

## 주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

## 감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LX세미콘

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 LX세미콘과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을

이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

#### 핵심감사사항

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

#### 재고자산의 평가

##### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 12에 기술되어 있는 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 연결회사의 재고자산(평가충당금 차감 후) 및 재고자산 평가충당금은 각각 335,891백만원(자산총액의 28.1%)과 75,160백만원이며, 당기 중 37,065백만원의 재고자산 평가손실을 인식하였습니다. 연결회사는 최초에 재고자산을 원가로 측정하며, 손상 또는 진부화되거나 손실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우 차이금액을 재고자산평가충당금으로 회계처리하고 있습니다. 우리는 당기말 현재 연결회사의 재고자산이 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이고, 재고자산의 평가에는 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

##### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 재고평가와 관련한 회계정책의 적정성 검토
- 재고자산 평가와 관련한 연결회사의 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 재고자산 평가와 관련한 연결회사의 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가
- 연결회사가 수립한 재고자산 평가 정책에 따른 평가 대상 재고의 완전성 검토
- 재고자산의 연령별 자료에 대한 완전성을 검토하고, 표본추출 방식의 테스트를 통한 연령별 자료의 정확성 확인
- 손실현가능가치 추정을 위해 경영진이 사용한 판매가격 등의 적정성 검토
- 연결회사가 제시한 재고자산 평가 내역에 대한 재계산 검증

#### 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

#### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를

근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김승훈입니다.

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

2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요

한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

### (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

제 25 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX세미콘 대표이사 손보익

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 테크노2로 222

(전 화) 02-3777-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 25 기말    2023년 12월 31일 현재

제 24 기말    2022년 12월 31일 현재

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
<b>자 산</b>					
I. 유동자산			902,885,508,054		1,009,649,198,828
현금및현금성자산	6,7,8	184,417,149,183		188,365,134,297	
단기금융상품	6,7,8	120,514,272,143		130,501,257,585	
매출채권	6,7,10,34	204,968,516,437		143,347,796,852	
기타채권	6,7,10	3,418,658,323		30,339,286,252	
기타유동자산	11	53,675,872,497		34,539,288,607	
재고자산	12	335,891,039,471		482,556,435,235	
II. 비유동자산			302,179,436,683		279,969,343,305
장기기타채권	6,7,10,33	12,768,553,040		15,729,501,307	
관계기업 및 공동기업투자자산	13	47,935,017,586		39,730,521,788	
유형자산	14	104,427,738,469		105,170,569,415	
사용권자산	16	21,512,251,346		17,009,677,694	
무형자산	15	73,937,288,123		63,798,898,823	
기타비유동자산	11	8,994,436,051		10,161,318,572	
순확정급여자산	30	9,689,545,632		18,301,443,497	
이연법인세자산	31	22,914,606,436		10,067,412,209	
<b>자 산 총 계</b>			1,205,064,944,737		1,289,618,542,133
<b>부 채</b>					
I. 유동부채			207,337,013,241		324,401,670,974
매입채무	6,7,17,34	97,600,609,220		196,211,140,403	
기타채무	6,7,17,34	44,464,287,526		68,951,899,343	
기타유동부채	18	32,386,322,421		10,732,740,461	

과 목	주 석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
리스부채	6,16	7,643,405,206		8,158,860,041	
당기법인세부채		25,242,388,868		40,347,030,726	
II. 비유동부채			20,964,194,264		14,856,222,405
기타비유동채무	6,7,17	1,825,320,000		2,001,160,000	
기타비유동부채	18	5,657,823,936		5,127,321,699	
리스부채	6,16	13,481,050,328		7,727,740,706	
부 채 총 계			228,301,207,505		339,257,893,379
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 부분			976,763,737,232		950,360,648,754
I. 자본금	1,19	8,132,150,000		8,132,150,000	
II. 자본잉여금	19	76,343,170,500		76,343,170,500	
III. 기타자본항목	20	(1,072,918,655)		(781,710,611)	
IV. 이익잉여금	21	893,361,335,387		866,667,038,865	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			976,763,737,232		950,360,648,754
부 채 및 자 본 총 계			1,205,064,944,737		1,289,618,542,133

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 25 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 24 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 매출액	5,26,27,34		1,901,444,975,029		2,119,345,363,613
II. 매출원가	27,29,34		1,367,468,136,980		1,443,672,300,059
III. 매출총이익			533,976,838,049		675,673,063,554
판매비와관리비	27,28,29,34	404,941,181,710		365,049,100,804	
IV. 영업이익			129,035,656,339		310,623,962,750
금융수익	6,24	12,985,625,309		11,958,230,104	
금융비용	6,24	24,997,658,777		12,873,979,866	
기타영업외수익	6,25	31,252,845,566		44,572,977,627	
기타영업외비용	6,25	24,993,326,366		52,214,122,387	
지분법손익	13	3,003,366,960		1,903,503,922	
V. 법인세비용차감전순이익			126,286,509,031		303,970,572,150
VI. 법인세비용	31	25,082,976,025		70,278,031,741	
VII. 당기순이익			101,203,533,006		233,692,540,409
당기순이익(손실)의 귀속					
지배기업소유주지분			101,203,533,006		233,692,540,409
비지배지분			-		-
VIII. 주당이익	23				
기본주당순이익			6,222		14,368
희석주당순이익			6,222		14,368

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 24 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 당기순이익			101,203,533,006		233,692,540,409
II. 기타포괄손익			(1,611,094,528)		4,162,620,098
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	30	(1,319,886,484)		4,959,634,424	
지분법자본변동		170,933,827		-	
후속기간에 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:					
해외사업환산손익		(79,002,933)		(185,852,001)	
지분법자본변동		(383,138,938)		(611,162,325)	
III. 총포괄이익			99,592,438,478		237,855,160,507

과 목	주 석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
IV. 총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		99,592,438,478	237,855,160,507
비지배지분		-	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 24 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

(단위

과 목	지배기업 소유주에게 귀속되는 부분				비지배지분	총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금		
2022.1.1 (전기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	15,303,715	715,842,084,032	-	800,332,118
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	233,692,540,409	-	233,692,540,409
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	4,959,634,424	-	4,959,634,424
해외사업환산손익	-	-	(185,852,001)	-	-	(185,852,001)
지분법자본변동	-	-	(611,162,325)	-	-	(611,162,325)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	(87,827,220,000)	-	(87,827,220,000)
2022.12.31 (전기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(781,710,611)	866,667,038,865	-	950,360,918,789
2023.1.1 (당기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	(781,710,611)	866,667,038,865	-	950,360,918,789
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	101,203,533,006	-	101,203,533,006
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,319,886,484)	-	(1,319,886,484)
해외사업환산손익	-	-	(79,002,933)	-	-	(79,002,933)
지분법자본변동	-	-	(212,205,111)	-	-	(212,205,111)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	(73,189,350,000)	-	(73,189,350,000)
2023.12.31 (당기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(1,072,918,655)	893,361,335,387	-	976,763,966,825

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 25 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 24 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

(단위

과 목	주 석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		102,405,033,951	(81,731,299,851)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		143,157,710,311	14,917,644,305
당기순이익		101,203,533,006	233,692,540,409
조정사항	32	113,958,211,112	153,434,770,945
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	32	(72,004,033,807)	(372,209,667,049)
2. 이자의 수령		12,328,108,858	11,280,425,657
3. 이자의 지급		(448,344,323)	(430,595,529)
4. 법인세의 납부		(52,632,440,895)	(107,498,773,454)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(26,244,846,040)	230,799,918,789
배당금수취		273,716,051	-
단기금융상품의 증가		(170,014,946,386)	(210,529,243,362)
단기금융상품의 감소		180,000,000,000	550,000,000,000
기타채권의 증가		(365,301,081)	(7,914,973,390)
기타채권의 감소		2,697,261,698	3,058,190,745
기타채무의 감소		-	(20,000,000)
유형자산의 취득		(32,926,692,756)	(59,871,816,458)
유형자산의 처분		19,521,232,600	937,220,000
무형자산의 취득		(19,743,067,166)	(19,489,413,628)
무형자산의 처분		1,000	1,400,000,000
관계기업투자주식의 취득		(5,687,050,000)	(26,770,050,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(81,590,138,998)	(94,554,988,789)
배당금의 지급	32	(73,189,350,000)	(87,827,220,000)

과목	주석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
리스부채의 상환	32	(8,400,788,998)		(6,727,765,039)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(5,429,951,087)		54,513,62
V. 기초의 현금및현금성자산			188,365,134,297		135,613,70
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			1,481,965,973		(1,762,196
VII. 기말의 현금및현금성자산			184,417,149,183		188,365,13

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제25기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 LX세미콘(이하 "지배기업")과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 LX세미콘은 FPD(Flat Panel Display) 반도체 IC 설계 및 제조를 목적으로 1999년 11월 11일에 설립되었으며 대전광역시 유성구 테크노2로 222에 소재하고 있습니다. 지배기업은 2001년 10월 19일에 한국산업기술진흥회로부터 기술개발촉진법 제16조 및 동법 시행령 제15조 제1항에 의해 기업부설연구소 인증서를 받았으며 2011년 10월 23일에 대덕연구개발특구 등의 육성에 관한 특별법 제9조 제1항의 규정에 의해 첨단기술기업으로 지정되었습니다.

지배기업은 2010년 6월 8일에 주식을 코스닥시장에 상장한 이후, 2021년 7월 1일 회사명을 주식회사 실리콘웍스에서 주식회사 LX세미콘으로 변경하였으며, 2022년 11월 3일자로 코스닥시장에서 상장 폐지하고 유가증권시장으로 이전상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 자본금은 8,132,150천원(발행주식수 16,264,300주, 수권주식수 50,000,000주)입니다.

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
주주명	소유 주식수	지분율	비고
(주)LX홀딩스	5,380,524	33.08%	최대주주
기타	10,883,776	66.92%	-
합 계	16,264,300	100%	

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 개요

회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율
LX Semicon U.S.A., Inc	미국	반도체제조설계	12월	100%	100%
LX Semicon China Co., Ltd.	중국	반도체제조설계	12월	100%	100%
LX Semicon Japan Co., Ltd.	일본	반도체제조설계	12월	100%	100%

당기 중 신규로 연결에 포함되거나 연결에서 제외된 기업은 없습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

연결대상 종속기업의 당기말 및 전기말 현재 요약 재무상태표와 각 회계기간의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
LX Semicon U.S.A., Inc	1,286,722,226	59,671,085	1,227,051,141	3,811,013,197	284,443,018	297,170,374
LX Semicon China Co., Ltd.	8,074,699,003	1,518,912,715	6,555,786,288	16,589,835,863	1,210,462,882	1,170,445,088
LX Semicon Japan Co., Ltd.	3,032,447,494	1,682,426,850	1,350,020,644	5,215,548,785	349,122,222	297,409,727

(단위: 원)						
회사명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
LX Semicon U.S.A., Inc	1,088,167,006	158,286,239	929,880,767	3,314,965,217	191,941,082	236,146,844
LX Semicon China Co., Ltd.	7,181,245,127	1,795,903,927	5,385,341,200	13,311,512,612	1,033,439,624	861,731,441
LX Semicon Japan Co., Ltd.	2,846,949,810	1,794,338,893	1,052,610,917	2,312,770,196	(43,983,185)	(102,332,765)

2. 재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석4에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

3.1 회계정책과 공시의 변경

3.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.  
해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점에 동일한 자산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석31에서 설명하고 있습니다.

3.1.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 3.2 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

#### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

#### (2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이

용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

### (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 3.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

### (3) 표시통화로의 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

## 3.4 금융자산

### (1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

## (3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위

험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결 실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### (4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

#### (5) 금융상품의 상계

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

#### 3.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

#### 3.6 재고자산

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

#### 3.7 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	20년 ~ 40년
기계장치	5년
비품	4년
기타의 유형자산	2~5년

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

#### 3.8 정부보조금

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

#### 3.9 무형자산

영업권은 이전대가, 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	5년

3.10 비금융자산의 손상

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

3.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초로 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

3.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선금금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

## (2) 제거

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

## 3.13 금융보증계약

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

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

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

## 3.14 총당부채

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

## 3.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

## 3.16 종업원급여

## (1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

## (2) 기타장기종업원급여

연결실체 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 3.17 수익인식

연결실체는 Display Panel을 구동하는 반도체를 설계 및 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 수익을 인식하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화 및 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화 및 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영하여 수익을 인식합니다.

일반적으로 재화의 통제가 이전되는 시점은 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화에 대한 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 재화의 수령을 승인하거나 재화의 수령 조건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점으로 판단하고 있습니다.

## (1) 반품

고객이 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

## (2) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

## 3.18 리스

## (1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초

자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

## (2) 리스이용자

연결실체는 다양한 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

### (3) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

### 3.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 5 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

### 3.20 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2024년 1월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### (1) 재고자산의 평가

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.(주석 12 참조)

### (2) 총당부채

보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다.(주석 18 참조)

조)

(3) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.(주석 15 참조)

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 30 참조).

5. 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 단일의 보고부문으로 식별하였습니다.

(1) 연결실체의 매출액 중 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
주요고객 A	1,065,738,873,483	1,202,606,473,946
주요고객 B	525,127,317,682	451,992,145,340

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액과 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
지역	매출액		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
한 국	274,342,602,061	381,815,520,403	244,558,429,536	220,975,465,376
중 국	919,807,508,314	1,044,119,264,088	1,731,281,471	2,782,795,128
아 시 아/오세아니아	700,083,956,231	543,630,795,511	1,490,323,574	1,908,953,223
아 메 리 카	7,091,378,295	149,652,467,681	32,260,943	42,453,993
기 타	119,530,128	127,315,930	-	-
합 계	1,901,444,975,029	2,119,345,363,613	247,812,295,524	225,709,667,720

(\*) 관계기업 및 공동기업투자자산, 유형자산, 무형자산 및 사용권자산 금액의 합계입니다.

6. 금융상품

(1) 범주별 금융상품 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*3)	장부금액	공정가치(*3)
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 항목				
매출채권	185,663,383,226	185,663,383,226	36,817,123,476	36,817,123,476
상각후원가 측정 항목				
현금및현금성자산	184,417,149,183	184,417,149,183	188,365,134,297	188,365,134,297
단기금융상품	120,514,272,143	120,514,272,143	130,501,257,585	130,501,257,585
매출채권	19,305,133,211	19,305,133,211	106,530,673,376	106,530,673,376
기타채권(*1)	16,187,211,363	16,187,211,363	43,849,965,617	43,849,965,617

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*3)	장부금액	공정가치(*3)
소 계	340,423,765,900		469,247,030,875	
리스채권	-	-	2,218,821,942	2,218,821,942
합 계	526,087,149,126		508,282,976,293	
금융부채:				
상각후원가 측정 항목				
매입채무	97,600,609,220	97,600,609,220	196,211,140,403	196,211,140,403
기타채무(*2)	28,568,539,489	28,568,539,489	44,672,049,559	44,672,049,559
소 계	126,169,148,709		240,883,189,962	
리스부채	21,124,455,534	(*4)	15,886,600,747	(*4)
합 계	147,293,604,243		256,769,790,709	

- (\*1) 리스채권 등은 제외되어 있습니다.
- (\*2) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무 등은 제외되어 있습니다.
- (\*3) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에서 제외하였습니다.
- (\*4) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	이자수익(이자비용)		기타손익(*)	
	당기	전기	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	(22,728,349,613)	(3,313,057,808)
상각후원가측정금융자산	11,344,283,095	11,842,606,319	3,348,120,334	(1,980,447,225)
리스채권	18,612,222	65,884,805		-
상각후원가측정금융부채	-	-	(2,120,398,173)	(15,537,727,956)
리스부채	(448,344,323)	(430,595,529)	-	-
합계	10,914,550,994	11,477,895,595	(21,500,627,452)	(20,831,232,989)

(\*) 기타손익은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산과 상각후원가측정금융부채에서 발생하는 매출채권처분손실, 외화환산손익, 외환차손익으로 구성되어 있습니다.

(3) 금융자산의 양도

연결실체는 수출입은행 등과 매출채권 팩토링 계약에 따라 매출채권을 양도하였습니다. 이 거래는 해당 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 연결실체가 은행 등에 그 회수되지 않는 매출채권 금액을 지급할 의무를 부담하고 있지 않습니다. 연결실체가 당기말 현재 매출채권 팩토링으로 양도하였으나 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 매출채권의 장부금액은 없습니다.

7. 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 특정 위험의 관리를 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 경영진이 승인한 정책에 따라 연결실체의 금융부서에 의해 이루어지고 있으며, 연결실체의 금융부서는 연결실체의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 경영진은 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

7.1 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

(1) 위험관리

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 전사신용정책을 운영하고 있습니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 경영진이 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결실체의 신용위험은 주요 고객에 대한 유의적인 집중이 존재합니다.

연결실체가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

매출채권은 손실총당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시된 바, 당기말과 전기말 현재 손실총당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 손실총당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	204,968,516,437	143,347,796,852
손실총당금	-	-
매출채권 순장부금액	204,968,516,437	143,347,796,852

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	채권총액	손상된금액	장부금액	채권총액	손상된금액	장부금액
만기일 이내	199,850,894,120	-	199,850,894,120	143,583,211,020	-	143,583,211,020
만기일 ~ 3개월	4,829,918,031	-	4,829,918,031	(235,414,168)	-	(235,414,168)
3개월 ~ 6개월	287,704,286	-	287,704,286	-	-	-
합계	204,968,516,437	-	204,968,516,437	143,347,796,852	-	143,347,796,852

당기와 전기 중 매출채권 대손총당금의 기중 변동은 없습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 할인 대상이 되는 매출채권이며, 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

(4) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	184,417,149,183	188,365,134,297
단기금융상품	120,514,272,143	130,501,257,585
매출채권(*1)	204,968,516,437	143,347,796,852
기타채권(*2)	16,187,211,363	46,068,787,559
합계	526,087,149,126	508,282,976,293

(\*1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 매출채권이 포함되어 있습니다.

(\*2) 리스채권이 포함되어 있습니다.

7.2 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하는 것입니다.

연결실체는 유동성 위험을 충분한 현금및현금성자산과 단기금융상품을 유지함에 의해 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다. 금액은 상계약정의 효과를 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무	97,600,609,220	97,600,609,220	97,600,609,220	-
기타채무(*)	28,568,539,489	28,568,539,489	26,743,219,489	1,825,320,000
합계	126,169,148,709	126,169,148,709	124,343,828,709	1,825,320,000

(\*) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 16에 표시되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무	196,211,140,403	196,211,140,403	196,211,140,403	-
기타채무(*)	44,672,049,559	44,672,049,559	42,670,889,559	2,001,160,000
합계	240,883,189,962	240,883,189,962	238,882,029,962	2,001,160,000

(\*) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 16에 표시되어 있습니다.

7.3 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

(1) 환위험

연결실체는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 영업과 관련하여 발생하는 외화 자산 및 부채의 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다.

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 주요 외화인 USD로 표시된 중요한 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
외화자산:		
현금및현금성자산	4,385,021,019	60,654,903,501
매출채권	103,830,408,652	98,704,983,637
미수금	141,642,860	458,338,309
합계	108,357,072,531	159,818,225,447
외화부채:		
매입채무	27,800,620,954	73,874,367,352
미지급금	4,108,947,008	4,508,630,034
합계	31,909,567,962	78,382,997,386

외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
USD	1,289.40	1,267.30

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 연결실체 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화인 USD에 대한 원화의 환율이 상승하였다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석 시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 당기말과 전기말 현재 USD에 대한 원화 환율변동이 손익(법인세반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	3,822,375,228	(3,822,375,228)	4,071,761,403	(4,071,761,403)

(2) 이자율위험

연결실체의 이자부 자산은 대부분 고정이자율로 확정되어 있습니다. 따라서 연결실체의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다.

7.4 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 연결실체는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 부채비율은 재무상태표상 총부채를 총자본으로 나누어 산출됩니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	228,301,207,505	339,257,893,379
자본총계	976,763,737,232	950,360,648,754

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채비율	23.37%	35.70%

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	7,617,149,183	79,065,134,297
정기예금 등(*)	176,800,000,000	109,300,000,000
합 계	184,417,149,183	188,365,134,297

(\*) 취득일로부터 만기가 3개월 이내로 유동성이 매우 높으며 확정된 금액으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 금융상품입니다.

9. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	120,514,272,143	130,501,257,585

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)			
	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	204,968,516,437	-	143,347,796,852	-
미수금	473,025,343	-	24,817,795,084	-
미수수익	1,406,382,701	-	2,371,598,882	-
대여금	1,539,250,279	4,156,782,820	1,790,574,626	6,091,320,171
보증금	-	8,611,770,220	-	8,778,676,854
리스채권	-	-	1,359,317,660	859,504,282
합 계	208,387,174,760	12,768,553,040	173,687,083,104	15,729,501,307

(2) 당기 및 전기 중 리스채권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	2,218,821,942	3,548,057,137
이자수익	18,612,222	65,884,805
회수	(2,237,434,164)	(1,395,120,000)
기말	-	2,218,821,942

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	-	1,395,120,000
1년 초과 ~ 2년 이내	-	866,324,509
확인되지 않은 총 리스료	-	2,261,444,509
미실현 금융수익	-	(42,622,567)
리스순투자	-	2,218,821,942

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	9,341,418,673	7,432,141,290	8,270,140,223	9,367,236,340
선급비용 등	44,334,453,824	1,562,294,761	26,269,148,384	794,082,232
합계	53,675,872,497	8,994,436,051	34,539,288,607	10,161,318,572

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제품	102,920,500,226	184,831,476,664
재공품	307,978,195,302	335,608,127,172
재고자산반품충당금	131,692,031	165,108,909
재고자산평가충당금	(75,160,516,138)	(38,095,660,661)
상품	21,168,050	47,383,151
합계	335,891,039,471	482,556,435,235

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가충당금 설정(환입)	37,064,855,477	27,731,671,511

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,330,785백만원 (전기: 1,409,797백만원) 입니다.

13. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	한국	반도체소자의 연구개발 및 설계	3월	49.00	4,633,299,873	49.00	4,403,026,225
FJ Composite Materials Co., LTD	일본	복합재료의 개발, 제조, 판매업	5월	28.70	9,349,396,602	29.98	7,296,459,614
(주)텔레칩스(*)	한국	전자집적회로 제조업	12월	10.26	31,172,893,079	10.93	28,031,035,949
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	한국	벤처기업에 대한 투자	12월	23.33	2,779,428,032	-	-
합계					47,935,017,586		39,730,521,788

(\*) (주)텔레칩스의 지분율은 20% 미만이지만 이사를 임명할 수 있는 계약적 권리에 의하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
회사명	기초	취득	배당금 수취	지분법손익	지분법자본변동	당기말
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	4,403,026,225	-	-	230,273,648	-	4,633,299,873
FJ Composite Materials Co., LTD	7,296,459,614	2,887,050,000	(76,766,051)	(341,956,470)	(415,390,491)	9,349,396,602
(주)텔레칩스	28,031,035,949	-	(196,950,000)	3,135,621,750	203,185,380	31,172,893,079
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	2,800,000,000	-	(20,571,968)	-	2,779,428,032
합계	39,730,521,788	5,687,050,000	(273,716,051)	3,003,366,960	(212,205,111)	47,935,017,586

② 전기

(단위: 원)					
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	전기말
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	4,229,627,079	-	173,399,146		4,403,026,225
FJ Composite Materials Co., LTD	7,438,503,112		508,680,596	(650,724,094)	7,296,459,614
(주)텔레칩스	-	26,770,050,000	1,221,424,180	39,561,769	28,031,005,949
합계	11,668,130,191	26,770,050,000	1,903,503,922	(611,162,325)	39,730,515,229

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자자산의 재무상태는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	자본
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	9,249,698,987	466,682,574	9,716,381,561	130,403,831	130,263,702	260,667,533	9,455,714,028
FJ Composite Materials Co., LTD	9,566,767,969	12,414,634,560	21,981,402,529	923,313,809	2,128,222,727	3,051,536,536	18,929,866,000
(주)텔레칩스	131,543,105,078	206,994,822,571	338,537,927,649	71,781,056,213	50,354,417,634	122,135,473,847	216,402,453,802
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	11,981,451,956	-	11,981,451,956	69,617,532	-	69,617,532	11,911,834,424

② 전기말

(단위: 원)							
법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	자본
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	8,759,269,885	590,710,921	9,349,980,806	160,338,027	203,874,972	364,212,999	8,985,767,807
FJ Composite Materials Co., LTD	4,167,835,425	10,751,432,004	14,919,267,429	748,082,143	4,315,770,906	5,063,853,049	9,855,414,380
(주)텔레칩스	143,745,356,847	175,909,051,084	319,654,407,931	91,677,311,993	56,313,910,558	147,991,222,551	171,663,185,380

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자자산의 손익항목은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
법인명	매출	영업손익	법인세비용	당기순이익	총포괄손익
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	2,092,139,047	190,194,452	21,190,345	469,946,221	469,946,221
FJ Composite Materials Co., LTD	5,289,514,961	(2,815,012,821)	139,686,000	(1,705,974,390)	(2,683,419,734)
(주)텔레칩스	190,595,124,313	15,793,364,071	(1,331,198,421)	27,840,124,696	29,337,364,459
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	(88,165,576)	-	(88,165,576)	(88,165,576)

② 전기

(단위: 원)					
법인명	매출	영업손익	법인세비용	당기순이익	총포괄손익
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	2,550,251,212	231,841,018	7,622,521	353,147,042	353,147,042
FJ Composite Materials Co., LTD	3,851,938,353	749,681,367	235,533,654	2,201,109,947	1,509,393,060
(주)텔레칩스(*)	38,993,560,861	4,055,055,218	5,758,297,013	44,597,536,980	44,259,773,138

(\*) 매출액, 당기순이익, 당기포괄손익은 관계기업 편입 이후의 금액입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자자산의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업투자주식에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
회사명	기말 순자산(A)	연결실체지분을(B)	순자산지분액(A*B)	(+)영업권	(±)기타	기말 장부금액
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	9,455,714,028	49.00%	4,633,299,873	-	-	4,633,299,873
FJ Composite Materials Co., LTD	18,929,865,993	28.70%	5,433,187,943	3,408,912,729	507,295,930	9,349,396,602
(주)텔레칩스	216,402,453,802	10.26%	22,210,090,327	7,006,232,223	1,956,570,529	31,172,893,079

(단위: 원)						
회사명	기말 순자산(A)	연결실체지분율(B)	순자산지분액(A*B)	(+)영업권	(±)기타	기말 장부금액
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	11,911,834,424	23.33%	2,779,428,032	-	-	2,779,428,032

② 전기말

(단위: 원)						
회사명	기말 순자산(A)	연결실체지분율(B)	순자산지분액(A*B)	(+)영업권	(±)기타	기말 장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	8,985,767,807	49.00%	4,403,026,225	-	-	4,403,026,225
FJ Composite Materials Co., LTD	9,855,414,380	29.98%	2,954,513,947	3,718,653,849	623,291,818	7,296,459,614
(주)텔레칩스	171,663,185,380	10.93%	18,769,586,919	7,357,926,160	1,903,522,870	28,031,035,949

(6) 시장성 있는 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

회사명	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	시장가치 (단위: 원)
(주)텔레칩스	1,515,000	33,300	50,449,500,000

② 전기말

회사명	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	시장가치 (단위: 원)
(주)텔레칩스	1,515,000	11,050	16,740,750,000

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	토지	건물	건축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	건설중인자산	합
취득원가	34,966,570,226	24,579,991,111	464,190,636	54,585,016,199	25,303,668,525	10,267,995,782	9,319,836,507	159,487
상각누계액	-	(3,628,493,645)	(29,980,448)	(26,712,684,148)	(17,547,972,191)	(6,802,403,450)	-	(54,721.
손상차손누계액	-	(29,562,901)	-	-	-	-	(154,587,941)	(184.
정부보조금	-	-	(77,278,600)	(31,678)	(1,535,515)	(75,000,000)	-	(153.
장부금액	34,966,570,226	20,921,934,565	356,931,588	27,872,300,373	7,754,160,819	3,390,592,332	9,165,248,566	104,427

(\*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산이 포함되어 있습니다.

② 전기말

구분	토지	건물	건축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	건설중인자산	합
취득원가	35,051,121,092	21,054,366,791	188,300,000	63,813,635,814	23,946,416,194	9,631,076,240	9,712,038,822	163,396
상각누계액	-	(3,047,630,728)	(21,183,768)	(34,314,804,334)	(15,015,349,732)	(5,446,671,430)	-	(57,845.
손상차손누계액	-	-	-	(239,798,395)	-	-	-	(239.
정부보조금	-	-	-	(38,922)	(5,908,229)	(135,000,000)	-	(140.
장부금액	35,051,121,092	18,006,736,063	167,116,232	29,258,994,163	8,925,158,233	4,049,404,810	9,712,038,822	105,170

(\*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	토지	건물	건축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합
기초 장부금액	35,051,121,092	18,006,736,063	167,116,232	29,258,994,163	8,925,158,233	4,049,404,810	9,712,038,822	105,170
기중 취득액	-	3,507,964,029	(77,928,000)	3,830,675,499	2,430,912,010	646,346,182	14,658,476,606	24,996
기중 처분액	(84,550,866)	(45,909,682)	-	(14,095,325,117)	(103,273)	-	(26,500,000)	(14,252

구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합
건설중인자산 대체	-	229,551,300	275,890,636	14,518,736,985	-	-	(15,024,178,921)	
감가상각비	-	(746,844,244)	(8,147,280)	(7,299,249,528)	(3,599,461,688)	(1,299,112,092)	-	(12,952,000,000)
기타 증감액(*)	-	(29,562,901)	-	1,658,468,371	(2,344,463)	(6,046,568)	(154,587,941)	1,467,918,560
당기말 장부금액	34,966,570,226	20,921,934,565	356,931,588	27,872,300,373	7,754,160,819	3,390,592,332	9,165,248,566	104,423,638,439

(\*) 기타 증감액에는 유형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

② 전기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합
기초 장부금액	6,419,595,262	3,329,132,834	171,823,736	31,939,915,510	4,743,746,277	1,997,441,949	1,660,946,817	50,262,591,385
기중 취득액	318,549,000	-	-	4,614,517,669	7,039,673,872	1,840,448,312	57,088,920,718	70,900,087,570
기중 처분액	-	-	-	(6,001)	(845,796)	-	-	(1,652,597)
건설중인자산 대체	28,312,976,830	15,011,042,450	-	4,135,309,433	-	1,578,500,000	(49,037,828,713)	
감가상각비	-	(333,439,221)	(4,707,504)	(11,416,025,856)	(2,847,316,912)	(1,358,383,186)	-	(15,959,872,679)
기타 증감액	-	-	-	(14,716,592)	(10,099,208)	(8,602,265)	-	(33,434,155)
전기말 장부금액	35,051,121,092	18,006,736,063	167,116,232	29,258,994,163	8,925,158,233	4,049,404,810	9,712,038,822	105,170,269,415

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)	
	당기	전기
매출원가	299,969,134	6,320,157,512
판매비와관리비(*)	12,652,845,698	9,639,715,167
합 계	12,952,814,832	15,959,872,679

(\*) 경상연구개발비에 포함된 감가상각비 8,250백만원 (전기: 5,101백만원)이 포함되어 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,913,122,677	10,186,296,724	27,941,164,417	4,354,074,600	35,114,460,000	20,800,551,933	126,309,610,345
상각누계액	-	(2,933,678,680)	(14,069,558,583)	-	(35,100,886,340)	-	(52,104,123,603)
손상차손누계액	-	-	-	(243,581,400)	-	-	(243,581,400)
정보보조금	-	(18,631,214)	-	-	-	(6,046,011)	(24,668,435)
장부금액	27,913,122,677	7,233,986,830	13,871,605,834	4,110,493,200	13,573,660	20,794,505,922	73,937,405,028

(\*) 기타무형자산은 사업양수로 발생한 고객관계무형자산, 기술력 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,913,122,677	6,080,962,005	23,765,964,649	4,354,074,600	35,114,460,000	11,689,695,760	108,918,283,091
상각누계액	-	(2,148,048,751)	(9,624,562,340)	-	(33,075,765,007)	-	(44,848,376,098)
손상차손누계액	-	-	-	(243,581,400)	-	-	(243,581,400)
정보보조금	-	(19,481,639)	-	-	-	(7,941,731)	(27,423,370)
장부금액	27,913,122,677	3,913,431,615	14,141,402,309	4,110,493,200	2,038,694,993	11,681,754,029	63,798,898,823

(\*) 기타무형자산은 사업양수로 발생한 고객관계무형자산, 기술력 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	3,913,431,615	14,141,402,309	4,110,493,200	2,038,694,993	11,681,754,029	63,798,
기중 취득액	-	30,085,964	1,281,745,210	-	-	16,240,696,054	17,552,
기중 처분액	-	(715,626)	-	-	-	(141,448,799)	(142,1
건설중인자산 대체	-	4,081,004,170	2,904,997,018	-	-	(6,986,001,188)	
무형자산상각비	-	(789,819,293)	(4,457,091,825)	-	(2,025,121,333)	-	(7,272,0
기타 증감액	-	-	553,122	-	-	(494,174)	
당기말 장부금액	27,913,122,677	7,233,986,830	13,871,605,834	4,110,493,200	13,573,660	20,794,505,922	73,937,

② 전기

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	2,766,717,113	5,706,259,589	4,269,483,200	6,036,068,328	3,523,973,197	50,215,
기중 취득액	-	-	813,252,067	1,260,810,000	22,000,000	20,425,039,997	22,521,
기중 처분액	-	(18,475,464)	-	(1,419,800,000)	-	(123,754,087)	(1,562,0
건설중인자산 대체	-	1,677,516,678	10,465,988,400	-	-	(12,143,505,078)	
무형자산상각비	-	(512,326,712)	(2,838,611,184)	-	(4,019,373,335)	-	(7,370,3
기타 증감액	-	-	(5,486,563)	-	-	-	(5,4
전기말 장부금액	27,913,122,677	3,913,431,615	14,141,402,309	4,110,493,200	2,038,694,993	11,681,754,029	63,798,

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	2,043,939,078	4,024,293,282
판매비와관리비(*)	5,228,093,373	3,346,017,949
합 계	7,272,032,451	7,370,311,231

(\*) 경상연구개발비에 포함된 상각비 1,706백만원 (전기: 638백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 비한정내용연수 적용 무형자산

연결실체는 무형자산 중 영업권 및 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않으며, 아직 사용하지 않은 무형자산인 건설중인무형자산과 함께 매년 손상여부를 검토하고 있습니다. 당기 및 전기 중 영업권, 건설중인무형자산, 회원권에 대하여 인식한 손상금액은 없습니다.

16. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득금액	29,544,653,370	1,443,025,313	30,987,678,683
감가상각누계액	(8,767,397,893)	(708,029,444)	(9,475,427,337)
장부금액	20,777,255,477	734,995,869	21,512,251,346

② 전기말

(단위: 원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득금액	30,434,824,136	1,536,666,177	31,971,490,313
감가상각누계액	(14,237,660,846)	(724,151,773)	(14,961,812,619)
장부금액	16,197,163,290	812,514,404	17,009,677,694

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	16,197,163,290	812,514,404	17,009,677,694
취득액	13,477,773,869	634,601,647	14,112,375,516
감소(계약해지)	(244,150,646)	(147,511,726)	(391,662,372)
감가상각비	(8,595,524,278)	(563,136,991)	(9,158,661,269)
기타증감	(58,006,758)	(1,471,465)	(59,478,223)
당기말금액	20,777,255,477	734,995,869	21,512,251,346

② 전기

(단위: 원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	6,734,272,180	944,858,405	7,679,130,585
취득액	16,367,885,528	470,366,656	16,838,252,184
감소(계약해지)	(61,998,902)	(83,626,361)	(145,625,263)
감가상각비	(6,733,950,680)	(520,113,380)	(7,254,064,060)
기타증감	(109,044,836)	1,029,084	(108,015,752)
전기말금액	16,197,163,290	812,514,404	17,009,677,694

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	9,158,661,270	7,254,064,060
리스부채 이자비용	448,344,323	430,595,529
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	1,317,140,197	1,900,593,554

(4) 연결실체가 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 10,166백만원과 9,059백만원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 할인되지 않은 만기별 금액은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	8,365,415,264	8,546,023,350
1년 초과 5년 이내	14,633,944,121	8,164,056,206
5년 초과 10년 이내	232,977,900	120,236,710
소계	23,232,337,285	16,830,316,266

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	97,600,609,220	-	196,211,140,403	-
미지급금	32,483,691,098	-	59,103,275,904	-
미지급비용	11,980,596,428	-	9,848,623,439	-
예수보증금	-	1,825,320,000	-	2,001,160,000
합계	142,064,896,746	1,825,320,000	265,163,039,746	2,001,160,000

18. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	12,215,676,394	-	5,395,555,618	-
예수금	4,693,642,065	-	4,199,152,896	-

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총당부채	15,477,003,962	2,498,715,452	1,138,031,947	2,502,515,452
장기보증원금여부채	-	3,159,108,484	-	2,624,806,247
합 계	32,386,322,421	5,657,823,936	10,732,740,461	5,127,321,699

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	설정(환입)	지급	당기말
판매보증총당부채	912,979,618	19,047,603,840	(4,674,502,754)	15,286,080,704
반품총당부채	225,052,329	(34,129,071)	-	190,923,258
복구총당부채	2,502,515,452	-	(3,800,000)	2,498,715,452
합 계	3,640,547,399	19,013,474,769	(4,678,302,754)	17,975,719,414

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	설정(환입)	지급	전기말
판매보증총당부채	1,578,936,322	(311,410,787)	(354,545,917)	912,979,618
반품총당부채	557,847,533	(332,795,204)	-	225,052,329
복구총당부채	1,031,415,452	1,471,100,000	-	2,502,515,452
합 계	3,168,199,307	826,894,009	(354,545,917)	3,640,547,399

연결실체는 제품판매보증과 관련하여 연결실체가 부담하게 될 것으로 예상되는 보증 비용을 판매보증총당부채로 계상하고, 이에 상당하는 전입액을 판매비와관리비로 인식하고 있습니다. 한편, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 반품 시 취소될 수의 부분에 해당하는 금액을 반품총당부채 및 매출차감으로 인식하고 있습니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000 주	50,000,000 주
주당금액	500	500
발행주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
자본금	8,132,150,000	8,132,150,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	66,560,617,129	66,560,617,129
기타자본잉여금	9,782,553,371	9,782,553,371
합 계	76,343,170,500	76,343,170,500

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	131,256,512	210,259,445
지분법자본변동	(823,367,436)	(611,162,325)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(380,807,731)	(380,807,731)
합계	(1,072,918,655)	(781,710,611)

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	4,066,075,000	4,066,075,000
미처분이익잉여금	889,295,260,387	862,600,963,865
합 계	893,361,335,387	866,667,038,865

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	862,600,963,865	711,776,009,032
배당금의 지급	(73,189,350,000)	(87,827,220,000)
당기순이익	101,203,533,006	233,692,540,409
확정급여제도의 재측정요소	(1,319,886,484)	4,959,634,424
기말금액	889,295,260,387	862,600,963,865

22. 배당금

당기와 전기의 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기(*1)	전기
배당받을 주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	360%	900%
주당배당금액	1,800원	4,500원
배당금	29,275,740,000원	73,189,350,000원
배당성향 (배당금액/당기순이익)	29%	31%
주가(*2)	88,325원	78,680원
배당수익률 (주당배당금/주가)	2.04%	5.72%

(\*1) 2024년 3월 21일로 예정된 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

(\*2) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

23. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	101,203,533,006원	233,692,540,409원
가중평균유통보통주식수	16,264,300주	16,264,300주
기본주당이익	6,222원	14,368원

② 당기 가중평균유통보통주식수 계산내역

발행주식수(1)	자기주식수(2)	유통보통주식수(1-2)	가중치	가중평균 유통보통주식수
16,264,300주	-	16,264,300주	365일/365일	16,264,300주

③ 전기 가중평균유통보통주식수 계산내역

발행주식수(1)	자기주식수(2)	유통보통주식수(1-2)	가중치	가중평균 유통보통주식수
16,264,300주	-	16,264,300주	365일/365일	16,264,300주

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 연결실체는 희석성 잠재적보통주를 보유하고 있지 않습니다. 따라서 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	11,362,895,317	11,908,491,124
외환차익(금융)	23,519	195
외화환산이익(금융)	1,622,706,473	49,738,785
합 계	12,985,625,309	11,958,230,104

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	448,344,323	430,595,529
외환차손(금융)	-	8,079
외화환산손실(금융)	1,283,532	1,625,174,727
매출채권처분손실	24,548,030,922	10,818,201,531
합 계	24,997,658,777	12,873,979,866

25. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익(비금융)	25,143,172,788	40,251,489,821
외화환산이익(비금융)	681,183,726	3,309,084,399
유형자산처분이익	5,398,986,133	938,784,374
무형자산처분이익	1,000	-
잡이익	29,501,919	73,619,033
합 계	31,252,845,566	44,572,977,627

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손(비금융)	22,719,034,054	47,993,023,382
외화환산손실(비금융)	1,679,365,450	3,959,780,511
유형자산처분손실	108,694,679	590,294
유형자산손상차손	184,150,842	-
무형자산처분손실	142,164,425	162,029,551
기부금	72,611,580	85,856,381
잡손실	87,305,336	12,842,268
합 계	24,993,326,366	52,214,122,387

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,901,348,975,029	2,118,566,363,613
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익 등	96,000,000	779,000,000
총 수익	1,901,444,975,029	2,119,345,363,613

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	274,246,602,061	381,036,520,403
중국	919,807,508,314	1,044,391,022,127
베트남	437,478,806,718	276,016,749,709
대만	217,709,080,229	222,353,097,356
일본	32,185,267,417	36,796,221,867
기타	19,921,710,290	157,972,752,151
합계	1,901,348,975,029	2,118,566,363,613
주요 서비스 계열:		
제품매출	1,898,132,752,974	2,096,004,814,994
용역매출	2,539,935,755	20,832,938,355
기타매출	652,330,130	1,617,390,012
상품매출	23,956,170	111,220,252
합계	1,901,348,975,029	2,118,566,363,613
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	1,901,348,975,029	2,118,566,363,613
기간에 걸쳐 이행	-	-
합계	1,901,348,975,029	2,118,566,363,613

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

연결실체가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분(*)	당기말	전기말
계약이행원가	7,199,630,740	2,326,763,094
계약부채	12,215,669,884	5,369,555,618

(\*) 계약이행원가는 기타자산의 선급비용으로 분류되어 있으며, 계약부채는 기타부채의 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제품매출	4,115,585,618	1,498,230,328
용역매출	716,940,000	5,636,063,982
합계	4,832,525,618	7,134,294,310

27. 영업이익

당기와 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출	1,901,444,975,029	2,119,345,363,613
제품매출	1,898,132,752,974	2,096,004,814,994
기타	3,312,222,055	23,340,548,619
매출원가	1,367,468,136,980	1,443,672,300,059
제품매출원가	1,364,710,389,124	1,428,973,942,830
기타	2,757,747,856	14,698,357,229
판매비와관리비	404,941,181,710	365,049,100,804
급여및상여	73,596,666,031	67,943,564,869
퇴직급여	4,511,002,699	4,454,321,994
복리후생비	17,387,327,364	16,281,795,590
여비교통비	3,242,347,067	2,064,275,529

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지급임차료	2,936,967,600	2,937,833,112
지급수수료	34,790,238,244	33,521,858,662
감가상각비	13,560,863,740	11,792,222,477
무형자산상각비	3,521,816,516	2,708,283,818
판매보증충당부채 설정(환입)	19,047,603,840	(311,410,787)
경상연구개발비	219,774,976,871	210,778,523,351
기타	12,571,371,738	12,877,832,189
영업이익	129,035,656,339	310,623,962,750

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	47,847,990,062	41,198,636,254
상여	25,748,675,969	26,744,928,615
퇴직급여	4,511,002,699	4,454,321,994
복리후생비	17,387,327,364	16,281,795,590
여비교통비	3,242,347,067	2,064,275,529
통신비	828,416,162	791,660,223
소모품비	956,896,505	3,246,290,600
세금과공과	1,208,311,461	1,273,869,592
지급임차료	2,936,967,600	2,937,833,112
지급수수료	34,790,238,244	33,521,858,662
감가상각비	13,560,863,740	11,792,222,477
수선비	244,713,766	200,248,608
보험료	3,459,011,730	1,284,794,559
접대비	1,343,786,583	1,549,424,433
광고선전비	581,699,204	144,880,984
회의비	-	2,578,269
도서인쇄비	24,263,269	23,333,463
운반비	918,402,407	1,137,344,982
건본비	905,695,563	1,103,786,114
교육훈련비	945,041,406	1,369,237,017
차량관리비	476,264,695	474,377,513
수도광열비	678,868,987	276,005,832
판매보증충당부채 전입(환입)	19,047,603,840	(311,410,787)
경상연구개발비	219,774,976,871	210,778,523,351
무형자산상각비	3,521,816,516	2,708,283,818
합계	404,941,181,710	365,049,100,804

29. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	146,665,395,764	(281,438,921,671)
종업원비용	198,593,377,182	190,370,913,334
감가상각비와 무형자산상각비	29,383,508,840	30,584,247,970
외주가공비	1,212,462,026,214	1,691,270,770,332
공정제비용	2,579,467,486	16,211,634,279
연구개발비	99,056,843,643	107,966,554,678
지급임차료	2,936,967,600	2,937,833,112
지급수수료	40,891,412,484	40,229,906,746
운반비	5,731,098,202	7,109,768,325
여비교통비	5,304,352,012	3,658,788,153
판매보증충당부채 설정(환입)	19,047,603,840	(311,410,787)
건본비	905,695,563	1,103,786,114

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기타	8,851,569,860	(972,469,722)
합계(*)	1,772,409,318,690	1,808,721,400,863

(\*) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 순확정급여부채

연결실체는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속연수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 동 퇴직급여 제도는 법적 요건 충족시 종업원에게 중간정산을 허용하며, 중간정산 후의 퇴직금 산정을 위한 근속연수는 정산시점으로부터 새로이 기산됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	77,449,337,342	68,723,266,014
사외적립자산의 공정가치	(87,138,882,974)	(87,024,709,511)
순확정급여부채(자산)	(9,689,545,632)	(18,301,443,497)

(2) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.50%	4.95%
할인율	4.41%	5.28%

할인율은 당기말 현재 연결실체의 신용등급 및 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 회사채수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 연결실체의 경험적 승급지수와물가상승 및 임금협약을 반영한 임금상승률 등을 고려하여 산정됩니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정급여채무 기초잔액	68,723,266,014	66,233,664,676
당기근무원가	10,886,120,460	10,609,433,582
이자원가	3,469,933,790	1,811,298,547
재측정요소(법인세 차감전):		
인구통계적 가정	57,342,999	16,910,107
재무적 가정	2,428,173,605	(12,591,176,183)
경험조정등	(640,831,156)	5,545,037,255
계열사간 전출입	127,639,280	958,453,780
퇴직급여 지급액	(7,602,307,650)	(3,860,355,750)
확정급여채무 기말잔액	77,449,337,342	68,723,266,014

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	87,024,709,511	65,613,017,567
사외적립자산 납입액	3,000,000,000	24,000,000,000
이자수익	4,435,970,182	1,793,584,253
사외적립자산 재측정요소(법인세 차감전)	128,318,108	(486,175,492)
사외적립자산으로부터의 퇴직급여 지급액	(7,347,532,111)	(3,859,975,120)
기타	(102,582,716)	(35,741,697)
사외적립자산 기말잔액	87,138,882,974	87,024,709,511

확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 12,003백만원입니다.

(5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	10,886,120,460	10,609,433,582
순이자원가	(966,036,392)	17,714,294
기타	102,582,716	35,741,697
합계	10,022,666,784	10,662,889,573

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품 등	87,138,882,974	87,024,709,511

(7) 민감도 분석

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

(단위: 원)		
구분	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(6,004,420,786)	6,927,642,532
미래 급여인상율 (1%p 변동)	6,864,329,827	(6,064,957,873)

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.9년 및 8.2년입니다.

(8) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 누적 재측정요소	6,822,851,982	11,782,486,406
당기 변동액	1,716,367,340	(6,543,053,329)
당기 변동에 대한 법인세효과	(396,480,856)	1,583,418,905
기말 누적 재측정요소	8,142,738,466	6,822,851,982

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세	37,616,983,918	74,666,024,991
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(83,294,522)	(1,138,005,637)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(12,847,194,227)	(1,666,568,708)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세	396,480,856	(1,583,418,905)
법인세비용	25,082,976,025	70,278,031,741

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
보험수리적손익	396,480,856	(1,583,418,905)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	396,480,856	(1,583,418,905)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	126,286,509,031	303,970,572,150
적용세율	22.28%	24.09%
적용세율에 따른 세부담액	28,136,844,126	73,229,907,341
조정사항		
비과세수익	(30,883,184)	(19,861,695)
비공제비용	243,011,185	371,719,830
세액공제	(3,962,427,263)	(6,336,885,483)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(83,294,522)	(1,138,005,637)
미인식한 이연법인세의 변동	5,472,527	125,836,642
기타(세율변동효과 등)	774,253,156	4,045,320,743
법인세비용	25,082,976,025	70,278,031,741
평균유효세율	19.86%	23.12%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(547,681,094)	222,969,044	-	(324,712,050)
순확정급여부채	(3,869,991,509)	1,269,313,821	396,480,856	(2,204,196,832)
무형자산손상차손	56,267,303	-	-	56,267,303
재고자산평가손실	8,761,957,455	8,569,700,914	-	17,331,658,369
상각비한도초과	1,866,253,683	(1,120,455,988)	-	745,797,695
유형자산손상차손	55,393,429	(19,683,615)	-	35,709,814
미지급비용	2,258,084,389	384,104,073	-	2,642,188,462
선급비용	18,747,748	(11,609,739)	-	7,138,009
총당부채	840,966,449	3,311,424,735	-	4,152,391,184
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	115,500,000	-	-	115,500,000
장기종업원급여부채	606,330,243	123,423,817	-	729,754,060
기타	(94,415,887)	(278,473,691)	-	(372,889,578)
합계	10,067,412,209	12,450,713,371	396,480,856	22,914,606,436

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(421,444,426)	(126,236,668)	-	(547,681,094)
순확정급여부채	-	(2,286,572,604)	(1,583,418,905)	(3,869,991,509)
무형자산손상차손	58,946,699	(2,679,396)	-	56,267,303
재고자산평가손실	2,419,091,577	6,342,865,878	-	8,761,957,455
상각비한도초과	1,326,680,617	539,573,066	-	1,866,253,683
유형자산손상차손	58,031,212	(2,637,783)	-	55,393,429
미지급비용	3,256,483,522	(998,399,133)	-	2,258,084,389
선급비용	35,047,840	(16,300,092)	-	18,747,748
총당부채	766,704,232	74,262,217	-	840,966,449
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	121,000,000	(5,500,000)	-	115,500,000
장기종업원급여부채	729,582,333	(123,252,090)	-	606,330,243
기타	50,719,895	(145,135,782)	-	(94,415,887)
합계	8,400,843,501	3,249,987,613	(1,583,418,905)	10,067,412,209

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 항목의 일시적차이 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 투자지분	-	162,875,083
	(5,182,558,073)	(3,580,407,967)
이전가격(종속기업)	807,301,385	807,301,385
관계기업 투자지분	172,827,017	6,973,775
	(5,859,367,332)	(6,974,315,681)

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	18,889,575,294	16,316,582,698
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	25,215,560,775	12,851,556,821
상계 전 이연법인세자산	44,105,136,069	29,168,139,519
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(20,833,658,613)	(18,513,197,738)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(356,871,020)	(587,529,572)
상계 전 이연법인세부채	(21,190,529,633)	(19,100,727,310)
이연법인세자산(부채) 순액	22,914,606,436	10,067,412,209

(7) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다.

미국에서 사업을 영위하는 LX Semicon U.S.A., Inc 및 일본에서 사업을 영위하는 LX Semicon Japan Co., Ltd.을 제외하고, 연결실체 내의 모든 기업은 해당 국가의 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다.

기업회계기준서 제1012호 문단 86에 따라 계산된 미국 및 일본에 소재하고 있는 LX Semicon U.S.A., Inc 및 LX Semicon Japan Co., Ltd의 2023년 평균유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	LX Semicon U.S.A., Inc	LX Semicon Japan Co., Ltd.
2023년 12월 31일 종료하는 보고기간의 법인세비용	30,452,604	42,960,057
법인세비용차감전순이익	314,895,622	392,082,279
평균유효세율	9.67%	10.96%

연결실체는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 현재까지 검토한 바에 따르면, 2023년 12월 31일까지 보고기간의 회계이익에 기초하여 계산된 미국에 대한 평균유효세율은 9.67%이고, 일본에 대한 평균유효세율은 10.96%입니다. 미국 및 일본에서 사업을 영위하는 LX Semicon U.S.A., Inc 및 LX Semicon Japan Co., Ltd.는 필라2 적용 제외 요건 중 매출액 1,000만유로 미만에 해당하여, 필라2 법인세 영향을 받지 않습니다.

연결실체는 필라2 법률의 적용이 복잡하여 영향을 합리적으로 추정하기 위해 각 기업은 이를 위해 세무전문가와 검토를 진행하고 있습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용	25,082,976,025	70,278,031,741
감가상각비	22,111,476,389	23,213,936,739
재고자산평가충당금 설정(환입)	37,064,855,477	27,731,671,511
반환제품회수권 환입(설정)	33,416,878	202,634,052
재고자산폐기손실	12,255,967,546	16,041,776,701
반품충당부채 설정(환입)	(34,129,071)	(332,795,204)
유형자산처분이익	(5,398,986,133)	(938,784,374)
무형자산처분이익	(1,000)	-
유형자산처분손실	108,694,679	590,294
무형자산처분손실	142,164,425	162,029,551
유형자산손상차손	184,150,842	-

(단위: 원)		
구분	당기	전기
무형자산상각비	7,272,032,451	7,370,311,231
퇴직급여	10,022,666,784	10,662,889,573
외화환산이익	(2,303,890,199)	(3,358,823,184)
외화환산손실	1,680,648,982	5,584,955,238
이자수익	(11,362,895,317)	(11,908,488,994)
이자비용	448,344,323	430,595,529
판매보증충당부채 설정(환입)	19,047,603,840	(311,410,787)
장기종업원급여	601,702,237	(309,296,782)
지분법손익	(3,003,366,960)	(1,903,503,922)
매출채권처분손실	-	10,818,201,531
기타	4,778,914	250,501
합 계	113,958,211,112	153,434,770,945

(2) 당기와 전기의 영업활동 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권	(63,313,541,766)	17,134,560,916
기타채권	126,740,341	(9,017,766,524)
기타유동자산	6,372,572,633	(15,238,229,938)
기타비유동자산	(34,629,758)	-
재고자산	97,311,155,863	(325,415,003,935)
매입채무	(98,171,449,762)	(14,186,356,161)
기타유동부채	2,652,946,910	(1,405,540,345)
기타채무	(14,315,979,787)	(4,289,099,407)
비유동기타채무	-	2,001,160,000
장기종업원급여부채	(67,400,000)	(80,700,000)
순확정급여부채	(3,127,136,259)	(23,041,926,850)
리스채권	562,687,778	1,329,235,195
합 계	(72,004,033,807)	(372,209,667,049)

(3) 연결실체는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
건설중인유형자산 본계정 대체	15,024,178,921	49,037,828,713
건설중인무형자산 본계정 대체	6,986,001,188	12,143,505,078
원상복구의무로 인한 사용권자산의 증가	-	1,471,100,000
유형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	(7,930,246,430)	11,030,293,113
무형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	(2,190,539,938)	3,031,688,436
리스계약으로 인한 리스부채의 사용권자산 인식	14,112,375,516	15,367,152,184
리스부채의 유동성 대체	7,966,900,952	5,449,922,739
리스채권의 유동성 대체	570,314,176	1,359,317,660
대여금의 유동성 대체	1,304,964,586	1,608,015,296

(4) 재무활동 관련 현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	당기말
미지급배당금	-	(73,189,350,000)	73,189,350,000	-
리스부채	15,886,600,747	(8,400,788,998)	13,638,643,785	21,124,455,534

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	전기말
미지급배당금	-	(87,827,220,000)	87,827,220,000	-
리스부채	7,504,655,796	(6,727,765,039)	15,109,709,990	15,886,600,747

33. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
장기기타채권	당좌개설보증금	2,000,000	2,000,000

34. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 종류	당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사
	FJ Composite Materials Co.,LTD	FJ Composite Materials Co.,LTD
	(주)텔레칩스	(주)텔레칩스(*2)
	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호(*1)	-
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사(*3)	(주)LX홀딩스	(주)LX홀딩스
기타	(주)LX홀딩스의 공동기업	(주)LX홀딩스의 공동기업
	대규모기업집단 계열회사(*3)	대규모기업집단 계열회사(*3)

(\*1) 당기 중 엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호 지분 23.33%를 취득하였습니다.

(\*2) 전기 중 (주)텔레칩스 지분 10.93%를 취득하였습니다.

(\*3) 전기 6월 21일을 기준으로 (주)LX홀딩스가 독점규제 및 공정거래법에 근거하여 (주)LG 기업집단에서 분리됨에 따라, 연결실체는 대규모기업집단인 LG계열 소속회사에서 제외되었으며, 당기 4월 25일 (주)LX홀딩스 및 그 계열회사가 대규모기업집단으로 지정되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,LTD	영업비용	1,425,723,504	1,585,356,445
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	영업비용	3,803,666,000	212,401,000
기타 대규모기업집단 소속법인 (*)	주식회사 엘엑스하우시스	영업비용	215,500,000	1,379,533,243
		유무형자산 취득	-	1,170,054,257
	주식회사 엘엑스판토스	영업비용	4,879,477,279	5,435,452,295
	주식회사 엘엑스엠디아이	영업비용	1,515,159,391	-
	(주)엘엑스인터내셔널	영업비용	30,978,300	-
	LX INTERNATIONAL JAPAN LTD.	영업비용	75,926,145	4,647,333
	(주)엘지씨엔에스	영업비용	-	2,982,071,802
		유무형자산 취득	-	1,328,911,400
	(주)디앤오	영업비용	-	1,530,391,236
		유무형자산 취득	-	413,700,000
	(주)에스앤아이코퍼레이션	영업비용	-	721,786,300
	(주)엘지경영개발원	영업비용	-	468,762,000
	LG Display (China) Co., Ltd.	매출	-	11,845,896,102
	LG Display (Guangzhou) Co., Ltd.	매출	-	277,535,172,867
LG Display Vietnam Haiphong Co. Ltd.	매출	-	129,005,911,232	

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
	LG Display Yantai	매출	-	21,360,454,279
	LG Display High-Tech(China)Co.,Ltd.	매출	-	18,556,438
	LG Display (Nanjing) Co., Ltd.	매출	-	41,702,811,192
	엘지디스플레이(주)	매출	-	241,683,107,009
	LG Electronics Indonesia	매출	-	2,110,470,138
	LG Electronics USA Inc.	매출	-	1,063,817,806
엘지전자(주)		매출	-	6,509,289,131
		영업비용	-	3,324,593,936
		유무형자산 취득	-	95,350,000
엘지이노텍(주)		매출	-	700,000,000
		영업비용	-	24,494,558,720
	엘지유플러스	영업비용	-	108,397,044
	(주)비즈테크파트너스	영업비용	-	164,996,000
	(주)하이텔레서비스	영업비용	-	302,273
	(주)엘지화학	유무형자산 취득	-	(746,875)

(\*) 전기는 연결실체가 대규모기업집단인 LG계열 소속회사에서 제외되기 이전까지의 거래가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

①당기말

(단위: 원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기말	
		매출채권 등	매입채무 등
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,LTD	-	1,368,990,000
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	434,734,000	-
기타 대규모기업집단 소속법인	주식회사 엘엑스하우시스	-	7,700,000
	주식회사 엘엑스판토스	-	825,695,817
	주식회사 엘엑스엠디아이	-	23,329,662

②전기말

(단위: 원)			
특수관계 구분	특수관계자명	전기말	
		매출채권 등	매입채무 등
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,LTD	-	26,178,448
기타 대규모기업집단 소속법인	주식회사 엘엑스판토스	-	942,232,840

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	당기			전기	
		배당금 수취	배당금 지급	현금출자 등	배당금 지급	현금출자
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	-	24,212,358,000	-	29,054,829,600	-
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,LTD	76,766,051	-	2,887,050,000	-	-
	(주)탈레칩스	196,950,000	-	-	-	26,770,050,000
	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	-	2,800,000,000	-	-
합 계		273,716,051	24,212,358,000	5,687,050,000	29,054,829,600	26,770,050,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	8,261,424,780	8,133,620,830
퇴직급여	1,511,980,330	1,508,694,740

(단위: 원)		
구분	당기	전기
합계	9,773,405,110	9,642,315,570

연결실체의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사가 포함되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증 내역은 없습니다.

35. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 390백만원의 납부 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체는 신한은행 등 일부 금융기관과 여신한도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 연결실체의 여신한도 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)			
구분	금융기관명	원화	외화
매입외환	신한은행	-	16,000,000
매입외환	농협	-	15,000,000
매입외환	Mizuho Bank	-	60,000,000
차입한도	수출입은행	200,000,000,000	-
차입한도	MUFG은행	150,000,000,000	-
차입한도	하나은행	100,000,000,000	-
차입한도	수협은행	50,000,000,000	-

(3) 연결실체는 아래와 같이 매출채권의 회수와 관련하여 금융기관과 수출채권 양도 거래 약정을 맺고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 한도내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)			
구분	금융기관명	원화	외화
팩토링	수출입은행	-	380,000,000
팩토링	BNP 파리바	-	130,000,000
팩토링	MUFG은행	100,000,000,000	220,000,000
팩토링	ING은행	-	95,000,000

(4) 당기말 현재 연결실체는 금융자산 등에 대한 담보제공 내역이 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 진행중인 소송 및 분쟁사항이 없습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 출자약정의 내역은 다음과 같습니다. 잔여금액은 향후 집행조합원의 출자이행요청에 따라 추가 납입예정이나, 현재 시점에 그 납입시기를 예상할 수 없습니다.

(단위 : 원)			
구분	출자약정금액	출자금액	추가출자예정금액
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	7,000,000,000	2,800,000,000	4,200,000,000

### 외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LX세미콘			
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	11	3	1	2	11	7	7	6	7	8	-	-	37	26	
투입 시간	분·반기검토	18	14	49	44	685	574	162	144	-	-	-	-	914	776
	감사	96	21	103	174	1,146	1,630	601	598	186	298	-	-	2,132	2,721
	합계	114	35	152	218	1,831	2,204	763	742	186	298	-	-	3,046	3,497

(\*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.12 ~ 2023.09.22				10		일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용							
		상주	비상주								
	2023.06.19 ~ 2023.11.17	10	일	4	명	2	명	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)			
	2023.04.10 ~ 2023.12.15	35	일	8	명	16	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사			
2024.01.10 ~ 2024.01.19	8	일	6	명	15	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.19, 2023.12.28				2		일			
	실사(입회)장소	재고자산 타처보관장소(LB세미콘(주) 외 4개)									
	실사(입회)대상	제품, 재공품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.08				1		일			
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	회원권									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○			
	기타조회	타처보관재고자산 조회서									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회							
	수행시기	2023.07.26, 2023.12.20, 2024.01.25, 2024.03.11									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음									
	수행시기	-		-		일					

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 26일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	통합감사계획, 핵심감사사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2023년 12월 20일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 진행경과, 감사인의 독립성 등
3	2024년 01월 25일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서 유의적 발견사항, 기말감사 진행 경과(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등
4	2024년 03월 11일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등