목 차

주주총회소집공고 1
주주총회 소집공고 2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항 4
1. 사외이사 등의 활동내역 4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부 4
나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역 4
2. 사외이사 등의 보수현황 5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항 6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래 6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래 6
III. 경영참고사항 7
1. 사업의 개요 7
가. 업계의 현황 7
나. 회사의 현황 7
2. 주주총회 목적사항별 기재사항 10
□ 재무제표의 승인 10
□ 정관의 변경 170
□ 이사의 선임 172
□ 감사위원회 위원의 선임 174
□ 이사의 보수한도 승인 178
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 179
가. 제출 개요 179
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 179
※ 참고사항 180

주주총회소집공고

2026년 2월 24일

회 사 명 : (주)엘엑스세미콘
대 표 이 사 : 이 윤 태
본 점 소 재 지 : 대전광역시 유성구 테크노2로 222(탑립동)
(전 화) 02-6924-3114
(홈페이지) http://www.lxsemicon.com

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영지원부문장 (성 명) 이 혁 주
(전 화) 02-6924-3114

주주총회 소집공고

(제27기 정기)

주주님의 깊은 관심과 성원에 감사드립니다. 회사 정관 제21조에 의하여 제27기 정기주주총회를 다음과 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

1. 일 시 : 2026년 3월 26일 (목) 오전 10시
2. 장 소 : 대전광역시 유성구 테크노2로 222 LX세미콘 대전캠퍼스 2층 교육장
3. 보고사항 : ① 감사보고 ② 영업보고 ③ 내부회계관리제도 운영실태 보고
4. 회의목적사항
   ○ 제1호 의안 : 제27기 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건
   ○ 제2호 의안 : 정관 변경 승인의 건
   ○ 제3호 의안 : 이사 선임의 건 - 사내이사 이혁주
   ○ 제4호 의안 : 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건 - 사외이사 정성욱
   ○ 제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건

5. 전자투표에 관한 사항

당사는 제22기 정기주주총회부터 주주님께서 주주총회에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있도록 전자투표제도(상법 제368조의 4)를 활용하고 있으며, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표관리시스템
- 인터넷 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr」
- 모바일 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr/m」

나. 전자투표 행사 기간 : 2026년 3월 16일 오전 9시 ~ 2026년 3월 25일 오후 5시
   - 첫날은 오전 9시부터 전자투표시스템 접속이 가능하며,
     그 이후 기간 중에는 24시간 접속이 가능합니다.
     (단, 마지막날은 오후 5시까지만 투표하실 수 있습니다)

다. 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사
   - 주주확인용 인증서의 종류: 공동인증서 및 민간인증서
     (K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리됩니다.

6. 참석자 지참물 안내

① 본 인 : 본인 신분증
   ※ 주민등록증, 운전면허증, 여권만 본인신분증으로 인정되며,
   신분증 미지참 시 주주총회 입장이 불가하오니 이 점 유의하시기 바랍니다.

② 대리인 : 대리인의 신분증, 위임장
※ 위임장에 기재할 사항
- 위임인의 성명, 주민등록번호 (법인의 경우 사업자등록번호), 날인 또는 서명 - 대리인의 성명, 생년월일, 의결권을 위임한다는 내용
- 위 사항을 충족하지 못할 경우에는 주주총회 입장이 불가하오니 유의하여 주시기 바랍니다.

7. 참고사항
의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대해서는 상법제 542조의4 및 당사 정관 제23조 제②항에 의거 본 전자공고로 소집통지를 갈음하오니 양지하여 주시기 바랍니다.

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용		사외이사 등의 성명					
				정성욱 (출석률: 100%)	김남수 (출석률: 100%)	위경우 (출석률: 100%)	김 범 (출석률: 100%)	노진서 (출석률: 100%)	한상범 (출석률: 100%)
				찬 반 여 부					
1	2025.01.22	보고	1. 2024년 4분기 경영실적 및 2024년 연간실적 보고의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 3. 준법통제체제 운영실태 보고의 건	-	-	-	해당없음 (신규 선임)	-	-
		승인	1. 제25년 사업계획 승인의 건 2. 제26기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 3. 배당기준일 승인의 건 4. 내부회계관리규정 개정 승인의 건 5. 산업 안전 및 보건 계획 승인의 건	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성
2	2025.02.18	보고	1. 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 보고의 건	-	-	-		-	-
		승인	1. 제26기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 승인의 건	찬성	찬성	찬성		찬성	찬성
3	2025.03.20	보고	1. 자문역 계약 해지 보고의 건	-	-	해당없음 (임기 만료)	-	-	-
		승인	1. ESG위원회 위원 선임의 건 2. 금융기관 여신한도 약정 연장의 건 3. 집행임원 인사관리 규정 개정 승인의 건 4. 집행임원 성과인센티브 지급 승인의 건 5. 이사 보수 집행 승인의 건	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성
4	2025.04.25	보고	1. 2025년 1분기 경영실적 보고의 건 2. ESG위원회 개최 결과 보고의 건	-	-		-	-	-
5	2025.07.24	보고	1. 2025년 2분기 경영실적 보고의 건 2. 재무위원회 개최결과 보고의 건 3. 자문역 계약 해지 보고의 건	-	-		-	-	-
		승인	1. 준법지원인 선임의 건 2. 방열기판 사업 추진에 따른 설비 증설 투자 한도 승인의 건	찬성	찬성		찬성	찬성	찬성
6	2025.09.18	보고	1. 제2차 ESG위원회 개최결과 보고의 건	-	-		-	-	-
		승인	1. 계열사와의 자기거래 등 승인의 건*	찬성	찬성		찬성	-	찬성
6	2025.11.04	보고	1. 제3차 ESG위원회 개최결과 보고의 건 2. 2025년 3분기 경영실적 보고의 건	-	-		-	-	-
		승인	1. 주요주주 등과의 자기거래 승인의 건** 2. LX상표사용계약 갱신 승인의 건** 3. 집행임원 인사 승인의 건	찬성	찬성		찬성	찬성**	찬성

*1호 승인 안건 : 노진서 이사 의결권 제한
**1호, 2호 승인 안건 : 노진서 이사 의결권 제한

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역			
		개최일자	의안내용		가결여부
감사위원회	위경우(위원장) 정성욱 김남수	2025.01.22	보고	1. 2024년 4분기 경영실적 및 2024년 연간실적 보고의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 3. 제26기 재무제표 및 영업보고서 보고의 건	-

				4. 외부감사인의 감사진행 상황보고의 건	
			승인	1. 외부감사인의 감사보수, 감사시간, 감사에 필요한 인력에 관한 사항 승인의 건 2. 내부회계관리규정 개정 승인의 건	가결
		2025.02.18	승인	1. 내부회계관리제도 운영실태에 대한 감사위원회의 평가보고서 승인의 건 2. 내부감시장치 가동현황에 대한 감사위원회의 평가의견서 승인의 건 3. 재무제표 및 영업보고서에 대한 감사위원회의 감사보고서 승인의 건	가결
	김 범(위원장) 정성욱 김남수	2025.04.25	보고	1. 2025년 1분기 경영실적 보고의 건 2. 외부감사인의 연간 감사계획 및 감사진행 상황 보고의 건	-
			승인	1. 감사위원회 위원장 선임의 건 2. 2024년 외부감사인 감사활동 확인의 건	가결
		2025.07.24	보고	1. 2025년 2분기 경영실적 보고의 건 2. 외부감사인과의 비감사용역계약 체결 보고의 건 3. 외부감사인의 감사 진행상황 보고의 건	-
		2025.11.04	보고	1. 2025년 2분기 경영실적 보고의 건 2. 외부감사인의 비감사용역계약 체결 보고의 건 3. 외부감사인의 감사 진행상황 보고의 건	-
		2025.12.11	승인	1. 외부감사인과의 비감사용역계약 체결 승인의 건	가결
ESG위원회	이윤태 정성욱(위원장) 김 범 김남수	2025.04.18	보고	1. '25년 ESG 중점 추진현황 보고의 건 2. 탄소중립 추진현황 보고의 건	-
			승인	1. ESG위원회 위원장 신규 선임 승인의 건	가결
		2025.09.18	승인	1. 계열사와의 자기거래 등 승인의 건	가결
		2025.10.28	보고	1. ESG 중점 추진현황 및 계획 보고의 건 2. 탄소중립 추진현황 보고의 건 3. '25년 내부거래 실적 보고의 건	-
			승인	1. 특수관계인과의 거래 총액한도 승인의 건 2. 주요주주 등과의 자기거래 승인의 건 3. LX 상표 사용계약 갱신 승인의 건	가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
기타비상무이사	1	5,000	-	-	지급액 없음
사외이사	4		294	73.5	-

주1) 보수총액은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제159조, 동법 시행령 제168조에 따라 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사・사외이사・감사위원회 위원이등기임원 자격으로 지급받은 소득세법상의 소득 금액입니다.
주2) 사외이사 1인당 평균 지급액은 보수총액을 보고서 작성 기준일 현재 재임중인 인원수(4명)로 나누어 계산하였습니다.
주3) 주총승인금액은 제26기 주총승인일 기준으로 사내이사 2명, 기타비상무이사 1명을 포함한 총 7명의 보수한도 총액입니다.
주4) 상기 지급총액 및 1인당 평균 지급액은 당해 사업연도 개시일부터 '25.12.31까지를 기준으로 작성했습니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

해당사항없음.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

해당사항없음.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1. 산업의 특성
시스템반도체는 연산/제어 등 정보처리 기능을 하는 반도체로 가전, 모바일, 통신, 자동차 등 용도별로 특화된 시장을 형성하고 있어 다품종 맞춤형 시장으로 수천여 종의 다양한 제품으로 구성되어 있기 때문에 대부분 설계와 생산이 분업화되어 있습니다. 또한, 칩 구조가 복잡하여 우수 설계인력과 기술력이 요구되는 특성이 있습니다.

2. 산업의 성장성
당사의 주요 제품인 Display Driver IC(DDI)는 디스플레이 패널에 투입되는 핵심 부품으로 당사는 디스플레이 산업의 업황에 영향을 받습니다. 현재 디스플레이 산업은 LCD 패널에서 OLED 패널로 트렌드가 전환되고 있습니다. OLED에는 LCD보다 높은 수준의 기술이 요구되며, 더 많은 부품의 투입이 필요하기 때문에 디스플레이 패널 전환이 이행되면 DDI 시장은 더욱 성장할 것으로 예상됩니다. 당사는 IT 분야의 디스플레이에 적용되는 제품을 시작으로 현재 TV, IT, Mobile 관련 다양한 제품 포트폴리오 확보를 통해 사업 확대 추진중입니다.

3. 경기변동의 특성 및 경쟁요소
Display 부품 시장의 핵심 경쟁요소는 원천기술을 바탕으로 기술경쟁력을 강화함은 물론 Display의 발전과 더불어 초기 단계에서의 시장 진입입니다. 신기술이 적용된 새로운 시장에서 의미 있는 점유율을 확보함으로써 기술경쟁력을 통한 차별화를 통해 진입 장벽을 만드는 것입니다.
Display 산업은 기술 및 자본 집약적 특성과 규모의 경제가 동시에 필요한 분야로 기술적 완성도가 높아질수록 진입 장벽도 함께 높아지는 특성이 있습니다. 과거 패널 생산 업체들 사이 치열한 경쟁을 통해 공급능력이 향상하였고 수요의 증가와 맞물려 Display 산업 전반에 걸쳐 높은 성장률을 기록했습니다. 그러나 최근에는 시장의 높은 성숙도와 제한적 수요로 인해 저성장 국면으로 접어들었으며 경기변동에 민감도가 높아 교체 수요가 크게 늘지 않는 모습입니다.
당사는 LCD에서 OLED로 변화하는 시장 트렌드에 따라, 관련 기술 개발을 통해 Display 산업 전환에 경쟁사보다 선제적으로 대응하고자 노력하고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분
(가) 영업개황
당사는 팹리스 기업으로 Display Panel을 구동하는 핵심부품의 설계 및 제조, 판매를 주요 사업으로 영위하고 있는 시스템 반도체 기업입니다.
Display Panel 구동 부품 중 자사는 Driver-IC, Timing Controller(T-Con), Power Management Integrated Circuit(PMIC)제품을 중심으로 성장하고 있으며, 신규 성장동력으로 MCU, 방열기판 사업을 추진하여 사업 포트폴리오 다변화를 꾀하고 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분
당사의 주요 제품은 패널을 구동하는 Driver-IC, T-Con 등이며, 주요 제품인 Driver-IC가 차지하는 비중은 25년 당기 매출액의 89.41% 입니다. 고객사에서 제품의 종류 및 사양에 대한 요청에 부합하도록 반도체를 설계하며, 설계된 반도체는 생산능력과 기술력이 충분한 파운드리 및 조립/패키징 전문업체에 위탁을 통해 생산하여 고객사에 납품하고 있습니다.

(2) 시장점유율
시장 조사기관인 Omdia의 자료(Display Driver IC Market, 2025.07)에 따르면, 당사는 글로벌 Display Driver IC 업체 기준 Top 3를 차지하고 있습니다. 최근 매출 규모 자체보다는 새로운 기술에 대한 경쟁력 확보가 회사의 경쟁우위를 판가름하는 중요한 기준으로 자리 잡고 있는 만큼, 당사는 패널 및 세트 고객사와 긴밀한 협력을 통해 OLED/P-OLED 등 프리미엄 시장에 성공적으로 진입하고 있으며 Display 외에도 가전, 자동차 등 새로운 영역으로 사업 확장을 지속적으로 꾀하고 있습니다.

(3) 시장의 특성
당사의 주요 제품인 DDI 시장의 경우, 중장기 패널 Form Factor 변화 등에 의한 신규 수요의 창출을 통해 점진적인 성장이 예상됩니다.

[DDI시장규모]

(단위: 십억달러)	2022	2023	2024	2025(E)	2026(E)	2027(E)	2028(E)
DDI	10.3	8.8	8.7	8.8	8.8	9	9.1

당사의 전방 산업인 디스플레이 산업의 경우, 중대형(TV/ IT/ 자동차) 패널은 고해상도(8K) LCD 및 OLED 등의 프리미엄 제품의 비중 확대로 질적인 성장과 함께 중국 패널업체들의 공격적인 투자로 규모의 성장을 이루고 있습니다. 또한, 소형(스마트폰/ 스마트워치) 패널은 애플의 첫 P-OLED 폰 출시('17년)를 기점으로 중국 패널업체들의 P-OLED 시장 진입이 가속화되고 있어, 향후 P-OLED 제품 중심의 성장이 지속될 것으로 보입니다.

[연간패널판매수량]

(Unit : M units)	2022	2023	2024	2025(E)	2026(E)	2027(E)	2028(E)	2029(E)
TV	261.9	241.2	242.5	234.4	236.5	238.9	240.0	240.0
Monitor	159.3	149.1	153.2	149.5	153.6	157.2	159.1	159.1
Notebook	217.2	189.1	195.7	197.7	198.3	204.4	208.6	208.6
Tablet	256.4	244.4	255.8	263.4	265.5	268.0	269.1	269.1
Auto	192.9	205.1	210.3	217.8	223.5	229.1	234.6	234.6
Large Panel Total	1,087.6	1,028.7	1,057.5	1,062.8	1,077.3	1,097.6	1,111.4	1,111.4
Smartphone	1,382.9	1,266.9	1,304.4	1,323.3	1,339.7	1,362.0	1,377.3	1,377.3
Smartwatch	214.1	223.1	220.0	229.8	237.6	244.0	248.8	248.8
VR / AR	12.8	10.7	9.8	9.8	12.5	15.7	21.9	21.9
Small Panel Total	1,609.8	1,500.8	1,534.2	1,562.9	1,589.8	1,621.6	1,648.1	1,648.1

① 중대형(TV/IT/자동차) Display IC

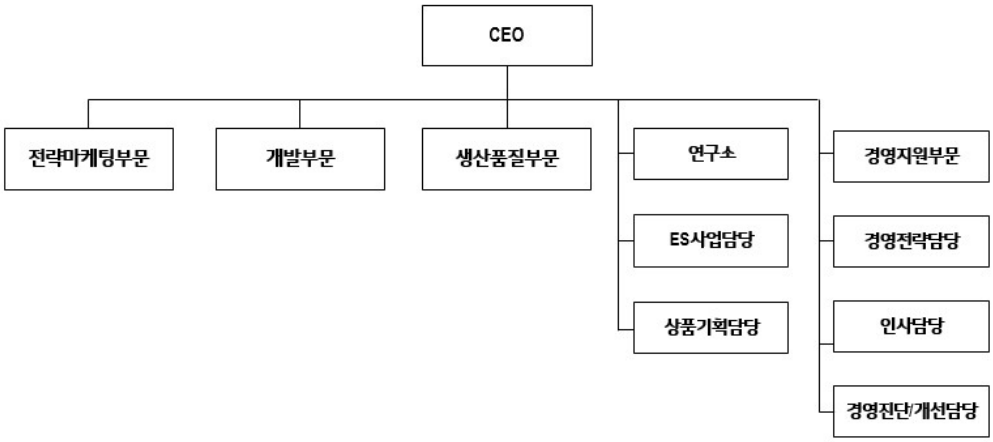
LCD TV용 Display IC 시장은 글로벌 경기둔화로 전반적인 수요가 정체되는 상황이나, 고주사율, 고해상도 등 하이엔드 TV 제품 중심으로 성장이 예상됩니다. 또한 OLED TV용 Display IC 시장은 현재 OLED TV 패널을 양산 중인 업체가 LG디스플레이와 삼성디스플레이 밖에 없기 때문에 시장 규모는 작으나, 프리미엄 제품 시장을 지속 선도할 것으로 예상됩니다. OLED TV용 Display IC는 LCD 제품과는 달리 구동 기술 외에 패널 보상 기술이 핵심이기 때문에 이에 대한 경쟁력을 보유한 업체들이 시장을 선도할 것으로 보입니다.
IT 제품은 일부 프리미엄 브랜드를 중심으로 해상도를 높이고 터치패널을 활용하는 등 새로운 기능을 더하는 방식으로 부가가치를 높이고 있습니다. 또한, 패널사들의 8.6세대 OLED 팹 투자와 함께 OLED로의 시장 전환을 준비하고 있습니다. 2024년 애플의 첫 OLED 태블릿 제품 출시를 시작으로, IT용 OLED 시장은 지속 확대될 것으로 예상됩니다.

② 소형(스마트폰/스마트워치) Display IC

스마트폰 시장은 성숙화 단계에 접어들었습니다. 스마트폰 패널 시장규모는 2022년은 약 14억 대 수준이었으나, 2023년 13억대 수준으로 감소하며 2028년까지 약 13억 대 수준의 시장규모가 유지될 것으로 예상됩니다. 선진국 스마트폰 시장의 경우 이머징 시장 대비 성장이 낮을 것으로 예상되며, 이머징 시장의 성장이 전체 스마트폰 시장의 성장을 이끌고 있습니다.
주요 글로벌 세트 업체들은 신규 수요 창출을 위해 적극적인 Form Factor 진화 전략을 추진하고 있어 P-OLED 패널을 탑재한 스마트폰 비중이 지속 증가하고 있습니다. 현재 국내 패널업체와 중국 패널업체 간 기술격차로 P-OLED 시장은 국내 패널업체가 선도하고 있지만, 중국 패널업체들의 Capacity 확장에 따라 P-OLED 패널 시장 내 중국 업체의 점유율은 점진적으로 증가할 것으로 예상됩니다.
스마트워치 시장은 2020년 큰 폭의 성장을 기록한 후, 지속적인 성장을 이어갈 것으로 전망되며 향후 IoT 등 여러 기기와 연계된 서비스를 통해 관련 시장의 규모는 지속적으로 증가할 것으로 보입니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망
당사는 사업포트폴리오 확보를 통한 지속 성장을 위해 각 분야에서 신규 사업을 추진하고 있습니다. MCU는 국내 가전용을 중심으로 수요 확보하여 외판시장 확대 진입을 목표로 사업 기반을 구축하고 있습니다. 또한, 자동차 시장에서 전기차 및 자율주행차의 성장으로 전력반도체 등 차량용 반도체 시장수요는 지속 증가할 것으로 예상됩니다.
이에 당사는 자동차 인포테인먼트 디스플레이용 반도체, 모터 구동용 반도체 등 다양한 자동차 분야 제품을 육성하고 있으며, 전기차 등에 쓰이는 고강도 및 높은 방열 성능을 지원하는 방열기판을 개발하고 있습니다. 당사는 이러한 신규 사업의 투자와 육성, 그리고 차별화된 기술 확보를 통해 지속 가능한 성장을 위한 사업 동력을 구축해 나가고 있습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

(제1호 의안) 제27기 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

▶ 'III. 경영참고사항. 1.사업의 개요'의 내용을 참고하여 주십시오.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)・손익계산서(포괄손익계산서)・이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 해당 사업연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성된 감사전 연결 및 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 향후 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시예정인 당사의 연결・별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

※ 해당 사업연도의 재무제표는 당해 법인의 주주총회 승인 절차를 거쳐 확정된 재무제표가 아니므로 동 승인과정에서 변동될 수 있습니다.

1) 연결 재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 27 기말 2025년 12월 31일 현재

제 26 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			1,062,105,944,395		1,124,302,602,321
현금및현금성자산	6,7,8	178,168,748,471		238,812,527,045	
단기금융상품	6,7,9	270,433,128,712		160,000,000,000	
매출채권	6,7,10,34	354,752,505,821		448,798,746,663	

기타채권	6,7,10	5,842,628,642		5,316,108,562	
기타유동자산	12	57,148,045,525		59,935,403,474	
기타유동금융자산	6,7,11	2,460,241,051		-	
재고자산	13	193,300,646,173		211,439,816,577	
Ⅱ. 비유동자산			337,737,532,090		375,499,346,539
장기기타채권	6,7,10,33	8,091,937,574		9,482,830,679	
관계기업 및 공동기업투자자산	14	49,873,865,931		47,624,683,592	
유형자산	15	112,616,342,337		111,129,212,477	
사용권자산	17	32,071,105,147		37,621,013,253	
무형자산	16	81,730,493,645		84,391,556,772	
기타비유동자산	12	19,924,538,763		52,660,261,648	
기타비유동금융자산	6,11	6,000,000,000		-	
순확정급여자산	30	8,322,180,994		5,795,123,835	
이연법인세자산	31	19,107,067,699		26,794,664,283	
자 산 총 계			1,399,843,476,485		1,499,801,948,860
부 채					
Ⅰ. 유동부채			240,341,464,360		351,838,480,250
매입채무	6,7,18,34	114,089,548,225		153,443,980,008	
기타채무	6,7,18,34	77,431,644,260		102,575,719,049	
기타유동부채	19	28,845,047,210		50,866,220,497	
기타유동금융부채	6,7,11	1,818,844,164		13,642,987,958	
리스부채	6,17	8,191,728,920		9,882,329,798	
당기법인세부채		9,964,651,581		21,427,242,940	
Ⅱ. 비유동부채			33,895,447,543		68,376,942,104
기타비유동채무	6,7,18	2,609,889,895		34,505,887,888	
기타비유동부채	19	6,990,880,859		6,623,694,362	
리스부채	6,17	24,292,742,544		27,245,378,294	
이연법인세부채	31	1,934,245		1,981,560	
부 채 총 계			274,236,911,903		420,215,422,354
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 부분			1,125,606,564,582		1,079,586,526,506
Ⅰ. 자본금	1,20	8,132,150,000		8,132,150,000	
Ⅱ. 자본잉여금	20	76,343,170,500		76,343,170,500	
Ⅲ. 기타자본항목	21	(243,533,650)		151,598,197	
Ⅳ. 이익잉여금	22	1,041,374,777,732		994,959,607,809	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,125,606,564,582		1,079,586,526,506
부 채 및 자 본 총 계			1,399,843,476,485		1,499,801,948,860

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I.매출액	5,27,34		1,639,070,665,791		1,865,621,538,499
II.매출원가	29,34		1,115,880,275,236		1,249,744,048,726
III.매출총이익			523,190,390,555		615,877,489,773
판매비와관리비	28,29,34	414,334,335,002		448,800,685,957	
IV.영업이익			108,856,055,553		167,076,803,816
금융수익	6,25	26,897,966,273		19,737,759,357	
금융비용	6,25	17,269,395,620		33,787,507,774	
기타영업외수익	6,26	27,407,831,913		43,258,740,760	
기타영업외비용	6,26	36,894,316,307		28,230,967,390	
지분법손실	14	(2,062,950,773)		(59,124,068)	
V.법인세비용차감전순이익			106,935,191,039		167,995,704,701
VI.법인세비용	31	24,302,109,695		37,486,550,771	
VII.당기순이익			82,633,081,344		130,509,153,930
당기순이익의 귀속					
지배기업소유주지분			82,633,081,344		130,509,153,930
비지배지분			-		-
VIII.주당이익	24				
기본주당순이익			5,081		8,024
희석주당순이익			5,081		8,024

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
Ⅰ.당기순이익			82,633,081,344		130,509,153,930
Ⅱ.기타포괄손익			2,421,276,732		1,589,375,344
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	30	2,816,408,579		364,858,492	
지분법자본변동		(461,840,147)		(177,495,767)	
후속기간에 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:					
해외사업환산손익		121,527,891		1,093,417,528	
지분법자본변동		(54,819,591)		308,595,091	
Ⅲ.총포괄이익			85,054,358,076		132,098,529,274
Ⅳ. 총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분			85,054,358,076		132,098,529,274
비지배지분			-		-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	지배기업 소유주에게 귀속되는 부분				비지배지분	총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금		
2024.1.1 (전기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	(1,072,918,655)	893,361,335,387	-	976,763,737,232
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	130,509,153,930	-	130,509,153,930
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	364,858,492	-	364,858,492
해외사업환산손익	-	-	1,093,417,528	-	-	1,093,417,528
지분법자본변동	-	-	131,099,324	-	-	131,099,324
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	(29,275,740,000)	-	(29,275,740,000)
2024.12.31 (전기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	151,598,197	994,959,607,809	-	1,079,586,526,506
2025.1.1 (당기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	151,598,197	994,959,607,809	-	1,079,586,526,506
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	82,633,081,344	-	82,633,081,344
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,816,408,579	-	2,816,408,579
해외사업환산손익	-	-	121,527,891	-	-	121,527,891
지분법자본변동	-	-	(516,659,738)	-	-	(516,659,738)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	(39,034,320,000)	-	(39,034,320,000)
2025.12.31 (당기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(243,533,650)	1,041,374,777,732	-	1,125,606,564,582

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			137,086,532,839		168,867,504,547
1. 영업에서 창출된 현금흐름		153,767,800,609		197,228,793,518	
당기순이익		82,633,081,344		130,509,153,930	
조정사항	32	70,242,277,941		99,468,859,991	
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	32	892,441,324		(32,749,220,403)	
2. 이자의 수령		13,657,020,194		17,024,395,427	
3. 이자의 지급		(1,366,038,261)		(943,409,396)	
4. 배당금의 수취		171,207,150		382,309,250	
5. 법인세의 납부		(29,143,456,853)		(44,824,584,252)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(148,843,852,642)		(76,816,118,580)
단기금융상품의 증가		(430,429,301,217)		(640,000,000,000)	
단기금융상품의 감소		320,000,000,000		600,538,046,281	
기타채권의 증가		(988,213,358)		(1,735,991,200)	
기타채권의 감소		1,346,435,976		5,581,397,831	
유형자산의 취득		(19,613,805,325)		(23,079,612,443)	
유형자산의 처분		1,360,191,280		22,434,000	
무형자산의 취득		(9,533,398,718)		(18,961,920,322)	
무형자산의 처분		14,238,720		819,527,273	
기타금융자산의 취득		(6,000,000,000)		-	
관계기업투자주식의 취득		(5,000,000,000)		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(48,821,681,499)		(38,126,909,406)
배당금의 지급	32	(39,034,211,466)		(29,275,659,685)	
리스부채의 상환	32	(9,787,470,033)		(8,851,249,721)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(60,579,001,302)		53,924,476,561
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			238,812,527,045		184,417,149,183
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(64,777,272)		470,901,301
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			178,168,748,471		238,812,527,045

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 27 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 26 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX세미콘

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%
LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	대만	반도체제조설계	12월	100%	100%

당기 중 신규로 연결에 포함되거나 연결에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

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

(단위: 원)						
회사명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LX Semicon U.S.A., Inc	1,921,486,429	235,400,324	1,686,086,105	5,096,412,858	191,169,663	156,347,659
LX Semicon China Co., Ltd.	13,032,405,285	3,100,696,464	9,931,708,821	18,127,303,354	1,212,343,496	1,403,015,824
LX Semicon Japan Co., Ltd.	3,743,780,321	1,483,245,652	2,260,534,669	9,560,241,170	528,437,397	474,048,073
LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	1,439,948,831	546,254,719	893,694,112	1,585,471,773	71,475,974	91,542,865

(단위: 원)						
회사명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LX Semicon U.S.A., Inc	1,945,377,037	415,638,591	1,529,738,446	4,409,461,041	121,385,138	302,687,305
LX Semicon China Co., Ltd.	11,732,122,776	3,203,429,779	8,528,692,997	17,481,192,039	1,158,382,310	1,972,906,709
LX Semicon Japan Co., Ltd.	4,414,172,450	2,627,685,854	1,786,486,596	8,975,191,238	385,755,579	436,465,952
LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	1,581,446,618	779,295,371	802,151,247	891,880,299	38,380,658	85,261,247

2. 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
·특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
·순공정가치로 측정하는 매각예정자산
·공정가치로 측정하는 조건부대가
·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 주석 4에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 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 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 연결재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

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 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.
·특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
·금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
·계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
·FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.
·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
·기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
·기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
·기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

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

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

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

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

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

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

3.2 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해

서 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(순투자의 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 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는회계정책과 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 대해서는다음의 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 특성에근거하여 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 두 가지 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 연결손익계산서에 '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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결손익계산서에 '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 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 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 양도한금융자산의 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 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결실체는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

・인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)

연결실체는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다. 또한, 연결실체는 위험회피거래를 수행하기 위한 위험관리 목적과 전략을 문서화 합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생상품의 공정가치는 주석 6에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식됩니다. 위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

3.6 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.

3.7 재고자산

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

3.8 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 ~ 8년
비품	4년
기타의 유형자산	2년 ~ 8년

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

3.9 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.

3.10 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 인식 요건이 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

3.11 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.

3.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

3.13 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 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 실질적인 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 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.14 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

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

3.15 충당부채

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

3.16 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 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 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

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

3.18 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 조건이충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점으로 판단하고 있습니다.

(1) 반품

고객이 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품권리를 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 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

3.19 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 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 측정한, 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 상환과 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.

3.20 영업부문

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

3.21 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2026년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 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 13 참조).

(2) 충당부채

보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다(주석 19 참조).

(3) 영업권 및 비금융자산의 손상차손

매 보고기간말 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다(주석 16 참조).

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(5) 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	912,344,814,114	1,073,279,011,147
주요고객 B	444,814,462,565	554,434,142,609

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액과 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
지역	매출액		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
한 국	385,096,500,229	306,481,793,557	269,908,715,602	274,910,863,781
아 시 아	1,247,637,374,224	1,554,323,941,799	6,205,542,226	5,637,279,398
아 메 리 카	6,249,039,324	4,815,803,143	177,549,232	218,322,915
기 타	87,752,014	-	-	-
합 계	1,639,070,665,791	1,865,621,538,499	276,291,807,060	280,766,466,094

(*) 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	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 항목				
기타금융자산	6,000,000,000	6,000,000,000	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 항목				
매출채권	321,441,656,010	(*2)	423,875,255,010	(*2)
상각후원가 측정 항목				
현금및현금성자산	178,168,748,471	(*2)	238,812,527,045	(*2)
단기금융상품	270,433,128,712	(*2)	160,000,000,000	(*2)
매출채권	33,310,849,811	(*2)	24,923,491,653	(*2)
기타채권	13,934,566,216	(*2)	14,798,939,241	(*2)
소 계	495,847,293,210		438,534,957,939	
위험회피목적파생상품				
기타금융자산	2,460,241,051	2,460,241,051	-	-
합 계	825,749,190,271		862,410,212,949	
금융부채:				
상각후원가 측정 항목				
매입채무	114,089,548,225	(*2)	153,443,980,008	(*2)
기타채무(*1)	56,924,019,741	(*2)	106,685,420,663	(*2)
소 계	171,013,567,966		260,129,400,671	
위험회피목적파생상품				
기타금융부채	1,818,844,164	1,818,844,164	13,642,987,958	13,642,987,958
기타				
리스부채	32,484,471,464	(*3)	37,127,708,092	(*3)
합 계	205,316,883,594		310,900,096,721	

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무 등은 제외되어 있습니다.
(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에서 제외하였습니다.
(*3) 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	-	-	(17,405,937,982)	10,020,435,931
상각후원가측정금융자산	14,784,460,500	17,671,738,990	(696,276,195)	3,410,369,674
상각후원가측정금융부채	(1,786,917,303)	(859,658,505)	1,635,057,562	(15,127,393,712)
위험회피목적파생상품	-	-	5,527,810,782	(12,537,966,771)
리스부채	(1,366,038,261)	(943,409,396)	-	-
합계	11,631,504,936	15,868,671,089	(10,939,345,833)	(14,234,554,878)

(*) 기타손익은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산과 상각후원가측정금융부채, 위험회피목적파생상품에서 발생하는 매출채권처분손실, 외화환산손익, 외환차손익 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 공정가치 서열체계와 가치평가기법 및 투입변수

① 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.
- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타금융자산				
파생상품자산(통화선도)	-	2,460,241,051	-	2,460,241,051
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	6,000,000,000	6,000,000,000
기타금융부채				
파생상품부채(통화선도)	-	1,818,844,164	-	1,818,844,164

2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타금융부채				
파생상품부채(통화선도)	-	13,642,987,958	-	13,642,987,958

당기 및 전기 중 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 대체는 없습니다.

② 공정가치 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 '수준 2'와 '수준 3'으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	공정가치 금액		가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말		
파생상품자산(통화선도)	2,460,241,051	-	현금흐름 할인모형	할인율 및 환율
당기손익-공정가치 측정 지분상품	6,000,000,000	-	-	-
파생상품부채(통화선도)	1,818,844,164	13,642,987,958	현금흐름 할인모형	할인율 및 환율

(4) 파생상품

연결실체는 환율 변동에 따른 공정가치위험회피를 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 파생계약별 주요 내역은 다음과 같습니다.

① 위험회피수단의 주요 내역

1) 당기말

(단위: 원)								
구 분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	위험회피 시작일	위험회피 만기일	계정과목	장부금액	
							자산	부채
통화선도	신한은행 외 1	USD 146	1,379.30~1,475.80	2025. 9. 3 ~ 2025. 12. 29	2026. 1. 5 ~ 2026. 4. 7	기타금융자산/부채	2,460,241,051	1,818,844,164
합계							2,460,241,051	1,818,844,164

2) 전기말

(단위: 원)								
구 분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	위험회피 시작일	위험회피 만기일	계정과목	장부금액	
							자산	부채
통화선도	신한은행 외 1	USD 138	1,298.70~1,456.75	2024. 9. 11 ~ 2024. 12. 26	2025. 1. 6 ~ 2025. 4. 7	기타금융자산/부채	-	13,642,987,958
합 계							-	13,642,987,958

② 위험회피항목의 주요 내역

1) 당기말

(단위: 원)			
구 분	계정	장부금액	가치변동(세전)
통화선도	매출채권	209,133,077,433	(641,396,887)

2) 전기말

(단위: 원)			
구 분	계정	장부금액	가치변동(세전)
통화선도	매출채권	202,807,648,817	13,642,987,958

③ 위험회피회계 적용 결과

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	파생상품 가치변동(세전)	당기손익 인식 계정과목	위험회피의 비효과적인 부분으로 당기손익으로 인식한 금액
통화선도	641,396,887	파생상품평가이익/손실	-

2) 전기말

(단위: 원)			
구 분	파생상품 가치변동(세전)	당기손익 인식 계정과목	위험회피의 비효과적인 부분으로 당기손익으로 인식한 금액
통화선도	(13,642,987,958)	파생상품평가이익/손실	-

(5) 금융자산의 양도

연결실체는 수출입은행 등과 매출채권 팩토링 계약에 따라 매출채권을 양도하였습니다. 이 거래는 해당 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 연결실체가 은행 등에 그 회수되지 않은 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 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

매출채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시된 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	354,752,505,821	448,798,746,663
손실충당금	-	-
매출채권 순장부금액	354,752,505,821	448,798,746,663

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	351,684,465,858	-	351,684,465,858	434,581,197,048	-	434,581,197,048
만기일 ~ 3개월	3,068,039,963	-	3,068,039,963	14,217,549,615	-	14,217,549,615
3개월 ~ 6개월	-	-	-	-	-	-
합계	354,752,505,821	-	354,752,505,821	448,798,746,663	-	448,798,746,663

당기와 전기 중 매출채권 대손충당금의 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	178,168,748,471	238,812,527,045
단기금융상품	270,433,128,712	160,000,000,000
매출채권(*)	354,752,505,821	448,798,746,663
기타채권	13,934,566,216	14,798,939,241
합계	817,288,949,220	862,410,212,949

(*) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 매출채권이 포함되어 있습니다.

7.2 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성관리방법은 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	114,089,548,225	114,089,548,225	114,089,548,225	-
기타채무(*1)	56,924,019,741	57,653,624,076	55,043,734,181	2,609,889,895
파생상품부채(*2)	1,818,844,164	1,818,844,164	1,818,844,164	-
합계	172,832,412,130	173,562,016,465	170,952,126,570	2,609,889,895

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 17에 표시되어 있습니다.
(*2) 파생상품은 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 1년 미만 현금흐름에 포함하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무	153,443,980,008	153,443,980,008	153,443,980,008	-
기타채무(*1)	106,685,420,663	109,373,250,219	74,079,028,424	35,294,221,795
파생상품부채(*2)	13,642,987,958	13,642,987,958	13,642,987,958	-
합계	273,772,388,629	276,460,218,185	241,165,996,390	35,294,221,795

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 17에 표시되어 있습니다.
(*2) 파생상품은 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 1년 미만 현금흐름에 포함하였습니다.

7.3 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

(1) 환위험

연결실체는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 영업과 관련하여 발생하는 외화자산 및 부채의 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는USD입니다.

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	10,777,966,983	10,726,405,015
매출채권	270,653,776,101	341,179,382,357
미수금	13,040,744	5,911,502
합계	281,444,783,828	351,911,698,874
외화부채:		
매입채무	35,679,282,967	73,824,020,002
미지급금	37,152,409,707	79,492,671,119
합계	72,831,692,674	153,316,691,121

외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
USD	1,434.90	1,470.00

② 민감도분석
당기말과 전기말 현재 연결실체 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화인 USD에 대한 원화의 환율이 상승하였더라면, 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	(25,999,314)	25,999,314	(210,632,053)	210,632,053

(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 적정한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 연결실체는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 부채비율은 연결재무상태표상 총부채를 총자본으로 나누어 산출됩니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	274,236,911,903	420,215,422,354
자본총계	1,125,606,564,582	1,079,586,526,506
부채비율	24.36%	38.92%

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	19,080,106,645	18,312,527,045
정기예금 등(*)	159,088,641,826	220,500,000,000
합 계	178,168,748,471	238,812,527,045

(*) 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	270,433,128,712	160,000,000,000

10. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	354,752,505,821	-	448,798,746,663	-
미수금	589,303,551	-	2,222,895,113	-
미수수익	3,181,199,835	-	2,053,758,755	-
대여금	751,683,356	1,268,615,437	1,039,454,694	2,182,302,305
보증금	1,320,441,900	6,823,322,137	-	7,300,528,374
합 계	360,595,134,463	8,091,937,574	454,114,855,225	9,482,830,679

11. 기타금융자산 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
파생상품자산(통화선도)	2,460,241,051	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	6,000,000,000	-	-
소 계	2,460,241,051	6,000,000,000	-	-
기타금융부채:				
파생상품부채(통화선도)	1,818,844,164	-	13,642,987,958	-
소 계	1,818,844,164	-	13,642,987,958	-

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,302,836,268	1,117,098,073	5,508,830,513	4,169,868,654
선급비용 등	51,845,209,257	18,807,440,690	54,426,572,961	48,490,392,994
합계	57,148,045,525	19,924,538,763	59,935,403,474	52,660,261,648

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가충당금	장부금액	총장부금액	평가충당금	장부금액
제품	107,184,327,980	(11,268,876,086)	95,915,451,894	82,031,918,754	(13,069,018,944)	68,962,899,810
재공품	129,957,006,330	(32,638,662,452)	97,318,343,878	184,855,124,846	(42,485,832,758)	142,369,292,088
상품	21,168,050	(21,168,050)	-	21,168,050	(21,168,050)	-
반환제품회수권	66,850,401	-	66,850,401	107,624,679	-	107,624,679
합 계	237,229,352,761	(43,928,706,588)	193,300,646,173	267,015,836,329	(55,576,019,752)	211,439,816,577

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가충당금 설정(환입)	(11,647,313,164)	(19,584,496,386)
재고자산폐기손실	15,972,874,385	19,445,888,563

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,132,196,370,644원(전기: 1,269,135,460,169원)입니다.

14. 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(*1)	한국	반도체소자의 연구개발 및 설계	3월	49.00	5,037,844,495	49.00	4,878,207,481
FJ Composite Materials Co.,Ltd	일본	복합재료의 개발, 제조, 판매업	5월	28.70	9,098,029,729	28.70	9,433,095,810
㈜텔레칩스(*2)	한국	전자집적회로 제조업	12월	10.26	28,265,157,022	10.26	30,625,461,885
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	한국	투자조합	12월	23.33	4,615,198,662	23.33	2,687,918,416
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합(*3)	한국	투자조합	12월	58.00	2,857,636,023	-	-
합계					49,873,865,931		47,624,683,592

(*1) 공동기업 어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사는 2025년 12월 24일 주주총회 결의를 통해 회사 해산 결의하였고, 현재 청산 절차 진행중입니다.
(*2) (주)텔레칩스의 지분율은 유효지분율이며 보유한 지분율이 20%미만이지만, 이사를 임명할 수 있는 계약적 권리에 의하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.
(*3) 지분율이 50%를 초과하고 있으나, 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 원)

회사명	기초	취득	배당금 수취	지분법손익	지분법자본변동	기말
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	4,878,207,481	-	-	159,637,014	-	5,037,844,495
FJ Composite Materials Co., Ltd	9,433,095,810	-	(80,307,150)	(69,608,970)	(185,149,961)	9,098,029,729
㈜텔레칩스	30,625,461,885	-	(90,900,000)	(1,937,895,086)	(331,509,777)	28,265,157,022
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	2,687,918,416	2,100,000,000	-	(172,719,754)	-	4,615,198,662
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	-	2,900,000,000	-	(42,363,977)	-	2,857,636,023
합계	47,624,683,592	5,000,000,000	(171,207,150)	(2,062,950,773)	(516,659,738)	49,873,865,931

② 전기

(단위: 원)

회사명	기초	취득	배당금 수취	지분법손익	지분법자본변동	기말
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	4,633,299,873	-	-	244,907,608	-	4,878,207,481
FJ Composite Materials Co., Ltd	9,349,396,602	-	(79,309,250)	(77,049,371)	240,057,829	9,433,095,810
㈜텔레칩스	31,172,893,079	-	(303,000,000)	(135,472,689)	(108,958,505)	30,625,461,885
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	2,779,428,032	-	-	(91,509,616)	-	2,687,918,416
합계	47,935,017,586	-	(382,309,250)	(59,124,068)	131,099,324	47,624,683,592

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

① 당기말

(단위: 원)							
법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	자본총액
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	10,232,000,858	82,939,273	10,314,940,131	33,624,836	-	33,624,836	10,281,315,295
FJ Composite Materials Co., Ltd	9,272,389,956	13,842,312,475	23,114,702,431	1,226,897,719	3,457,079,262	4,683,976,981	18,430,725,450
㈜텔레칩스	121,035,638,815	258,184,875,223	379,220,514,038	99,861,279,660	89,175,774,579	189,037,054,239	190,183,459,799
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	9,587,991,807	10,259,529,659	19,847,521,466	68,098,629	-	68,098,629	19,779,422,837
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	4,927,302,220	-	4,927,302,220	343,560	-	343,560	4,926,958,660

② 전기말

(단위: 원)							
법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	자본총액
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	9,798,106,889	453,411,241	10,251,518,130	120,374,289	175,618,369	295,992,658	9,955,525,472
FJ Composite Materials Co., Ltd	6,572,462,681	14,828,551,966	21,401,014,647	662,477,368	1,642,080,221	2,304,557,589	19,096,457,058
㈜텔레칩스	129,914,676,004	244,935,326,262	374,850,002,266	92,628,555,250	70,099,983,910	162,728,539,160	212,121,463,106
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	6,044,069,433	5,543,505,511	11,587,574,944	67,924,590	-	67,924,590	11,519,650,354

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

① 당기

(단위: 원)					
법인명	매출	영업손익	법인세비용	당기순이익	총포괄손익
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	1,389,374,201	126,306,742	46,335,669	321,258,775	321,258,775
FJ Composite Materials Co., Ltd	6,582,403,068	(102,247,129)	65,059,251	(9,937,771)	(347,344,583)
㈜텔레칩스	187,383,770,651	(7,501,792,889)	(176,099,687)	(17,822,283,334)	(21,049,806,409)
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	76,589,082	(740,227,517)	-	(740,227,517)	(740,227,517)
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	4,357,015	(73,041,340)	-	(73,041,340)	(73,041,340)

② 전기

(단위: 원)					
법인명	매출	영업손익	법인세비용	당기순이익	총포괄손익
어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	1,897,798,527	172,527,135	7,322,768	499,811,444	499,811,444
FJ Composite Materials Co., Ltd	9,182,446,673	(1,700,538,599)	74,766,705	(48,198,396)	481,540,913
㈜텔레칩스	183,461,949,297	5,714,223,544	901,400,848	(267,101,966)	(1,326,850,412)
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	(392,184,070)	-	(392,184,070)	(392,184,070)

(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)	연결실체지분율(B)	순자산지분액 (A*B)	(+)영업권	(±)기타	기말 장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	10,281,315,295	49.00%	5,037,844,495	-	-	5,037,844,495
FJ Composite Materials Co., Ltd	18,430,725,450	28.70%	5,289,926,265	3,427,476,374	380,627,090	9,098,029,729
㈜텔레칩스	190,183,459,799	10.26%	19,519,149,375	7,006,232,223	1,739,775,424	28,265,157,022
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	19,779,422,837	23.33%	4,615,198,662	-	-	4,615,198,662
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	4,926,958,660	58.00%	2,857,636,023	-	-	2,857,636,023

② 전기말

(단위: 원)						
회사명	기말 순자산(A)	연결실체지분율(B)	순자산지분액 (A*B)	(+)영업권	(±)기타	기말 장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	9,955,525,472	49.00%	4,878,207,481	-	-	4,878,207,481
FJ Composite Materials Co., Ltd	19,096,457,058	28.70%	5,481,002,363	3,497,883,760	454,209,687	9,433,095,810
㈜텔레칩스	212,121,463,106	10.26%	21,770,718,276	7,006,232,223	1,848,511,386	30,625,461,885
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	11,519,650,354	23.33%	2,687,918,416	-	-	2,687,918,416

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

① 당기말

회사명	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	시장가치 (단위: 원)
㈜텔레칩스	1,515,000	15,980	24,209,700,000

② 전기말

회사명	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	시장가치 (단위: 원)
㈜텔레칩스	1,515,000	12,700	19,240,500,000

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	건설중인자산	합계
취득원가	34,966,570,226	30,772,479,731	1,391,013,875	78,932,656,321	26,753,848,877	13,862,707,621	3,499,046,753	190,178,323,404
상각누계액	-	(5,418,108,346)	(84,445,060)	(40,645,727,444)	(21,811,942,782)	(9,066,663,431)	-	(77,026,887,063)
손상차손누계액	-	(69,499,544)	-	(152,318,184)	-	-	(134,255,062)	(356,072,790)
정부보조금	-	-	(87,003,228)	(83,522,183)	(8,495,803)	-	-	(179,021,214)
장부금액	34,966,570,226	25,284,871,841	1,219,565,587	38,051,088,510	4,933,410,292	4,796,044,190	3,364,791,691	112,616,342,337

(*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	건설중인자산	합계
취득원가	34,966,570,226	30,772,479,731	1,310,147,116	69,355,049,610	26,029,379,188	12,461,651,096	4,983,898,113	179,879,175,080
상각누계액	-	(4,501,557,898)	(51,224,183)	(35,735,794,760)	(20,031,684,502)	(7,524,034,646)	-	(67,844,295,989)
손상차손누계액	-	(69,499,544)	-	(744,117,922)	-	-	-	(813,617,466)
정부보조금	-	-	(91,881,914)	(31,678)	(135,556)	-	-	(92,049,148)
장부금액	34,966,570,226	26,201,422,289	1,167,041,019	32,875,105,250	5,997,559,130	4,937,616,450	4,983,898,113	111,129,212,477

(*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산이 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	34,966,570,226	26,201,422,289	1,167,041,019	32,875,105,250	5,997,559,130	4,937,616,450	4,983,898,113	111,129,212,477
기중 취득액	-	-	-	(85,402,970)	(9,175,005)	-	18,396,283,613	18,301,705,638
기중 처분액	-	-	(1,000)	(652,735,702)	(14,855,568)	(46,079,181)	-	(713,671,451)
건설중인자산 대체	-	-	136,290,725	16,310,779,262	2,338,679,427	1,098,584,655	(19,884,334,069)	-
감가상각비	-	(916,550,448)	(31,113,389)	(9,727,693,614)	(3,393,923,387)	(1,571,360,859)	-	(15,640,641,697)
기타 증감액(*)	-	-	(52,651,768)	(668,963,716)	15,125,695	377,283,125	(131,055,966)	(460,262,630)
기말 장부금액	34,966,570,226	25,284,871,841	1,219,565,587	38,051,088,510	4,933,410,292	4,796,044,190	3,364,791,691	112,616,342,337

(*) 기타 증감액에는 유형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 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	104,427,738,469
기중 취득액	-	-	(19,482,000)	-	-	-	22,570,251,007	22,550,769,007
기중 처분액	-	-	-	(568,707,625)	(913,608)	34,999,000	-	(534,622,233)
건설중인자산 대체	-	6,192,488,620	845,956,480	15,349,444,913	1,629,908,162	2,737,617,847	(26,755,416,022)	-
감가상각비	-	(873,064,253)	(16,365,049)	(9,115,883,392)	(3,420,778,772)	(1,271,144,888)	-	(14,697,236,354)
기타 증감액(*)	-	(39,936,643)	-	(662,049,019)	35,182,529	45,552,159	3,814,562	(617,436,412)
기말 장부금액	34,966,570,226	26,201,422,289	1,167,041,019	32,875,105,250	5,997,559,130	4,937,616,450	4,983,898,113	111,129,212,477

(*) 기타 증감액에는 유형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	3,040,880,002	174,338,986
판매비와관리비(*)	12,599,761,695	14,522,897,368
합 계	15,640,641,697	14,697,236,354

(*) 경상연구개발비에 포함된 감가상각비 5,641,909,312원 (전기: 10,217,665,464원)이 포함되어 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,913,122,677	17,964,765,493	55,055,664,719	4,856,858,800	36,393,700,000	11,294,514,072	153,478,625,761
상각누계액	-	(5,657,920,574)	(30,673,587,961)	-	(35,369,275,880)	-	(71,700,784,415)
손상차손누계액	-	-	-	(13,838,800)	-	-	(13,838,800)
정부보조금	-	(17,259,101)	(16,249,800)	-	-	-	(33,508,901)
장부금액	27,913,122,677	12,289,585,818	24,365,826,958	4,843,020,000	1,024,424,120	11,294,514,072	81,730,493,645

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

② 전기말

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,913,122,677	14,495,063,049	51,681,127,789	4,856,858,800	36,014,460,000	10,566,023,148	145,526,655,463
상각누계액	-	(4,091,073,839)	(21,769,264,588)	-	(35,240,286,338)	-	(61,100,624,765)
손상차손누계액	-	-	-	(13,838,800)	-	-	(13,838,800)
정부보조금	-	(20,635,126)	-	-	-	-	(20,635,126)
장부금액	27,913,122,677	10,383,354,084	29,911,863,201	4,843,020,000	774,173,662	10,566,023,148	84,391,556,772

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

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

① 당기

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	10,383,354,084	29,911,863,201	4,843,020,000	774,173,662	10,566,023,148	84,391,556,772
기중 취득액	-	-	(18,396,000)	-	-	8,311,580,598	8,293,184,598
기중 처분액	-	(3,927,220)	(14,259,720)	-	-	(12,600,249)	(30,787,189)
건설중인자산 대체	-	3,485,587,903	3,584,901,522	-	500,000,000	(7,570,489,425)	-
무형자산상각비	-	(1,575,283,502)	(9,098,860,043)	-	(249,749,542)	-	(10,923,893,087)
기타 증감액(*)	-	(145,447)	577,998	-	-	-	432,551
기말 장부금액	27,913,122,677	12,289,585,818	24,365,826,958	4,843,020,000	1,024,424,120	11,294,514,072	81,730,493,645

(*) 기타 증감액에는 무형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	7,233,986,830	13,871,605,834	4,110,493,200	13,573,660	20,794,505,922	73,937,288,123
기중 취득액	-	-	-	-	-	19,904,674,625	19,904,674,625
기중 처분액	-	-	(11,319,003)	(289,473,200)	-	(127,514,702)	(428,306,905)
건설중인자산 대체	-	4,303,501,934	23,781,363,040	1,022,000,000	900,000,000	(30,006,864,974)	-
무형자산상각비	-	(1,154,134,680)	(7,779,979,990)	-	(139,399,998)	-	(9,073,514,668)
기타 증감액	-	-	50,193,320	-	-	1,222,277	51,415,597
기말 장부금액	27,913,122,677	10,383,354,084	29,911,863,201	4,843,020,000	774,173,662	10,566,023,148	84,391,556,772

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,044,957,913	47,916,105
판매비와관리비(*)	9,878,935,174	9,025,598,563
합 계	10,923,893,087	9,073,514,668

(*) 경상연구개발비에 포함된 상각비 1,627,193,622원 (전기: 2,134,075,630원)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.

17. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	43,753,509,049	1,618,454,697	45,371,963,746
감가상각누계액	(12,554,157,155)	(746,701,444)	(13,300,858,599)
장부금액	31,199,351,894	871,753,253	32,071,105,147

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	43,788,659,792	1,521,525,105	45,310,184,897
감가상각누계액	(6,963,347,283)	(725,824,361)	(7,689,171,644)
장부금액	36,825,312,509	795,700,744	37,621,013,253

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

① 당기

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초 장부금액	36,825,312,509	795,700,744	37,621,013,253
취득액	13,705,559,917	1,085,095,171	14,790,655,088
감소(계약해지 등)	(9,163,082,390)	(364,115,161)	(9,527,197,551)
감가상각비	(10,192,236,192)	(646,814,910)	(10,839,051,102)
기타증감	23,798,050	1,887,409	25,685,459
기말 장부금액	31,199,351,894	871,753,253	32,071,105,147

② 전기

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초 장부금액	20,777,255,477	734,995,869	21,512,251,346
취득액	25,140,064,655	757,161,902	25,897,226,557
감소(계약해지 등)	(231,817,288)	(157,078,851)	(388,896,139)
감가상각비	(9,038,149,234)	(549,485,954)	(9,587,635,188)
기타증감	177,958,899	10,107,778	188,066,677
기말 장부금액	36,825,312,509	795,700,744	37,621,013,253

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	10,839,051,102	9,587,635,188
리스부채 이자비용	1,366,038,261	943,409,396
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	1,027,532,279	1,185,930,687

(4) 연결실체가 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 12,181,040,573원과 10,980,589,805원입니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	9,315,364,063	11,200,933,562
1년 초과 5년 이내	25,909,673,296	29,108,444,229
소 계	35,225,037,359	40,309,377,790

18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	114,089,548,225	-	153,443,980,008	-
미지급금	55,635,805,211	561,639,981	92,134,579,457	32,632,512,188
미지급배당금	188,849	-	80,315	-
미지급비용	21,795,650,200	212,574,214	10,441,059,277	-
예수보증금	-	1,835,675,700	-	1,873,375,700
합 계	191,521,192,485	2,609,889,895	256,019,699,057	34,505,887,888

19. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	11,717,635,096	-	11,808,381,167	-
예수금	5,719,403,642	-	5,429,097,595	-
충당부채	11,408,008,472	2,943,010,194	33,628,741,735	3,165,135,898
장기종업원급여부채	-	4,047,870,665	-	3,458,558,464
합 계	28,845,047,210	6,990,880,859	50,866,220,497	6,623,694,362

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	설정(환입)	지급	환율차이	기말
판매보증충당부채	30,548,478,510	2,336,249,931	(24,391,253,631)	-	8,493,474,810
반품충당부채	162,580,997	(66,005,811)	-	-	96,575,186
복구충당부채	3,165,135,898	(173,767,600)	(44,572,621)	(3,785,483)	2,943,010,194
기타(손실)충당부채	2,917,682,228	37,016,818	(136,740,570)	-	2,817,958,476
합 계	36,793,877,633	2,133,493,338	(24,572,566,822)	(3,785,483)	14,351,018,666

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	설정(환입)	지급	기말
판매보증충당부채	15,286,080,704	28,102,794,230	(12,840,396,424)	30,548,478,510
반품충당부채	190,923,258	(28,342,261)	-	162,580,997
복구충당부채	2,498,715,452	687,320,446	(20,900,000)	3,165,135,898
기타(손실)충당부채	-	2,917,682,228	-	2,917,682,228
합 계	17,975,719,414	31,679,454,643	(12,861,296,424)	36,793,877,633

연결실체는 제품판매보증과 관련하여 연결실체가 부담하게 될 것으로 예상되는 보증비용을 판매보증충당부채로 계상하고, 이에 상당하는 전입액을 판매비와관리비로 인식하고 있습니다. 한편, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 반품 시 취소될 수익 부분에 해당하는 금액을 반품충당부채 및 매출차감으로 인식하고 있습니다.

20. 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

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	1,346,201,931	1,224,674,040
지분법자본변동	(1,208,927,850)	(692,268,112)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(380,807,731)	(380,807,731)
합계	(243,533,650)	151,598,197

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	4,066,075,000	4,066,075,000
미처분이익잉여금	1,037,308,702,732	990,893,532,809
합 계	1,041,374,777,732	994,959,607,809

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	990,893,532,809	889,295,260,387
배당금의 지급	(39,034,320,000)	(29,275,740,000)
당기순이익	82,633,081,344	130,509,153,930
확정급여제도의 재측정요소	2,816,408,579	364,858,492
기말금액	1,037,308,702,732	990,893,532,809

23. 배당금

당기와 전기의 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기(*)	전기
배당받을 주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
주당액면금액	500 원	500 원
액면배당률	300%	480%
주당배당금액	1,500 원	2,400 원
배당금	24,396,450,000 원	39,034,320,000 원
배당성향 (배당금액/당기순이익)	30%	30%

(*) 2026년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	82,633,081,344 원	130,509,153,930 원
가중평균유통보통주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
기본주당이익	5,081원	8,024 원

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	366일/366일	16,264,300주

(2) 희석주당이익

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

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	14,784,460,500	17,671,738,990
외환차익(금융)	248,611,498	157,569,388
외화환산이익(금융)	820,021	248,248,162
파생상품처분이익	9,403,833,203	1,660,202,817
파생상품평가이익	2,460,241,051	-
합 계	26,897,966,273	19,737,759,357

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,152,955,564	1,803,067,901
외환차손(금융)	238,882,049	151,661,970
외화환산손실(금융)	203,000,871	-
매출채권처분손실	7,338,293,664	17,634,608,315
파생상품처분손실	4,517,419,308	555,181,630
파생상품평가손실	1,818,844,164	13,642,987,958
합 계	17,269,395,620	33,787,507,774

26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익(비금융)	21,931,868,297	22,358,881,407
외화환산이익(비금융)	4,301,880,810	20,239,481,853
유형자산처분이익	1,121,550,960	53,732,231
무형자산처분이익	-	530,054,073
잡이익	52,531,846	76,591,196
합 계	27,407,831,913	43,258,740,760

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손(비금융)	31,380,276,610	19,192,162,224
외화환산손실(비금융)	3,789,884,047	7,722,336,408
유형자산처분손실	565,473,592	362,380,368
유형자산손상차손	511,431,301	784,054,565
무형자산처분손실	16,548,469	138,833,705
무형자산손상차손	145,447	-
기부금	34,000,000	25,164,856
잡손실	596,556,841	6,035,264
합 계	36,894,316,307	28,230,967,390

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익 등	-	72,000,000
총 수익	1,639,070,665,791	1,865,621,538,499

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	385,096,500,229	306,409,793,557
아시아	1,247,637,374,224	1,554,323,941,799
기타	6,336,791,338	4,815,803,143
합계	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
주요 서비스 계열:		
제품매출	1,627,840,445,582	1,853,649,894,392
용역매출	9,858,528,355	10,714,032,131
기타매출	1,371,691,854	1,185,611,976
합계	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
합계	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

연결실체가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분(*)	당기말	전기말
계약이행원가	7,038,262,121	6,500,896,206
계약부채	11,717,635,096	11,808,381,167

(*) 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)		
구 분	당기	전기
제품매출	2,591,926,667	1,069,740,066
용역매출	7,415,067,000	5,539,473,818
합계	10,006,993,667	6,609,213,884

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	47,576,932,582	48,419,933,932
상여	26,921,186,568	33,206,709,936
퇴직급여	7,953,596,115	5,598,795,229
복리후생비	17,357,940,685	16,918,039,519
여비교통비	3,129,078,820	3,455,844,657
통신비	843,313,407	795,563,814
소모품비	534,944,577	1,017,712,785
세금과공과	1,198,516,740	1,153,115,580
지급임차료	2,651,848,769	2,855,187,382
지급수수료	41,911,533,886	45,385,541,164
감가상각비	17,435,357,855	13,670,940,636
수선비	170,212,637	157,746,549
보험료	3,306,803,006	3,404,458,742
접대비	1,586,860,640	1,451,645,724
광고선전비	135,617,400	580,717,180
회의비	-	60,910
도서인쇄비	29,421,457	30,744,540
운반비	998,252,982	937,469,551
견본비	900,276,080	308,505,811
교육훈련비	1,249,316,663	1,387,271,534
차량관리비	678,063,994	556,490,419
수도광열비	479,292,287	960,368,241
판매보증충당부채 설정	2,336,249,931	28,102,794,230
복구충당부채 전입(환입)	(173,767,600)	(138,380,278)
경상연구개발비	226,871,743,969	231,691,885,237
무형자산상각비	8,251,741,552	6,891,522,933
합계	414,334,335,002	448,800,685,957

29. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기

재고자산 변동	18,139,170,404	124,451,222,894
종업원비용	215,648,627,089	215,533,830,803
감가상각비와 무형자산상각비	37,403,585,886	33,358,386,210
외주가공비 등	1,085,057,174,563	1,118,612,428,147
공정제비용	6,661,568,399	2,254,282,221
연구개발비	97,986,733,468	104,415,084,716
지급임차료	2,651,848,769	2,855,187,382
지급수수료	49,064,477,114	52,578,366,053
운반비	4,782,801,622	5,040,995,195
여비교통비	5,219,496,818	5,959,358,931
판매보증충당부채 설정	2,336,249,931	28,102,794,230
견본비	900,276,080	308,505,811
기타	4,362,600,095	5,074,292,090
합계(*)	1,530,214,610,238	1,698,544,734,683

(*) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 순확정급여부채

연결실체는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속년수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 동 퇴직급여제도는 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	72,589,588,535	76,275,678,979
사외적립자산의 공정가치	(80,911,769,529)	(82,070,802,814)
순확정급여부채(자산)	(8,322,180,994)	(5,795,123,835)

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

구분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.45%	4.45%
할인율	4.84%	3.84%

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

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정급여채무 기초잔액	76,275,678,979	77,449,337,342
당기근무원가	11,283,777,166	11,897,558,405
과거근무원가	712,619,897	-
이자원가	2,827,230,710	3,289,924,950
재측정요소(법인세 차감전):		
인구통계적 가정	(149,216,713)	80,086,999
재무적 가정	(6,786,984,934)	3,564,510,852
경험조정등	3,070,414,951	(4,623,597,430)
계열사간 전출입	(319,212,301)	34,552,301
퇴직급여 지급액	(14,324,719,220)	(15,416,694,440)
확정급여채무 기말잔액	72,589,588,535	76,275,678,979

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	82,070,802,814	87,138,882,974
사외적립자산 납입액	9,500,000,000	7,000,000,000
이자수익	3,049,636,542	3,717,000,196
사외적립자산 재측정요소(법인세 차감전)	(112,369,211)	(504,541,202)
사외적립자산으로부터의 퇴직급여 지급액	(13,492,931,411)	(15,055,332,975)
기타	(103,369,205)	(225,206,179)
사외적립자산 기말잔액	80,911,769,529	82,070,802,814

확정급여제도와 관련하여 2026년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 10,809,411,250원입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	11,283,777,166	11,897,558,405
과거근무원가	712,619,897	-
순이자원가	(222,405,832)	(427,075,246)
기타	103,369,205	225,206,179
합계	11,877,360,436	11,695,689,338

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품 등	80,911,769,529	82,070,802,814

(7) 민감도 분석

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

(단위: 원)		
구분	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(5,974,879,334)	6,916,112,920
미래 급여인상율 (1%p 변동)	6,879,930,156	(6,055,534,709)

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.2년 및 9.6년입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 누적 재측정요소	7,777,879,974	8,142,738,466
당기 변동액	(3,753,417,485)	(474,458,377)
당기 변동에 대한 법인세효과	937,008,906	109,599,885
기말 누적 재측정요소	4,961,471,395	7,777,879,974

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세	20,154,577,552	40,925,489,527
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,603,008,220)	548,737,416
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	7,687,549,269	(3,878,076,287)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세	(937,008,906)	(109,599,885)
법인세비용	24,302,109,695	37,486,550,771

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
보험수리적손익	(937,008,906)	(109,599,885)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(937,008,906)	(109,599,885)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	106,935,191,039	167,995,704,701
적용세율	23.22%	22.93%
적용세율에 따른 세부담액	24,827,026,384	38,514,445,422
조정사항		
비과세수익	(25,609,288)	(38,402,315)
비공제비용	355,381,583	178,985,058
세액공제	(2,605,250,595)	(6,353,675,934)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(2,603,008,220)	548,737,416
기타(세율변동효과 등)	4,353,569,831	4,636,461,124
법인세비용	24,302,109,695	37,486,550,771
평균유효세율	22.73%	22.31%

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(474,418,272)	(295,410,896)	-	(769,829,168)
순확정급여부채	(1,118,805,591)	358,370,579	(937,008,906)	(1,697,443,918)
무형자산손상차손	3,196,763	152,227	-	3,348,990
재고자산평가손실	12,813,199,262	(2,198,630,065)	-	10,614,569,197
상각비한도초과	1,053,864,233	(256,843,186)	-	797,021,047
유형자산손상차손	-	69,350,726	-	69,350,726
미지급비용	2,114,973,664	2,945,463,118	-	5,060,436,782
선급비용	2,600,920	(1,328,658)	-	1,272,262
충당부채	8,453,090,856	(5,027,080,147)	-	3,426,010,709
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	115,500,000	5,500,000	-	121,000,000
장기종업원급여부채	798,927,005	180,657,696	-	979,584,701
파생상품부채	3,151,530,218	(3,151,530,218)	-	-
기타	(120,976,335)	620,788,461	-	499,812,126
합계	26,792,682,723	(6,750,540,363)	(937,008,906)	19,105,133,454

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(324,712,050)	(149,706,222)	-	(474,418,272)
순확정급여부채	(2,204,196,832)	1,194,991,126	(109,599,885)	(1,118,805,591)
무형자산손상차손	56,267,303	(53,070,540)	-	3,196,763
재고자산평가손실	17,331,658,369	(4,518,459,107)	-	12,813,199,262
상각비한도초과	745,797,695	308,066,538	-	1,053,864,233
유형자산손상차손	35,709,814	(35,709,814)	-	-
미지급비용	2,642,188,462	(527,214,798)	-	2,114,973,664
선급비용	7,138,009	(4,537,089)	-	2,600,920
충당부채	4,152,391,184	4,300,699,672	-	8,453,090,856
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	115,500,000	-	-	115,500,000
장기종업원급여부채	729,754,060	69,172,945	-	798,927,005
파생상품부채	-	3,151,530,218	-	3,151,530,218
기타	(372,889,578)	251,913,243	-	(120,976,335)
합계	22,914,606,436	3,987,676,172	(109,599,885)	26,792,682,723

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 투자지분	(10,104,833,707)	(7,979,879,286)
이전가격(종속기업)	1,767,078,996	807,301,385
관계기업 투자지분	172,827,017	172,827,017
	(5,859,367,332)	(5,859,367,332)

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	21,763,881,476	22,448,554,595
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	20,300,565,994	27,925,633,231
상계 전 이연법인세자산	42,064,447,470	50,374,187,826
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(22,171,372,806)	(23,080,243,970)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(787,941,210)	(501,261,133)
상계 전 이연법인세부채	(22,959,314,016)	(23,581,505,103)
이연법인세자산(부채) 순액	19,105,133,454	26,792,682,723

(7) 필라2 법인세의 영향

연결실체의 직전연도 전체 회계기간을 기준으로 한 연결매출액은 필라2 법인세의 매출액요건을 충족하고 있으나, 연결실체는 필라2 적용제외조건에 해당됩니다. 따라서필라2가 연결실체의 법인세에 미치는 영향은 없으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 당기법인세는 없습니다.

32. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용	24,302,109,695	37,486,550,771
감가상각비	26,479,692,799	24,284,871,542
재고자산평가충당금 환입	(11,647,313,164)	(19,584,496,386)
반환제품회수권 환입	40,774,278	24,067,352
재고자산폐기손실	15,972,874,385	19,445,888,563
반품충당부채 환입	(66,005,811)	(28,342,261)
유형자산처분이익	(1,121,550,960)	(53,732,231)
무형자산처분이익	-	(530,054,073)
유형자산처분손실	565,473,592	362,380,368
무형자산처분손실	16,548,469	138,833,705
유형자산손상차손	511,431,301	784,054,565
무형자산손상차손	145,447	-
무형자산상각비	10,923,893,087	9,073,514,668
퇴직급여	11,877,360,436	11,695,689,338
외화환산이익	(4,302,700,831)	(20,487,730,015)
외화환산손실	3,992,884,918	7,722,336,408
이자수익	(14,784,460,500)	(17,671,738,990)
이자비용	3,152,955,564	1,803,067,901
판매보증충당부채 설정	2,336,249,931	28,102,794,230
기타(손실)충당부채 설정	37,016,818	2,917,682,228
장기종업원급여	707,112,201	419,649,980
파생상품평가이익	(2,460,241,051)	-
파생상품평가손실	1,818,844,164	13,642,987,958
복구충당부채 환입	(173,767,600)	(138,380,278)
지분법손익	2,062,950,773	59,124,068
기타	-	(159,420)
합 계	70,242,277,941	99,468,859,991

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권	93,080,981,808	(223,499,635,019)
기타채권	1,931,257,304	(1,740,224,989)
기타자산	33,774,283,464	34,688,576,403
재고자산	13,772,834,905	124,565,763,365
매입채무	(38,587,472,170)	53,261,408,935
기타부채	(24,474,769,985)	(12,533,930,485)
기타채무	(54,192,885,934)	(44,169,449)
장기종업원급여부채	(117,800,000)	(120,200,000)
순확정급여부채	(10,651,000,110)	(7,326,809,164)
기타금융부채	(13,642,987,958)	-
합 계	892,441,324	(32,749,220,403)

(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	19,884,334,069	26,755,416,022
건설중인무형자산 본계정 대체	7,570,489,425	29,186,928,434
원상복구의무로 인한 사용권자산의 증가	-	825,700,724
유무형자산 취득관련 미지급금 증감	(2,430,572,179)	421,310,867
유형자산 처분관련 미수금 증감	197,500,000	(197,500,000)
리스계약으로 인한 리스부채의 사용권자산 인식	14,748,994,757	25,071,525,833
리스부채의 유동성 대체	8,431,922,668	11,037,682,329
대여금의 유동성 대체	665,420,215	779,095,543

(4) 재무활동 관련 현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기말
미지급배당금	80,315	(39,034,211,466)	39,034,320,000	188,849
리스부채	37,127,708,092	(9,787,470,033)	5,144,233,405	32,484,471,464

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기말
미지급배당금	-	(29,275,659,685)	29,275,740,000	80,315
리스부채	21,124,455,534	(8,851,249,721)	24,854,502,279	37,127,708,092

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
	㈜텔레칩스	㈜텔레칩스
	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호
	스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합(*)	-
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	(주)LX홀딩스
기타	(주)LX홀딩스의 공동기업	(주)LX홀딩스의 공동기업
	대규모기업집단 계열회사	대규모기업집단 계열회사

(*) 당기 중 연결실체는 스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합 지분 58%를 취득하였습니다.

(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	7,559,620	1,400,203,780
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	영업비용	3,257,736,000	3,733,952,000
기타 대규모기업집단 소속법인	주식회사 엘엑스판토스	영업비용	4,245,150,582	4,454,978,701
	주식회사 엘엑스엠디아이	영업비용	1,194,125,820	852,542,370
	주식회사 엘엑스하우시스	영업비용	136,850,300	121,495,728
		유무형자산 취득	29,500,000	-
	(주)엘엑스인터내셔널	영업비용	-	4,343,868
	LX INTERNATIONAL JAPAN LTD.	영업비용	33,192,260	40,199,175

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

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,Ltd	-	-	-	7,430,585
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	466,552,000	-	65,870,000	-
기타 대규모기업집단 소속법인	주식회사 엘엑스판토스	-	591,914,351	-	633,664,652
	주식회사 엘엑스엠디아이	-	16,650,860	-	6,938,240
	주식회사 엘엑스하우시스	10,047,077	-	-	133,645,301

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

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	당기			전기	
		배당금 수취	배당금 지급	현금출자 등	배당금 수취	배당금 지급
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,Ltd	80,307,150	-	-	79,309,250	-
	㈜탤레칩스	90,900,000	-	-	303,000,000	-
	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	-	2,100,000,000	-	-
	스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	-	-	2,900,000,000	-	-
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	-	12,913,257,600	-	-	9,684,943,200
합 계		171,207,150	12,913,257,600	5,000,000,000	382,309,250	9,684,943,200

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	8,301,673,020	9,109,398,690
퇴직급여	1,514,197,475	1,393,561,210
합계	9,815,870,495	10,502,959,900

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 없으며, 연결실체는 특수관계자에 대한 출자약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정에 따라 연결실체는 향후 추가로 출자할 의무가 있습니다(주석 35 참조).

35. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 430백만원의 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	30,000,000,000	-
통화선도	신한은행	-	10,000,000
통화선도	MUFG은행	-	20,000,000

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

(단위: 원, USD)			
구분	금융기관명	원화	외화
팩토링	수출입은행	-	330,000,000
팩토링	BNP 파리바	-	130,000,000
팩토링	MUFG은행	100,000,000,000	60,000,000
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	4,900,000,000	2,100,000,000
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	14,500,000,000	2,900,000,000	11,600,000,000

(7) 당기말 현재 주식회사 뉴라텍 지분인수와 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요내용
주식매도청구권 (Call Option)	주식회사 뉴라텍(이하, "대상회사")의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 제3자는 협의된 계약 체결 후부터 2027년 12월 31일 또는 상장 예비심사청구서 신청 제출일로부터 30일 이전일 중 먼저 도래하는 날까지 연결실체가 보유한 대상회사 주식 중 90만주를 주당 5,000원에 매도할 것을 청구할 권리를 가지고 있습니다.
주식매수청구권(Put Option)	연결실체는 대상회사와의 협의된 계약이 기한내에 체결되지 않을 경우 연결실체가 보유한 대상회사 주식 전부 또는 일부를 주당 4,040원에 매수할 것을 청구할 수 있는 권리가 있으며, 체결된 계약의 계약상 의무를 이행하지 않아 계약이 해제 또는 해지된 경우, 대상회사 또는 최대주주에게 연결실체가 보유한 대상회사 주식 전부 또는 일부를 주당 5,000원에 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

2) 별도 재무제표

재 무 상 태 표

제 27 기말 2025년 12월 31일 현재

제 26 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LX세미콘 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			1,052,636,917,544		1,115,609,645,874
현금및현금성자산	5,6,7	170,215,904,208		231,467,734,679	
단기금융상품	5,6,8	270,000,000,000		160,000,000,000	
매출채권	5,6,9,33	354,752,505,821		448,798,746,663	
기타채권	5,6,9,33	5,829,881,141		5,261,961,225	
기타유동자산	11	56,077,739,150		58,641,386,730	
기타유동금융자산	5,6,10	2,460,241,051		-	
재고자산	12	193,300,646,173		211,439,816,577	
Ⅱ. 비유동자산			333,635,478,186		369,576,289,579
장기기타채권	5,6,9,32	7,220,722,457		8,655,836,755	
종속기업투자주식	13	4,249,012,045		4,249,012,045	
관계기업 및 공동기업투자자산	13	48,702,873,000		43,702,873,000	
유형자산	14	109,760,591,724		109,519,932,189	
사용권자산	16	29,208,889,616		34,242,212,908	
무형자산	15	81,065,368,331		83,524,035,092	
기타비유동자산	11	19,872,633,831		52,558,047,520	
기타비유동금융자산	5,10	6,000,000,000		-	
순확정급여자산	29	8,322,180,994		5,795,123,835	
이연법인세자산	30	19,233,206,188		27,329,216,235	
자 산 총 계			1,386,272,395,730		1,485,185,935,453
부 채					
Ⅰ. 유동부채			239,743,138,719		350,524,254,936
매입채무	5,6,17,33	114,089,548,225		153,443,980,008	
기타채무	5,6,17,33	78,582,922,392		103,205,067,769	
기타유동부채	18	28,740,978,613		50,866,220,497	

기타유동금융부채	5,6,10	1,818,844,164		13,642,987,958	
리스부채	5,16	6,786,339,561		8,132,128,607	
당기법인세부채		9,724,505,764		21,233,870,097	
Ⅱ. 비유동부채			32,372,978,013		66,786,544,161
기타비유동채무	5,6,17	2,609,889,895		34,505,887,888	
기타비유동부채	18	6,796,931,239		6,423,283,638	
리스부채	5,16	22,966,156,879		25,857,372,635	
부 채 총 계			272,116,116,732		417,310,799,097
자 본					
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	(380,807,731)		(380,807,731)	
Ⅳ. 이익잉여금	21	1,030,061,766,229		983,780,623,587	
자 본 총 계			1,114,156,278,998		1,067,875,136,356
부 채 및 자 본 총 계			1,386,272,395,730		1,485,185,935,453

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I.매출액	26,33		1,639,070,665,791		1,865,621,538,499
II.매출원가	28,33		1,115,880,275,236		1,249,744,048,726
III.매출총이익			523,190,390,555		615,877,489,773
판매비와관리비	27,28,33	417,613,517,150		451,760,886,979	
IV.영업이익			105,576,873,405		164,116,602,794
금융수익	5,24	27,005,537,639		20,063,711,196	
금융비용	5,24	17,145,187,827		33,672,477,355	
기타영업외수익	5,25	27,348,898,990		43,224,542,031	
기타영업외비용	5,25	36,752,252,436		28,226,745,039	
V.법인세비용차감전순이익			106,033,869,771		165,505,633,627
VI.법인세비용	30	23,534,815,708		36,337,006,407	
VII.당기순이익			82,499,054,063		129,168,627,220
VIII.주당이익	23				
기본주당순이익			5,072		7,942
희석주당순이익			5,072		7,942

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
Ⅰ.당기순이익			82,499,054,063		129,168,627,220
Ⅱ.기타포괄손익			2,816,408,579		364,858,492
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
확정급여제도의 재측정요소	29	2,816,408,579		364,858,492	
Ⅲ.총포괄이익			85,315,462,642		129,533,485,712

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘 (단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2024.1.1 (전기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	(380,807,731)	883,522,877,875	967,617,390,644
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	129,168,627,220	129,168,627,220
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	364,858,492	364,858,492
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:					
연차배당	-	-	-	(29,275,740,000)	(29,275,740,000)
2024.12.31(전기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(380,807,731)	983,780,623,587	1,067,875,136,356
2025.1.1 (당기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	(380,807,731)	983,780,623,587	1,067,875,136,356
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	82,499,054,063	82,499,054,063
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,816,408,579	2,816,408,579
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:					
연차배당	-	-	-	(39,034,320,000)	(39,034,320,000)
2025.12.31(당기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(380,807,731)	1,030,061,766,229	1,114,156,278,998

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 27 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 26 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LX세미콘 (단위: 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			131,852,206,270		163,258,852,369
1. 영업에서 창출된 현금흐름		147,214,537,282		190,824,522,983	
당기순이익		82,499,054,063		129,168,627,220	
조정사항	31	63,769,103,485		95,612,645,714	
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	31	946,379,734		(33,956,749,951)	
2. 이자의 수령		13,593,471,208		16,973,220,615	
3. 이자의 지급		(1,241,830,470)		(828,378,977)	
4. 배당금의 수취		171,207,150		382,309,250	
5. 법인세의 납부		(27,885,178,900)		(44,092,821,502)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(146,267,220,227)		(76,442,344,012)
단기금융상품의 증가		(430,000,000,000)		(640,000,000,000)	
단기금융상품의 감소		320,000,000,000		600,000,000,000	
기타채권의 증가		(939,600,400)		(1,689,325,500)	
기타채권의 감소		1,341,458,206		5,569,940,399	
유형자산의 취득		(17,510,109,315)		(22,084,176,707)	
유형자산의 처분		1,360,191,280		22,434,000	
무형자산의 취득		(9,533,398,718)		(18,363,853,477)	
무형자산의 처분		14,238,720		819,527,273	
기타금융자산의 취득		(6,000,000,000)		-	
관계기업투자주식의 취득		(5,000,000,000)		-	
종속기업투자주식의 취득		-		(716,890,000)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(46,634,635,666)		(36,536,553,774)
배당금의 지급	31	(39,034,211,466)		(29,275,659,685)	
리스부채의 상환	31	(7,600,424,200)		(7,260,894,089)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(61,049,649,623)		50,279,954,583
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			231,467,734,679		180,939,531,955
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(202,180,848)		248,248,141
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			170,215,904,208		231,467,734,679

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 27 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 26 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX세미콘

1. 회사의 개요

주식회사 LX세미콘(이하 "당사")은 FPD(Flat Panel Display) 반도체 IC 설계 및 제조를 목적으로 1999년 11월 11일에 설립되었으며 대전광역시 유성구 테크노2로 222에 소재하고 있습니다. 당사는 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.

당사는 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 당사의 자본금은 8,132,150천원(발행주식수 16,264,300주, 수권주식수 50,000,000주)입니다.

당기말 현재 당사의 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. 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
·특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
·순공정가치로 측정하는 매각예정자산
·공정가치로 측정하는 조건부대가
·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 주석 4에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

3.1 회계정책과 공시의 변경

3.1.1 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

3.1.2 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.
·특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
·금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
·계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
·FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.
·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
·기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
·기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
·기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

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

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

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

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

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

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

3.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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.

3.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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 두 가지 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

당사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

3.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 당사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

・인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)

당사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다. 또한, 당사는 위험회피거래를 수행하기 위한 위험관리 목적과 전략을 문서화 합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생상품의 공정가치는 주석 5에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식됩니다. 위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

3.6 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.

3.7 재고자산

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

3.8 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 ~ 8년
비품	4년
기타의 유형자산	2년 ~ 8년

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

3.9 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.

3.10 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 인식 요건이 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

3.11 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.

3.12 매입채무와 기타채무

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

3.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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, 재무상태표 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 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

(2) 제거

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

3.14 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

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

3.15 충당부채

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

3.16 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 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 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 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

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

3.18 수익인식

당사는 Display Panel을 구동하는 반도체를 설계 및 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 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 조건이충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점으로 판단하고 있습니다.

(1) 반품

고객이 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품권리를 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 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

3.19 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 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.

당사는 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. 당사는 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 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
·잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
·당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
·리스기간이 당사(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.

당사는 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, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 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 상환과 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. 당사가 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

당사 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 당사가 행사할 수 있습니다.

3.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2026년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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 조정을유발할 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) 충당부채

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

(3) 영업권 및 비금융자산의 손상차손

매 보고기간말 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다(주석 15 참조).

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 29 참조).

5. 금융상품

(1) 범주별 금융상품 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 항목				
기타금융자산	6,000,000,000	6,000,000,000	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 항목				
매출채권	321,441,656,010	(*2)	423,875,255,010	(*2)
상각후원가 측정 항목				
현금및현금성자산	170,215,904,208	(*2)	231,467,734,679	(*2)
단기금융상품	270,000,000,000	(*2)	160,000,000,000	(*2)
매출채권	33,310,849,811	(*2)	24,923,491,653	(*2)
기타채권	13,050,603,598	(*2)	13,917,797,980	(*2)
소 계	486,577,357,617		430,309,024,312	
위험회피목적파생상품				
기타금융자산	2,460,241,051	2,460,241,051	-	-
합 계	816,479,254,678		854,184,279,322	
금융부채:				
상각후원가 측정 항목				
매입채무	114,089,548,225	(*2)	153,443,980,008	(*2)
기타채무(*1)	59,054,471,404	(*2)	108,534,872,207	(*2)
소 계	173,144,019,629		261,978,852,215	
위험회피목적파생상품				
기타금융부채	1,818,844,164	1,818,844,164	13,642,987,958	13,642,987,958
기타				
리스부채	29,752,496,440	(*3)	33,989,501,242	(*3)
합 계	204,715,360,233		309,611,341,415	

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무 등은 제외되어 있습니다.
(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에서 제외하였습니다.
(*3) 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	-	-	(17,405,937,982)	10,020,435,931
상각후원가측정금융자산	14,720,824,716	17,621,299,502	(696,276,193)	3,406,603,191
상각후원가측정금융부채	(1,786,917,303)	(859,658,505)	1,637,077,740	(15,127,393,712)
위험회피목적파생상품	-	-	5,527,810,782	(12,537,966,771)
리스부채	(1,241,830,470)	(828,378,977)	-	-
합계	11,692,076,943	15,933,262,020	(10,937,325,653)	(14,238,321,361)

(*) 기타손익은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산과 상각후원가측정금융부채, 위험회피목적파생상품에서 발생하는 매출채권처분손실, 외화환산손익, 외환차손익 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 공정가치 서열체계와 가치평가기법 및 투입변수

① 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.
- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타금융자산				
파생상품자산(통화선도)	-	2,460,241,051	-	2,460,241,051
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	6,000,000,000	6,000,000,000
기타금융부채				
파생상품부채(통화선도)	-	1,818,844,164	-	1,818,844,164

2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타금융부채				
파생상품부채(통화선도)	-	13,642,987,958	-	13,642,987,958

당기 및 전기 중 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 대체는 없습니다.

② 공정가치 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 '수준 2'와 '수준 3'으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	공정가치 금액		가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말		
파생상품자산(통화선도)	2,460,241,051	-	현금흐름 할인모형	할인율 및 환율
당기손익-공정가치 측정 지분상품	6,000,000,000	-	-	-
파생상품부채(통화선도)	1,818,844,164	13,642,987,958	현금흐름 할인모형	할인율 및 환율

(4) 파생상품

당사는 환율 변동에 따른 공정가치위험회피를 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 파생계약별 주요 내역은 다음과 같습니다.

① 위험회피수단의 주요 내역

1) 당기말

(단위: 원)								
구 분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	위험회피 시작일	위험회피 만기일	계정과목	장부금액	
							자산	부채
통화선도	신한은행 외 1	USD 146	1,379.30~1,475.80	2025. 9. 3 ~ 2025. 12. 29	2026. 1. 5 ~ 2026. 4. 7	기타금융자산/부채	2,460,241,051	1,818,844,164
합계							2,460,241,051	1,818,844,164

2) 전기말

(단위: 원)								
구 분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	위험회피 시작일	위험회피 만기일	계정과목	장부금액	
							자산	부채
통화선도	신한은행 외 1	USD 138	1,298.70~1,456.75	2024. 9. 11 ~ 2024. 12. 26	2025. 1. 6 ~ 2025. 4. 7	기타금융자산/부채	-	13,642,987,958
합 계							-	13,642,987,958

② 위험회피항목의 주요 내역

1) 당기말

(단위: 원)			
구 분	계정	장부금액	가치변동(세전)
통화선도	매출채권	209,133,077,433	(641,396,887)

2) 전기말

(단위: 원)			
구 분	계정	장부금액	가치변동(세전)
통화선도	매출채권	202,807,648,817	13,642,987,958

③ 위험회피회계 적용 결과

1) 당기말

(단위: 원)			
구 분	파생상품 가치변동(세전)	당기손익 인식 계정과목	위험회피의 비효과적인 부분으로 당기손익으로 인식한 금액
통화선도	641,396,887	파생상품평가이익/손실	-

2) 전기말

(단위: 원)			
구 분	파생상품 가치변동(세전)	당기손익 인식 계정과목	위험회피의 비효과적인 부분으로 당기손익으로 인식한 금액
통화선도	(13,642,987,958)	파생상품평가이익/손실	-

(5) 금융자산의 양도

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

6. 금융위험관리

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

위험관리는 경영진이 승인한 정책에 따라 당사의 금융부서에 의해 이루어지고 있으며, 당사의 금융부서는 당사의 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.

6.1 신용위험

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

(1) 위험관리

당사는 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.

당사의 신용위험은 주요 고객에 대한 유의적인 집중이 존재합니다.

당사가 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

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

매출채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시된 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	354,752,505,821	448,798,746,663
손실충당금	-	-
매출채권 순장부금액	354,752,505,821	448,798,746,663

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	351,684,465,858	-	351,684,465,858	434,581,197,048	-	434,581,197,048
만기일 ~ 3개월	3,068,039,963	-	3,068,039,963	14,217,549,615	-	14,217,549,615
3개월 ~ 6개월	-	-	-	-	-	-
합계	354,752,505,821	-	354,752,505,821	448,798,746,663	-	448,798,746,663

당기와 전기 중 매출채권 대손충당금의 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 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	170,215,904,208	231,467,734,679
단기금융상품	270,000,000,000	160,000,000,000
매출채권(*)	354,752,505,821	448,798,746,663
기타채권	13,050,603,598	13,917,797,980
합계	808,019,013,627	854,184,279,322

(*) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 매출채권이 포함되어 있습니다.

6.2 유동성위험

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

당사는 유동성 위험을 충분한 현금및현금성자산과 단기금융상품을 유지함에 의해 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 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	114,089,548,225	114,089,548,225	114,089,548,225	-
기타채무(*1)	59,054,471,404	59,784,075,739	57,174,185,844	2,609,889,895
파생상품부채(*2)	1,818,844,164	1,818,844,164	1,818,844,164	-
합계	174,962,863,793	175,692,468,128	173,082,578,233	2,609,889,895

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 16에 표시되어 있습니다.
(*2) 파생상품은 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 1년 미만 현금흐름에 포함하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무	153,443,980,008	153,443,980,008	153,443,980,008	-
기타채무(*1)	108,534,872,207	111,222,701,763	75,928,479,968	35,294,221,795
파생상품부채(*2)	13,642,987,958	13,642,987,958	13,642,987,958	-
합계	275,621,840,173	278,309,669,729	243,015,447,934	35,294,221,795

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 16에 표시되어 있습니다.
(*2) 파생상품은 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 1년 미만 현금흐름에 포함하였습니다.

6.3 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

(1) 환위험

당사는 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	10,777,966,983	10,726,405,015
매출채권	270,653,776,101	341,179,382,357
미수금	13,040,744	5,911,502
합계	281,444,783,828	351,911,698,874
외화부채:		
매입채무	35,679,282,967	73,824,020,002
미지급금	37,152,409,707	79,492,671,119
합계	72,831,692,674	153,316,691,121

외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
USD	1,434.90	1,470.00

② 민감도분석
당기말과 전기말 현재 당사 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화인 USD에 대한 원화의 환율이 상승하였더라면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 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	(25,999,314)	25,999,314	(210,632,053)	210,632,053

(2) 이자율위험

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

6.4 자본관리

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	272,116,116,732	417,310,799,097
자본총계	1,114,156,278,998	1,067,875,136,356
부채비율	24.42%	39.08%

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	11,127,262,382	10,967,734,679
정기예금 등(*)	159,088,641,826	220,500,000,000
합 계	170,215,904,208	231,467,734,679

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

8. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	270,000,000,000	160,000,000,000

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	354,752,505,821	-	448,798,746,663	-
미수금	576,643,622	-	2,168,747,776	-
미수수익	3,181,112,263	-	2,053,758,755	-
대여금	751,683,356	1,268,615,437	1,039,454,694	2,182,302,305
보증금	1,320,441,900	5,952,107,020	-	6,473,534,450
합 계	360,582,386,962	7,220,722,457	454,060,707,888	8,655,836,755

10. 기타금융자산 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
파생상품자산(통화선도)	2,460,241,051	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	6,000,000,000	-	-
소 계	2,460,241,051	6,000,000,000	-	-
기타금융부채:				
파생상품부채(통화선도)	1,818,844,164	-	13,642,987,958	-
소 계	1,818,844,164	-	13,642,987,958	-

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,053,053,718	1,117,098,073	5,383,048,147	4,169,868,654
선급비용 등	51,024,685,432	18,755,535,758	53,258,338,583	48,388,178,866
합계	56,077,739,150	19,872,633,831	58,641,386,730	52,558,047,520

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가충당금	장부금액	총장부금액	평가충당금	장부금액
제품	107,184,327,980	(11,268,876,086)	95,915,451,894	82,031,918,754	(13,069,018,944)	68,962,899,810
재공품	129,957,006,330	(32,638,662,452)	97,318,343,878	184,855,124,846	(42,485,832,758)	142,369,292,088
상품	21,168,050	(21,168,050)	-	21,168,050	(21,168,050)	-
반환제품회수권	66,850,401	-	66,850,401	107,624,679	-	107,624,679
합 계	237,229,352,761	(43,928,706,588)	193,300,646,173	267,015,836,329	(55,576,019,752)	211,439,816,577

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가충당금 설정(환입)	(11,647,313,164)	(19,584,496,386)
재고자산폐기손실	15,972,874,385	19,445,888,563

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,132,196,370,644원 (전기: 1,269,135,460,169원) 입니다.

13. 종속기업,관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
LX Semicon U.S.A., Inc	미국	반도체제조설계	12월	100	137,322,045	100	137,322,045
LX Semicon China Co., Ltd.	중국	반도체제조설계	12월	100	2,179,314,000	100	2,179,314,000
LX Semicon Japan Co., Ltd.	일본	반도체제조설계	12월	100	1,215,486,000	100	1,215,486,000
LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	대만	반도체제조설계	12월	100	716,890,000	100	716,890,000
합계					4,249,012,045		4,249,012,045

(2) 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(*1)	한국	반도체소자의 연구개발 및 설계	3월	49.00	4,410,000,000	49.00	4,410,000,000
FJ Composite Materials Co.,Ltd	일본	복합재료의 개발, 제조, 판매업	5월	28.70	9,722,823,000	28.70	9,722,823,000
㈜텔레칩스(*2)	한국	전자집적회로 제조업	12월	10.26	26,770,050,000	10.26	26,770,050,000
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	한국	투자조합	12월	23.33	4,900,000,000	23.33	2,800,000,000
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합(*3)	한국	투자조합	12월	58.00	2,900,000,000	-	-
합계					48,702,873,000		43,702,873,000

(*1) 공동기업 어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사는 2025년 12월 24일 주주총회 결의를 통해 회사 해산 결의하였고, 현재 청산 절차 진행중입니다.
(*2) (주)텔레칩스의 지분율은 유효지분율이며 보유한 지분율이 20%미만이지만, 이사를 임명할 수 있는 계약적 권리에 의하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.
(*3) 지분율이 50%를 초과하고 있으나, 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	47,951,885,045	47,234,995,045
취득	5,000,000,000	716,890,000
기말	52,951,885,045	47,951,885,045

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	건설중인자산	합계
취득원가	34,966,570,226	30,772,479,731	1,391,013,875	73,524,633,064	25,630,280,130	13,292,475,691	3,354,770,062	182,932,222,779
상각누계액	-	(5,418,108,346)	(84,445,060)	(37,339,932,769)	(21,112,916,337)	(8,681,134,539)	-	(72,636,537,051)
손상차손누계액	-	(69,499,544)	-	(152,318,184)	-	-	(134,255,062)	(356,072,790)
정부보조금	-	-	(87,003,228)	(83,522,183)	(8,495,803)	-	-	(179,021,214)
장부금액	34,966,570,226	25,284,871,841	1,219,565,587	35,948,859,928	4,508,867,990	4,611,341,152	3,220,515,000	109,760,591,724

(*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	건설중인자산	합계
취득원가	34,966,570,226	30,772,479,731	1,310,147,116	65,947,313,105	24,940,596,782	11,873,251,567	4,931,008,042	174,741,366,569
상각누계액	-	(4,501,557,898)	(51,224,183)	(33,084,284,791)	(19,510,016,539)	(7,168,684,355)	-	(64,315,767,766)
손상차손누계액	-	(69,499,544)	-	(744,117,922)	-	-	-	(813,617,466)
정부보조금	-	-	(91,881,914)	(31,678)	(135,556)	-	-	(92,049,148)
장부금액	34,966,570,226	26,201,422,289	1,167,041,019	32,118,878,714	5,430,444,687	4,704,567,212	4,931,008,042	109,519,932,189

(*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산이 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	34,966,570,226	26,201,422,289	1,167,041,019	32,118,878,714	5,430,444,687	4,704,567,212	4,931,008,042	109,519,932,189
기중 취득액	-	-	-	(85,402,970)	(9,175,005)	-	16,292,587,604	16,198,009,629
기중 처분액	-	-	(1,000)	(652,735,702)	(8,712,781)	(20,945,496)	-	(682,394,979)
건설중인자산 대체	-	-	136,290,725	14,418,729,351	2,283,671,384	1,030,134,124	(17,868,825,584)	-
감가상각비	-	(916,550,448)	(31,113,389)	(9,146,941,212)	(3,189,653,629)	(1,479,265,136)	-	(14,763,523,814)
기타 증감액(*)	-	-	(52,651,768)	(703,668,253)	2,293,334	376,850,448	(134,255,062)	(511,431,301)
기말 장부금액	34,966,570,226	25,284,871,841	1,219,565,587	35,948,859,928	4,508,867,990	4,611,341,152	3,220,515,000	109,760,591,724

(*) 기타 증감액에는 유형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	34,966,570,226	20,921,934,565	356,931,588	27,078,018,947	7,537,796,990	3,158,974,074	9,165,248,566	103,185,474,956
기중 취득액	-	-	(19,482,000)	-	-	-	21,769,022,923	21,749,540,923
기중 처분액	-	-	-	(568,707,625)	(1,061,575)	34,999,000	-	(534,770,200)
건설중인자산 대체	-	6,192,488,620	845,956,480	15,151,378,596	1,140,559,982	2,672,879,769	(26,003,263,447)	-
감가상각비	-	(873,064,253)	(16,365,049)	(8,797,693,282)	(3,246,850,710)	(1,162,285,631)	-	(14,096,258,925)
기타 증감액(*)	-	(39,936,643)	-	(744,117,922)	-	-	-	(784,054,565)
기말 장부금액	34,966,570,226	26,201,422,289	1,167,041,019	32,118,878,714	5,430,444,687	4,704,567,212	4,931,008,042	109,519,932,189

(*) 기타 증감액에는 유형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	3,040,880,002	174,338,986
판매비와관리비(*)	11,722,643,812	13,921,919,939
합 계	14,763,523,814	14,096,258,925

(*) 경상연구개발비에 포함된 감가상각비 5,625,962,396원 (전기: 10,217,665,464원)이 포함되어 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,913,122,677	17,964,765,493	53,813,411,623	4,856,858,800	36,393,700,000	11,294,514,072	152,236,372,665
상각누계액	-	(5,657,920,574)	(30,096,460,179)	-	(35,369,275,880)	-	(71,123,656,633)
손상차손누계액	-	-	-	(13,838,800)	-	-	(13,838,800)
정부보조금	-	(17,259,101)	(16,249,800)	-	-	-	(33,508,901)
장부금액	27,913,122,677	12,289,585,818	23,700,701,644	4,843,020,000	1,024,424,120	11,294,514,072	81,065,368,331

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

② 전기말

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,913,122,677	14,495,063,049	50,448,604,646	4,856,858,800	36,014,460,000	10,566,023,148	144,294,132,320
상각누계액	-	(4,091,073,839)	(21,404,263,125)	-	(35,240,286,338)	-	(60,735,623,302)
손상차손누계액	-	-	-	(13,838,800)	-	-	(13,838,800)
정부보조금	-	(20,635,126)	-	-	-	-	(20,635,126)
장부금액	27,913,122,677	10,383,354,084	29,044,341,521	4,843,020,000	774,173,662	10,566,023,148	83,524,035,092

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

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

① 당기

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	10,383,354,084	29,044,341,521	4,843,020,000	774,173,662	10,566,023,148	83,524,035,092
기중 취득액	-	-	(18,396,000)	-	-	8,311,580,598	8,293,184,598
기중 처분액	-	(3,927,220)	(14,259,720)	-	-	(12,600,249)	(30,787,189)
건설중인자산 대체	-	3,485,587,903	3,584,901,522	-	500,000,000	(7,570,489,425)	-
무형자산상각비	-	(1,575,283,502)	(8,895,885,679)	-	(249,749,542)	-	(10,720,918,723)
기타 증감액(*)	-	(145,447)	-	-	-	-	(145,447)
기말 장부금액	27,913,122,677	12,289,585,818	23,700,701,644	4,843,020,000	1,024,424,120	11,294,514,072	81,065,368,331

(*) 기타 증감액에는 무형자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	7,233,986,830	13,755,573,254	4,110,493,200	13,573,660	20,768,066,156	73,794,815,777
기중 취득액	-	-	-	-	-	19,112,400,128	19,112,400,128
기중 처분액	-	-	(11,319,003)	(289,473,200)	-	(127,514,702)	(428,306,905)
건설중인자산 대체	-	4,303,501,934	22,961,426,500	1,022,000,000	900,000,000	(29,186,928,434)	-
무형자산상각비	-	(1,154,134,680)	(7,661,339,230)	-	(139,399,998)	-	(8,954,873,908)
기말 장부금액	27,913,122,677	10,383,354,084	29,044,341,521	4,843,020,000	774,173,662	10,566,023,148	83,524,035,092

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,044,957,913	47,916,105
판매비와관리비(*)	9,675,960,810	8,906,957,803
합 계	10,720,918,723	8,954,873,908

(*) 경상연구개발비에 포함된 상각비 1,627,193,622원 (전기: 2,137,312,424원)이 포함되어 있습니다.

(4) 비한정내용연수 적용 무형자산

당사는 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)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	39,059,916,791	1,405,503,458	40,465,420,249
감가상각누계액	(10,624,680,769)	(631,849,864)	(11,256,530,633)
장부금액	28,435,236,022	773,653,594	29,208,889,616

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	38,634,128,373	1,246,926,184	39,881,054,557
감가상각누계액	(5,068,285,208)	(570,556,441)	(5,638,841,649)
장부금액	33,565,843,165	676,369,743	34,242,212,908

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

① 당기

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초 장부금액	33,565,843,165	676,369,743	34,242,212,908
취득액	11,773,817,845	918,004,012	12,691,821,857
감소(계약해지 등)	(8,839,379,654)	(364,115,161)	(9,203,494,815)
감가상각비	(8,065,045,334)	(456,605,000)	(8,521,650,334)
기말 장부금액	28,435,236,022	773,653,594	29,208,889,616

② 전기

(단위: 원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초 장부금액	18,990,013,797	653,107,420	19,643,121,217
취득액	22,401,838,981	623,913,640	23,025,752,621
감소(계약해지 등)	(169,402,835)	(157,078,851)	(326,481,686)
감가상각비	(7,656,606,778)	(443,572,466)	(8,100,179,244)
기말 장부금액	33,565,843,165	676,369,743	34,242,212,908

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	8,521,650,334	8,100,179,244
리스부채 이자비용	1,241,830,470	828,378,977
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	227,683,656	193,755,403

(4) 당사가 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 9,069,938,326원, 8,283,028,469원입니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	7,830,258,248	9,350,497,170
1년 초과 5년 이내	24,541,354,019	27,648,382,353
합 계	32,371,612,267	36,998,879,523

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	114,089,548,225	-	153,443,980,008	-
미지급금	57,884,411,964	561,639,981	94,049,257,308	32,632,512,188
미지급배당금	188,849	-	80,315	-
미지급비용	20,698,321,579	212,574,214	9,155,730,146	-
예수보증금	-	1,835,675,700	-	1,873,375,700
합 계	192,672,470,617	2,609,889,895	256,649,047,777	34,505,887,888

18. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	11,717,635,096	-	11,808,381,167	-
예수금	5,615,335,045	-	5,429,097,595	-
충당부채	11,408,008,472	2,749,060,574	33,628,741,735	2,964,725,174
장기종업원급여부채	-	4,047,870,665	-	3,458,558,464
합 계	28,740,978,613	6,796,931,239	50,866,220,497	6,423,283,638

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	설정(환입)	지급	기말
판매보증충당부채	30,548,478,510	2,336,249,931	(24,391,253,631)	8,493,474,810
반품충당부채	162,580,997	(66,005,811)	-	96,575,186
복구충당부채	2,964,725,174	(173,767,600)	(41,897,000)	2,749,060,574
기타(손실)충당부채	2,917,682,228	37,016,818	(136,740,570)	2,817,958,476
합 계	36,593,466,909	2,133,493,338	(24,569,891,201)	14,157,069,046

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	설정(환입)	지급	기말
판매보증충당부채	15,286,080,704	28,102,794,230	(12,840,396,424)	30,548,478,510
반품충당부채	190,923,258	(28,342,261)	-	162,580,997
복구충당부채	2,498,715,452	486,909,722	(20,900,000)	2,964,725,174
기타(손실)충당부채	-	2,917,682,228	-	2,917,682,228
합 계	17,975,719,414	31,479,043,919	(12,861,296,424)	36,593,466,909

당사는 제품판매보증과 관련하여 당사가 부담하게 될 것으로 예상되는 보증비용을 판매보증충당부채로 계상하고, 이에 상당하는 전입액을 판매비와관리비로 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 반품 시 취소될 수익 부분에 해당하는 금액을 반품충당부채 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
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(380,807,731)	(380,807,731)

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	1,025,995,691,229	979,714,548,587
합 계	1,030,061,766,229	983,780,623,587

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	979,714,548,587	879,456,802,875
배당금의 지급	(39,034,320,000)	(29,275,740,000)
당기순이익	82,499,054,063	129,168,627,220
확정급여제도의 재측정요소	2,816,408,579	364,858,492
기말금액	1,025,995,691,229	979,714,548,587

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일 : 2026년 3월 26일		처분확정일 : 2025년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금		1,025,995,691,229		979,714,548,587
전기이월미처분이익잉여금	940,680,228,587		850,181,062,875	
당기순이익	82,499,054,063		129,168,627,220	
확정급여제도의 재측정요소	2,816,408,579		364,858,492	
II.이익잉여금처분액		(24,396,450,000)		(39,034,320,000)
배당금 지급	(24,396,450,000)		(39,034,320,000)	
III.차기이월미처분이익잉여금(I + II)		1,001,599,241,229		940,680,228,587

22. 배당금

당기와 전기의 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기(*)	전기
배당받을 주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
주당액면금액	500 원	500 원
액면배당률	300%	480%
주당배당금액	1,500 원	2,400 원
배당금	24,396,450,000 원	39,034,320,000 원
배당성향 (배당금액/당기순이익)	30%	30%

(*) 2026년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

23. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	82,499,054,063 원	129,168,627,220 원
가중평균유통보통주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
기본주당이익	5,072 원	7,942 원

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	366일/366일	16,264,300주

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 당사는 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	14,720,824,716	17,621,299,502
배당수익	171,207,150	382,309,250
외환차익(금융)	248,611,498	151,651,486
외화환산이익(금융)	820,021	248,248,141
파생상품처분이익	9,403,833,203	1,660,202,817
파생상품평가이익	2,460,241,051	-
합 계	27,005,537,639	20,063,711,196

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,028,747,773	1,688,037,482
외환차손(금융)	238,882,049	151,661,970
외화환산손실(금융)	203,000,869	-
매출채권처분손실	7,338,293,664	17,634,608,315
파생상품처분손실	4,517,419,308	555,181,630
파생상품평가손실	1,818,844,164	13,642,987,958
합 계	17,145,187,827	33,672,477,355

25. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익(비금융)	21,931,571,089	22,358,824,511
외화환산이익(비금융)	4,301,491,148	20,239,481,853
유형자산처분이익	1,100,830,526	46,616,616
무형자산처분이익	-	530,054,073
잡이익	15,006,227	49,564,978
합 계	27,348,898,990	43,224,542,031

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손(비금융)	31,377,702,071	19,189,954,887
외화환산손실(비금융)	3,789,751,538	7,722,335,409
유형자산처분손실	530,838,483	361,693,201
유형자산손상차손	511,431,301	784,054,565
무형자산처분손실	16,548,469	138,833,705
무형자산손상차손	145,447	-
기부금	34,000,000	25,164,856
잡손실	491,835,127	4,708,416
합 계	36,752,252,436	28,226,745,039

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익 등	-	72,000,000
총 수익	1,639,070,665,791	1,865,621,538,499

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	385,096,500,229	306,409,793,557
아시아	1,247,637,374,224	1,554,323,941,799
기타	6,336,791,338	4,815,803,143
합계	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
주요 서비스 계열:		
제품매출	1,627,840,445,582	1,853,649,894,392
용역매출	9,858,528,355	10,714,032,131
기타매출	1,371,691,854	1,185,611,976
합계	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499
합계	1,639,070,665,791	1,865,549,538,499

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분(*)	당기말	전기말
계약이행원가	7,038,262,121	6,500,896,206
계약부채	11,717,635,096	11,808,381,167

(*) 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)		
구 분	당기	전기
제품매출	2,591,926,667	1,069,740,066
용역매출	7,415,067,000	5,539,473,818
합 계	10,006,993,667	6,609,213,884

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	36,345,140,951	37,947,823,750
상여	25,973,226,034	31,933,732,006
퇴직급여	7,822,279,462	5,480,047,341
복리후생비	14,090,739,160	13,695,148,267
여비교통비	1,763,627,009	2,203,550,608
통신비	706,919,004	705,593,008
소모품비	400,541,131	912,361,970
세금과공과	1,092,027,918	1,039,583,977
지급임차료	1,674,013,830	1,542,078,408
지급수수료	74,767,038,630	75,717,160,441
감가상각비	14,311,984,728	11,603,407,374
수선비	107,489,387	80,797,354
보험료	2,787,901,162	2,952,257,636
접대비	1,045,463,018	957,010,322
광고선전비	135,617,400	580,717,180
회의비	-	60,910
도서인쇄비	26,915,076	29,664,053
운반비	997,942,924	937,194,982
견본비	900,276,080	308,505,811
교육훈련비	1,212,485,185	1,348,363,443
차량관리비	323,649,091	271,813,237
수도광열비	442,691,111	926,571,186
판매보증충당부채 설정	2,336,249,931	28,102,794,230
복구충당부채 전입(환입)	(173,767,600)	(138,380,278)
경상연구개발비	220,474,299,340	225,853,384,384
무형자산상각비	8,048,767,188	6,769,645,379
합계	417,613,517,150	451,760,886,979

28. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기

재고자산 변동	18,139,170,404	124,451,222,894
종업원비용	196,683,396,270	197,503,278,221
감가상각비와 무형자산상각비	34,006,092,871	31,151,312,077
외주가공비 등	1,085,057,174,563	1,118,612,428,147
공정제비용	6,661,568,399	2,254,282,221
연구개발비	95,210,388,636	101,809,785,013
지급임차료	1,674,013,830	1,542,078,408
지급수수료	81,919,669,523	82,909,985,330
운반비	4,782,491,564	5,040,720,626
여비교통비	3,739,596,809	4,480,654,253
판매보증충당부채 설정	2,336,249,931	28,102,794,230
견본비	900,276,080	308,505,811
기타	2,383,703,506	3,337,888,474
합계(*)	1,533,493,792,386	1,701,504,935,705

(*) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 순확정급여부채

당사는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속년수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 동 퇴직급여제도는 법적 요건 충족시 종업원에게 중간정산을 허용하며, 중간정산 후의 퇴직금 산정을위한 근속연수는 정산시점으로부터 새로이 기산됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	72,589,588,535	76,275,678,979
사외적립자산의 공정가치	(80,911,769,529)	(82,070,802,814)
순확정급여부채(자산)	(8,322,180,994)	(5,795,123,835)

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

구분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.45%	4.45%
할인율	4.84%	3.84%

할인율은 당기말 현재 당사의 신용등급 및 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 회사채수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 당사의 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	76,275,678,979	77,449,337,342
당기근무원가	11,283,777,166	11,897,558,405
과거근무원가	712,619,897	-
이자원가	2,827,230,710	3,289,924,950
재측정요소(법인세 차감전):		
인구통계적 가정	(149,216,713)	80,086,999
재무적 가정	(6,786,984,934)	3,564,510,852
경험조정등	3,070,414,951	(4,623,597,430)
계열사간 전출입	(319,212,301)	34,552,301
퇴직급여 지급액	(14,324,719,220)	(15,416,694,440)
확정급여채무 기말잔액	72,589,588,535	76,275,678,979

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	82,070,802,814	87,138,882,974
사외적립자산 납입액	9,500,000,000	7,000,000,000
이자수익	3,049,636,542	3,717,000,196
사외적립자산 재측정요소(법인세 차감전)	(112,369,211)	(504,541,202)
사외적립자산으로부터의 퇴직급여 지급액	(13,492,931,411)	(15,055,332,975)
기타	(103,369,205)	(225,206,179)
사외적립자산 기말잔액	80,911,769,529	82,070,802,814

확정급여제도와 관련하여 2026년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 10,809,411,250원입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	11,283,777,166	11,897,558,405
과거근무원가	712,619,897	-
순이자원가	(222,405,832)	(427,075,246)
기타	103,369,205	225,206,179
합계	11,877,360,436	11,695,689,338

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품 등	80,911,769,529	82,070,802,814

(7) 민감도 분석

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

(단위: 원)		
구분	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(5,974,879,334)	6,916,112,920
미래 급여인상율 (1%p 변동)	6,879,930,156	(6,055,534,709)

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.2년 및 9.6년입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 누적 재측정요소	7,777,879,974	8,142,738,466
당기 변동액	(3,753,417,485)	(474,458,377)
법인세효과	937,008,906	109,599,885
기말 누적 재측정요소	4,961,471,395	7,777,879,974

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세	18,978,822,787	39,647,820,274
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,603,008,220)	548,737,416
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	8,096,010,047	(3,749,951,398)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세	(937,008,906)	(109,599,885)
법인세비용	23,534,815,708	36,337,006,407

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
보험수리적손익	(937,008,906)	(109,599,885)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(937,008,906)	(109,599,885)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	106,033,869,771	165,505,633,627
적용세율	22.66%	22.82%
적용세율에 따른 세부담액	24,031,823,916	37,769,801,367
조정사항		
비과세수익	(25,609,288)	(38,402,315)
비공제비용	355,381,583	178,985,058
세액공제	(2,605,250,595)	(6,353,675,934)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(2,603,008,220)	548,737,416
기타(세율변동효과 등)	4,381,478,312	4,231,560,815
법인세비용	23,534,815,708	36,337,006,407
평균유효세율	22.20%	21.96%

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(474,418,272)	(295,410,896)	-	(769,829,168)
순확정급여부채	(1,118,805,591)	358,370,579	(937,008,906)	(1,697,443,918)
무형자산손상차손	3,196,763	152,227	-	3,348,990
재고자산평가손실	12,813,199,262	(2,198,630,065)	-	10,614,569,197
상각비한도초과	1,053,864,233	(256,843,186)	-	797,021,047
유형자산손상차손	-	69,350,726	-	69,350,726
미지급비용	2,114,973,664	2,945,463,118	-	5,060,436,782
선급비용	2,600,920	(1,328,658)	-	1,272,262
충당부채	8,453,090,856	(5,027,080,147)	-	3,426,010,709
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	115,500,000	5,500,000	-	121,000,000
장기종업원급여부채	798,927,005	180,657,696	-	979,584,701
파생상품부채	3,151,530,218	(3,151,530,218)	-	-
기타	415,557,177	212,327,683	-	627,884,860
합계	27,329,216,235	(7,159,001,141)	(937,008,906)	19,233,206,188

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(324,712,050)	(149,706,222)	-	(474,418,272)
순확정급여부채	(2,204,196,832)	1,194,991,126	(109,599,885)	(1,118,805,591)
무형자산손상차손	56,267,303	(53,070,540)	-	3,196,763
재고자산평가손실	17,331,658,369	(4,518,459,107)	-	12,813,199,262
상각비한도초과	745,797,695	308,066,538	-	1,053,864,233
유형자산손상차손	35,709,814	(35,709,814)	-	-
미지급비용	2,642,188,462	(527,214,798)	-	2,114,973,664
선급비용	7,138,009	(4,537,089)	-	2,600,920
충당부채	4,152,391,184	4,300,699,672	-	8,453,090,856
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	115,500,000	-	-	115,500,000
장기종업원급여부채	729,754,060	69,172,945	-	798,927,005
파생상품부채	-	3,151,530,218	-	3,151,530,218
기타	291,768,823	123,788,354	-	415,557,177
합계	23,579,264,837	3,859,551,283	(109,599,885)	27,329,216,235

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 투자지분	418,177,955	418,177,955
이전가격(종속기업)	1,767,078,996	807,301,385
관계기업 투자지분	457,587,790	457,587,790
	(5,686,540,315)	(5,686,540,315)

당기말 현재 당사는 예측가능한 미래에 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 이전가격(종속기업)과 관련한 일시적차이가 소멸할 가능성이 높지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	21,763,881,476	22,448,554,595
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	20,182,985,474	27,851,707,500
상계 전 이연법인세자산	41,946,866,950	50,300,262,095
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(21,927,653,797)	(22,471,766,287)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(786,006,965)	(499,279,573)
상계 전 이연법인세부채	(22,713,660,762)	(22,971,045,860)
이연법인세자산(부채) 순액	19,233,206,188	27,329,216,235

(7) 필라2 법인세의 영향

당사의 직전연도 전체 회계기간을 기준으로 한 연결매출액은 필라2 법인세의 매출액요건을 충족하고 있으나, 당사는 필라2 적용제외조건에 해당됩니다. 따라서 필라2가당사의 법인세에 미치는 영향은 없으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 당기법인세는 없습니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용	23,534,815,708	36,337,006,407
감가상각비	23,285,174,148	22,196,438,169
재고자산평가충당금 환입	(11,647,313,164)	(19,584,496,386)
반환제품회수권 환입	40,774,278	24,067,352
재고자산폐기손실	15,972,874,385	19,445,888,563
반품충당부채 환입	(66,005,811)	(28,342,261)
유형자산처분이익	(1,100,830,526)	(46,616,616)
무형자산처분이익	-	(530,054,073)
유형자산처분손실	530,838,483	361,693,201
무형자산처분손실	16,548,469	138,833,705
유형자산손상차손	511,431,301	784,054,565
무형자산손상차손	145,447	-
무형자산상각비	10,720,918,723	8,954,873,908
퇴직급여	11,877,360,436	11,695,689,338
외화환산이익	(4,302,311,169)	(20,487,729,994)
외화환산손실	3,992,752,407	7,722,335,409
배당금수익	(171,207,150)	(382,309,250)
이자수익	(14,720,824,716)	(17,621,299,502)
이자비용	3,028,747,773	1,688,037,482
판매보증충당부채 설정	2,336,249,931	28,102,794,230
기타(손실)충당부채 설정	37,016,818	2,917,682,228
장기종업원급여	707,112,201	419,649,980
파생상품평가이익	(2,460,241,051)	-
파생상품평가손실	1,818,844,164	13,642,987,958
복구충당부채 환입	(173,767,600)	(138,380,278)
기타	-	(158,421)
합 계	63,769,103,485	95,612,645,714

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권	93,074,790,862	(223,832,101,660)
기타채권	1,481,133,879	(1,497,750,226)
기타자산	33,827,391,679	34,498,149,096
재고자산	13,772,834,905	124,565,763,365
매입채무	(38,587,472,170)	53,261,408,935
기타부채	(24,474,399,822)	(12,521,148,211)
기타채무	(53,736,111,531)	(984,062,086)
장기종업원급여부채	(117,800,000)	(120,200,000)
순확정급여부채	(10,651,000,110)	(7,326,809,164)
기타금융부채	(13,642,987,958)	-
합 계	946,379,734	(33,956,749,951)

(3) 당사는 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	17,868,825,584	26,003,263,447
건설중인무형자산 본계정 대체	7,570,489,425	29,186,928,434
원상복구의무로 인한 사용권자산의 증가	-	625,290,000
유·무형자산 취득관련 미지급금 증감	(2,430,572,179)	421,310,867
유형자산 처분관련 미수금 증감	197,500,000	(197,500,000)
리스계약으로 인한 리스부채 및 사용권자산 인식	12,656,609,955	22,400,462,621
리스부채의 유동성 대체	6,254,635,154	8,619,788,710
대여금의 유동성 대체	665,420,215	779,095,543

(4) 재무활동 관련 현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기말
미지급배당금	80,315	(39,034,211,466)	39,034,320,000	188,849
리스부채	33,989,501,242	(7,600,424,200)	3,363,419,398	29,752,496,440

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기말
미지급배당금	-	(29,275,659,685)	29,275,740,000	80,315
리스부채	19,183,732,432	(7,260,894,089)	22,066,662,899	33,989,501,242

32. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

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

33. 특수관계자

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

특수관계 구분	당기말	전기말
종속기업	LX Semicon U.S.A., Inc	LX Semicon U.S.A., Inc
	LX Semicon China Co., Ltd.	LX Semicon China Co., Ltd.
	LX Semicon Japan Co., Ltd.	LX Semicon Japan Co., Ltd.
	LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	LX Semicon Taiwan Co., Ltd.
관계기업 및 공동기업	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사
	FJ Composite Materials Co.,Ltd	FJ Composite Materials Co.,Ltd
	㈜텔레칩스	㈜텔레칩스
	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호
	스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합 (*)	-
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	(주)LX홀딩스
기타	(주)LX홀딩스의 공동기업	(주)LX홀딩스의 공동기업
	대규모기업집단 계열회사	대규모기업집단 계열회사

(*) 당기 중 스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합 지분 58%를 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	LX Semicon U.S.A., Inc	영업비용	5,077,765,907	4,436,269,564
		영업수익	44,503,155	31,376,287
	LX Semicon China Co., Ltd.	영업비용	19,191,685,697	18,664,523,028
		영업수익	14,554,462	-
	LX Semicon Japan Co., Ltd.	영업비용	9,535,629,938	9,000,174,693
		영업수익	35,079,853	-
	LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	영업비용	1,655,865,958	943,680,549
		영업수익	33,969,589	16,065,004
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,Ltd	배당금 수익	80,307,150	79,309,250
		영업비용	7,559,620	1,400,203,780
	(주)텔레칩스	배당금 수익	90,900,000	303,000,000
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	영업비용	3,257,736,000	3,733,952,000
기타 대규모기업집단 소속법인	주식회사 엘엑스판토스	영업비용	4,245,150,582	4,454,978,701
	주식회사 엘엑스엠디아이	영업비용	1,194,125,820	852,542,370
	주식회사 엘엑스하우시스	영업비용	136,850,300	121,495,728
		유무형자산 취득	29,500,000	-
	(주)엘엑스인터내셔널	영업비용	-	4,343,868
	LX INTERNATIONAL JAPAN LTD.	영업비용	-	9,005,798

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

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
종속기업	LX Semicon U.S.A., Inc	8,617,952	495,939,838	3,234,000	498,913,840
	LX Semicon China Co., Ltd.	14,554,462	1,874,382,615	-	2,367,291,039
	LX Semicon Japan Co., Ltd.	4,419,581	696,252,221	-	1,031,012,037
	LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	4,422,792	146,210,679	2,677,502	199,010,710
관계기업 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,Ltd	-	-	-	7,430,585
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	466,552,000	-	65,870,000	-
기타 대규모기업집단 소속법인	주식회사 엘엑스판토스	-	591,914,351	-	633,664,652
	주식회사 엘엑스엠디아이	-	16,650,860	-	6,938,240
	주식회사 엘엑스하우시스	10,047,077	-	-	133,645,301

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

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기			전기		
		배당금 수취	배당금 지급	현금출자 등	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 등
종속기업	LX Semicon Taiwan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	716,890,000
관계 및 공동기업	FJ Composite Materials Co.,Ltd	80,307,150	-	-	79,309,250	-	-
	㈜탤레칩스	90,900,000	-	-	303,000,000	-	-
	엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	-	2,100,000,000	-	-	-
	스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	-	-	2,900,000,000	-	-	-
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LX홀딩스	-	12,913,257,600	-	-	9,684,943,200	-
합 계		171,207,150	12,913,257,600	5,000,000,000	382,309,250	9,684,943,200	716,890,000

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	8,301,673,020	9,109,398,690
퇴직급여	1,514,197,475	1,393,561,210
합계	9,815,870,495	10,502,959,900

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

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증 내역은 없으며, 당사는 특수관계자에 대한 출자약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정에 따라 당사는 향후 추가로 출자할 의무가 있습니다(주석 34 참조).

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 430백만원의 납부 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 신한은행 등 일부 금융기관과 여신한도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 당사의 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	30,000,000,000	-
통화선도	신한은행	-	10,000,000
통화선도	MUFG은행	-	20,000,000

(3) 당사는 아래와 같이 매출채권의 회수와 관련하여 금융기관과 수출채권 양도거래 약정을 맺고 있습니다. 당기말 현재 당사의 한도내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)			
구분	금융기관명	원화	외화
팩토링	수출입은행	-	333,000,000
팩토링	BNP 파리바	-	130,000,000

팩토링	MUFG은행	100,000,000,000	60,000,000
팩토링	ING은행	-	95,000,000

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

(5) 당기말 현재 당사는 진행중인 소송 및 분쟁사항이 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 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	4,900,000,000	2,100,000,000
스타트업 코리아 LX-BSK 오픈이노베이션 투자조합	14,500,000,000	2,900,000,000	11,600,000,000

(7) 당기말 현재 주식회사 뉴라텍 지분인수와 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요내용
주식매도청구권 (Call Option)	주식회사 뉴라텍(이하, "대상회사")의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 제3자는 협의된 계약 체결 후부터 2027년 12월 31일 또는 상장 예비심사청구서 신청 제출일로부터 30일 이전일 중 먼저 도래하는 날까지 당사가 보유한 대상회사 주식 중 90만주를 주당 5,000원에 매도할 것을 청구할 권리를 가지고 있습니다.
주식매수청구권(Put Option)	당사는 대상회사와의 협의된 계약이 기한내에 체결되지 않을 경우 당사가 보유한 대상회사 주식 전부 또는 일부를 주당 4,040원에 매수할 것을 청구할 수 있는 권리가 있으며, 체결된 계약의 계약상 의무를 이행하지 않아 계약이 해제 또는 해지된 경우, 대상회사 또는 최대주주에게 당사가 보유한 대상회사 주식 전부 또는 일부를 주당 5,000원에 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

상기 이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.

□ 정관의 변경

(제2호 의안) 정관 변경 승인의 건

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제33조 (이사의 수) 회사의 이사는 3인 이상 7인 이내로 하고, 사외이사는 이사총수의 4분의 1이상으로 한다.	제33조 (이사의 수) 회사의 이사는 3인 이상 7인 이내로 하고, 독립이사는 이사총수의 3분의 1이상으로 한다.	사외이사→독립이사 명칭 변경 및 구성비율 확대, 감사위원 선임·해임 관련 3%룰 강화 관련 상법개정에 따른 규정 정비
제45조 (감사위원회의 구성) ② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하고, 총 위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 한다. ③ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다. ④ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 사외이사가	제45조 (감사위원회의 구성) ② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하고, 총 위원의 3분의 2 이상은 독립이사이어야 한다. ③ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 2명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다. ④ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관	

아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖에 「상법 시행령」으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.	계인, 그 밖에 「상법 시행령」으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.	
제38조2 (이사의 회사에 대한 책임 감면) ① 「상법」 제399조에 따른 이사의 책임을 이사가 그 행위를 한 날 이전 최근 1년 간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(사외이사는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제한다.	제38조2 (이사의 회사에 대한 책임 감면) ① 「상법」 제399조에 따른 이사의 책임을 이사가 그 행위를 한 날 이전 최근 1년 간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(독립이사는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제한다.	
제56조 (분기배당) ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월, 6월및 9월의 말일(이하 "분기배당 기준일"이라 한다)의 주주에게 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의12에 따라 분기배당을 할 수 있다. ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.	제56조 (분기배당) ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월, 6월및 9월의 말일로부터 45일 이내의 이사회의 결의로 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따라 분기배당을 할 수 있다. ② 이 회사는 이사회 결의로써 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.	결산 배당과 동일하게 기준일 수정하여 배당액 결정 후 배당기준일을 설정할 수 있도록 수정
제25조 (의장) 주주총회 의장은 대표이사가 이에 임하고, 대표이사 유고시에는 이사회에서 선임된 이사가 그 직무를 대행한다.	제25조 (의장) 주주총회 의장은 대표이사가 이에 임하고, 대표이사 유고시에는 제36조 제2항의 규정을 준용한다.	대표이사 직무대행 규정 보완
제36조 (이사의 직무) ① 대표이사는 이사회에서 선임하며, 회사를 대표하고 업무를 총괄한다. ② 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행하여 대표이사의 유고시에는 위 순서에 따라 그 직무를 대행한다.	제36조 (이사의 직무) ① (삭제) ② 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행한다. 대표이사 결원 또는 유고시에는 이사회에서 정하는 순서 또는 이사회에서 별도로 정하는 자가 그 직무를 대행한다.	
제35조 (이사의 임기 및 보선) ① 이사의 임기는 3년으로 한다. 그러나 그 임기가 최종의 결산기 종료후 당해 결산기에 관한 정기주주총회 전에 만료될 경우에는 그 총회의 종결시까지 그 임기를 연장한다. ④ 사외이사가 사임, 사망 등의 사유로 인하여 제33조에 서정하는 원수를 결한 경우에는 그 사유가 발생한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.	제35조 (이사의 임기 및 보선) ① 이사의 임기는 취임 후 3년 내의 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지로 한다. 다만, 선임시 주주총회 결의로 이보다 단기로 할 수 있다. ④ 독립이사가 사임, 사망 등의 사유로 인하여 제33조에 서정하는 원수를 결한 경우에는 그 사유가 발생한 후 최초로소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.	이사의 임기조항 개선하여 공시·등기 업무의 원활한 진행을 위한 규정 수정

제2조 (목적) 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 6. 위 각호에 부대하는 사업일체 및 투자 7. 삭제	제2조 (목적) 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다 6. 기술, 노하우 및 지식재산권의 이전, 양도, 라이선스 및 그와 관련된 부대사업 7. 위 각호에 부대하는 사업일체 및 투자	사업목적 추가, 정비하여 규정 수정
제17조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) ① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 7일까지 주주의 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 이 경우 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 기준일의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다. 이는 제1항 및 제2항의 변동이 생긴 경우에도 같다.	제17조 (주주명부의 기준일) ① 삭제 ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 기준일의 2주간전에 이를 공고하여야 한다.	전자증권제도 도입에 따라 명부 폐쇄 불요하여 규정 수정
부칙 제2조 (정관의 시행일) <신설> <신설>	부칙 제2조 (정관의 시행일) 이 정관은 2026. 3. 26.부터 시행한다. 제3조 (예외) 전 조에도 불구하고, 제45조 제4항은 2026년 7월 23일부터효력이 발생한다	부칙 신설

□ 이사의 선임

(제3호 의안) 이사 선임의 건 - 사내이사 이혁주

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이혁주	1973.10.11	사내이사	해당없음	계열회사 임원	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	

이혁주	LX세미콘 경영지원부문장	2017년 ~ 2018년	(주)LG, 재경팀 부장	-
		2019년 ~ 2025년	LX세미콘, 재경실장/재경담당	
		2026년 ~ 현재	LX세미콘, 경영지원부문장	

다. 후보자의 체납사실 여부・부실기업 경영진 여부・법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이혁주	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

- 해당사항 없음.

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

이혁주 사내이사 후보자는 LG유플러스, SK실트론, (주)LG, LX세미콘 등 주요 계열사에서 재무, 회계, 세무, 기획을 폭넓게 수행해 온 재무 전문가입니다. 다양한 사업환경에서 조직을 이끌며 축적한 경험을 바탕으로 재무전략 수립, 경영관리 체계 구축, 사업 포트폴리오 분석 등 회사 성장에 필수적인 역량을 확보해 왔습니다.
현재 LX세미콘 경영지원부문장을 맡아 산업의 변화, 시장 구조, 당사 사업모델에 대한 높은 이해도를 보유하고 있으며, 재무 건전성 제고와 중장기 경영전략 실행에 기여해 왔습니다. 후보자는 전문성과 리더십을 겸비하여 향후 이사회에서 책임 있는 의사결정을 수행하고 회사의 지속가능한 성장을 이끌 적임자로 판단되어 사내이사 후보로 추천합니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2026년 2월 24일

보고자 이 혁 주 (서명 또는 날인)

□ 감사위원회 위원의 선임

(제4호 의안) 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건 - 사외이사 정성욱

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
정성욱	1965.06.10	사외이사	해당	-	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정성욱	연세대학교 전기전자공학부 교수	1989년~2001년	삼성전자 수석연구원	-
		2001년~2003년	T-RAM Principal Engineer	
		2003년~2006년	Qualcomm Principal Engineer/Manager	
		2006년~현재	연세대학교 전기전자공학부 교수	

다. 후보자의 체납사실 여부・부실기업 경영진 여부・법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
정성욱	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

(1) 전문성
- 본 후보자는 삼성전자, Qualcomm 등 글로벌 반도체 기업에서 엔지니어로서의 실무 경험을 보유하고 있으며, 현재 연세대 전기전자공학부 교수로 재직중입니다. 연세대학교 공학연구원 원장, 시스템반도체공학과 학과장, 시스템반도체공학과 설립위원장 및 전기전자공학과 학과장을 역임하였으며, 한국전기전자학회 이사 등의 활동을 하면서 반도체 산업에 대한 깊은 이해와 전문성을 갖추었습니다. 이를 통해 반도체 관련 사업 및 전략 운영 방향에 대해 외부 관점에서의 조언 및 기술 트렌드에 대한 자문으로 LX세미콘의 발전에 기여하고자 합니다.

(2) 독립성
- 본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 주주와 사회 등 다양한 이해관계자의 이익을 대변하는 동시에 회사의 장기적 성장과 기업가치 극대화를 위해 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무를 수행하고자합니다.

(3) 직무수행 및 의사결정 기준
- 본 후보자는 아래 기업 가치 제고를 통해, ㈜LX세미콘이 최고의 시스템 반도체 회사로 발전하도록 사외이사로서의 역할을 충실히 수행할 것입니다.

1) 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
2) 기업 성장을 통한 주주 가치 제고
3) 공유 가치 기반의 동반 성장을 위한 이해관계자 가치 제고
4) 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

(4) 책임과 의무에 대한 인식 및 준수
- 본 후보자는 사외이사로서 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며, 이를 엄수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

정성욱 후보자는 현재 연세대 전기전자공학부 교수로 재직중이며, 글로벌 유수의 반도체 기업들에서 엔지니어로 근무했던 실무경험을 기반으로 활발한 연구활동을 진행중인 학자입니다. 반도체 산업 전반에 대해 전문성을 갖추고 있으며, AI / 첨단 자율주행 / 사물인터넷 분야 등을 폭 넓게 연구하고 있어 당사 사업과 관련업계에 대한 이해도가 높습니다. 이에 LX세미콘 이사회는 정성욱 후보자가 반도체 분야 전문가로서 회사의 의사결정에 중심적 역할을 할 것으로 기대되어 감사위원이 되는 사외이사로 추천합니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2026년 2월 19 일

보고자 정 성 욱 (서명 또는 날인)

※ 기타 참고사항
상기 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건은 상법 제542조의12조에 의거하여 다른 이사와 분리하여 선임하는 안건입니다.

□ 이사의 보수한도 승인

(제5호 의안) 이사 보수한도 승인의 건

가. 이사의 수・보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7(4)
보수총액 또는 최고한도액	50억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7(4)
실제 지급된 보수총액	21.2억
최고한도액	50억원

※ 기타 참고사항

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2026년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

* 사업보고서는 2026년 3월 18일 주주총회 1주전에 공시될 예정입니다.

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

1) 상법시행령 제31조(주주총회의 소집공고)에 의거하여 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 개최 1주 전까지 회사 홈페이지에 게재할 예정입니다.
※ 홈페이지 주소 : http://www.lxsemicon.com

2) 향후 사업보고서는 오기 및 정기주주총회 결과에 따라 수정될 수 있으며, 수정사항이 있을 경우 DART 및 홈페이지에 업데이트 할 예정입니다.

※ 참고사항

[전자투표에 관한 사항]
당사는 제22기 정기주주총회부터 주주님께서 주주총회에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있도록 전자투표제도(상법 제368조의 4)를 활용하고 있으며, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표관리시스템
- 인터넷 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr」
- 모바일 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr/m」

나. 전자투표 행사 기간 : 2026년 3월 16일 오전 9시 ~ 2026년 3월 25일 오후 5시
- 첫날은 오전 9시부터 전자투표시스템 접속이 가능하며,
  그 이후 기간 중에는 24시간 접속이 가능합니다.
  (단, 마지막날은 오후 5시까지만 투표하실 수 있습니다)

다. 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사
- 주주확인용 인증서의 종류: 공동인증서 및 민간인증서
  (K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리됩니다.

[주총 집중일 개최 사유]
- 해당 사항 없음

[주주총회 장소에 관한 사항]
주주총회 장소의 주차 공간이 협소하여 되도록이면 대중교통을 이용해주시면 감사하겠습니다.