원 - 감사인:담당이사	대면회의	감사결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션 내부회계관리제도 감사 결과