

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
**감 사 보 고 서**

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

연결재무제표 감사보고서	-----	1
연결재무제표		
연결재무상태표	-----	7
연결손익계산서	-----	9
연결포괄손익계산서	-----	10
연결자본변동표	-----	11
연결현금흐름표	-----	12
주석	-----	13

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 실리콘웍스  
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 9일

## 감사의견

우리는 주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### [재고자산의 평가]

연결재무제표에 대한 주석 3.(4)에 기재된 바와 같이, 연결실체는 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 재고자산을 측정하고 있습니다. 연결실체는 2020년말 현재 135,264백만원의 재고자산을 보유하고 있으며, 재고자산은 연결실체의 자산총계의 약 18%로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 또한 회사가 영위하는 사업의 특성 상 제품수명주기가 비교적 짧은 재고자산을 판매하므로 판매되지 않은 재고자산에 대한 평가손실을 인식하여야 할 위험에 상대적으로 빈번하게 노출되고 있기 때문에 우리는 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 재고자산 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체의 재고자산 순실현가능가치 평가와 관련된 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 재고자산 순실현가능가치 평가와 관련하여 연결실체가 적용한 회계정책의 적정성 평가
- 과거 재고자산평가충당금을 실제 폐기된 금액과 비교하여 이전 충당금 추정치의 정확성 평가
- 재고자산의 연령자료에 대한 정확성을 확인하기 위하여 샘플링된 매입거래의 입고일자 확인
- 연결실체가 제시한 재고자산평가충당금 설정 내역에 대하여 재계산 검증 수행

## 기타사항

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업의 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김현곤입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2021년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 연결재무제표 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

### 제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 실리콘웍스 대표이사 손보익

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 테크노2로 222

(전 화) 02-3777-1114

연 결 재 무 상 태 표  
제 22 기 2020년 12월 31일 현재  
제 21 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
자 산			
I. 유동자산		629,332,380,326	519,232,824,508
현금및현금성자산	6,7,8,35	100,567,267,243	109,686,194,681
단기금융상품	6,7,9,32	150,846,049,384	100,000,000,000
매출채권	6,7,10,37,38	210,368,392,594	159,275,850,982
기타채권	6,7,10	14,492,581,250	4,571,715,172
기타유동자산	12	17,630,142,242	26,584,770,094
당기손익-공정가치측정금융자산	6,7,11	163,039,267	270,925,629
재고자산	13	135,264,908,346	118,843,367,950
II. 비유동자산		121,269,958,547	110,500,465,809
장기기타채권	6,7,10	13,157,235,410	11,551,657,859
관계기업투자주식	14	4,088,947,195	4,295,935,074
유형자산	15,17,36	33,160,184,544	21,852,294,197
사용권자산	18,37	8,632,767,975	9,770,863,312
무형자산	16,17	52,144,579,630	52,680,432,003
기타비유동자산	12	1,124,251,174	2,393,994,075
이연법인세자산	33	8,961,992,619	7,955,289,289
자산총계		750,602,338,873	629,733,290,317
부 채			
I. 유동부채		209,088,958,240	144,851,947,627
매입채무	6,7,19,37	144,000,394,513	112,842,199,455
기타채무	6,7,19,37	36,200,157,048	17,722,080,835
기타유동부채	20,37	9,852,133,137	9,490,866,003
리스부채	6,18,37	2,857,091,653	2,800,707,185
당기법인세부채	33	16,179,181,889	1,996,094,149
II. 비유동부채		9,228,876,340	12,674,547,196
기타비유동채무	6,19,37	20,000,000	-
기타비유동부채	20,37	3,065,517,123	1,616,864,455
리스부채	6,18,37	5,380,313,919	7,077,760,245
확정급여부채	32	763,045,298	3,979,922,496
부채총계		218,317,834,580	157,526,494,823
자 본			
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 부분		532,284,504,293	472,206,795,494
I. 자본금	1,21	8,132,150,000	8,132,150,000
II. 자본잉여금	21	76,343,170,500	76,343,170,500
III. 기타자본항목	22	(454,724,156)	(433,012,471)
IV. 이익잉여금	23	448,263,907,949	388,164,487,465

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
2. 비지배지분			-		-
자본총계			532,284,504,293		472,206,795,494
부채 및 자본총계			750,602,338,873		629,733,290,317

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액	5,28,29,37		1,161,896,286,020		867,122,049,614
II. 매출원가	13,29,31,37		865,870,102,742		654,231,514,747
III. 매출총이익			296,026,183,278		212,890,534,867
판매비와관리비	29,30,31,37	201,799,544,122		165,635,907,186	
IV. 영업이익	29		94,226,639,156		47,254,627,681
금융수익	6,26	2,806,106,787		3,909,582,790	
금융비용	6,26	1,251,981,014		456,681,665	
기타영업외수익	6,27,37	10,840,104,740		3,602,289,324	
기타영업외비용	6,27	15,498,650,234		7,298,899,135	
지분법손실	14	(206,987,879)		(123,334,840)	
V. 법인세비용차감전당기연결순이익			90,915,231,556		46,887,584,155
VI. 법인세비용	33	18,386,320,992		8,349,065,922	
VII. 당기순이익			72,528,910,564		38,538,518,233
VIII. 당기순이익의 귀속					
지배기업소유주지분			72,528,910,564		38,538,518,233
비지배지분			-		-
IX. 주당이익	25				
기본주당순이익			4,459		2,370
희석주당순이익			4,459		2,370

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 당기순이익			72,528,910,564		38,538,518,233
II. 기타포괄손익			1,048,167,235		554,077,922
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	23,32	1,411,449,763		659,021,828	
법인세효과	33	(341,570,843)		(159,483,282)	
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목:					
해외사업환산손익	22	(21,711,685)		54,539,376	
III. 총포괄이익			73,577,077,799		39,092,596,155
IV. 총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분			73,577,077,799		39,092,596,155
비지배자분			-		-

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주에게 귀속되는 부분				비지배지분	총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금		
2019.1.1(전기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	(487,551,847)	362,625,799,686	-	446,613,568,339
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	38,538,518,233	-	38,538,518,233
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	499,538,546	-	499,538,546
해외사업환산손익	-	-	54,539,376	-	-	54,539,376
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	(13,499,369,000)	-	(13,499,369,000)
2019.12.31(전기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(433,012,471)	388,164,487,465	-	472,206,795,494
2020.1.1(당기초)	8,132,150,000	76,343,170,500	(433,012,471)	388,164,487,465	-	472,206,795,494
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	72,528,910,564	-	72,528,910,564
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,069,878,920	-	1,069,878,920
해외사업환산손익	-	-	(21,711,685)	-	-	(21,711,685)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	(13,499,369,000)	-	(13,499,369,000)
2020.12.31(당기말)	8,132,150,000	76,343,170,500	(454,724,156)	448,263,907,949	-	532,284,504,293

주석 참조

연결 현금흐름표

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			82,955,981,196		20,694,847,797
1. 영업에서 창출된 현금흐름		85,702,950,983		36,682,081,187	
당기순이익		72,528,910,564		38,538,518,233	
조정사항	34	49,986,116,015		31,329,609,333	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	34	(36,812,075,596)		(33,186,046,379)	
2. 이자의 수령		3,018,502,520		3,386,621,936	
3. 이자의 지급		(216,065,535)		(251,687,433)	
4. 법인세의 납부		(5,549,406,772)		(19,122,167,893)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(75,441,378,163)		(117,201,380,408)
단기금융상품의 증가		(250,865,913,505)		(170,000,000,000)	
단기금융상품의 감소		200,000,000,000		70,000,000,000	
기타채권의 증가		(5,907,800,500)		(2,751,374,404)	
기타채권의 감소		2,549,772,938		2,410,805,819	
선급금의 증가		(577,903,883)		(744,023,205)	
기타채무의 증가		20,000,000		-	
유형자산의 취득		(17,272,943,553)		(10,402,438,679)	
무형자산의 취득		(3,683,737,075)		(6,421,916,939)	
유형자산의 처분		10,747,415		92,567,000	
무형자산의 처분		286,400,000		-	
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		-		615,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(16,610,251,300)		(16,267,098,811)
배당금의 지급	24,34	(13,499,369,000)		(13,499,369,000)	
리스부채의 상환	34	(3,110,882,300)		(2,767,729,811)	
IV. 현금및현금성자산의 감소			(9,095,648,267)		(112,773,631,422)
V. 기초의 현금및현금성자산			109,686,194,681		222,527,311,948
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(23,279,171)		(67,485,845)
VII. 당기말의 현금및현금성자산			100,567,267,243		109,686,194,681

주석 참조

## 주석

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 실리콘웍스와 그 종속기업

### 1. 회사의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 실리콘웍스(이하 "지배기업")는 FPD(Flat Panel Display) 반도체 IC 설계 및 제조를 목적으로 1999년 11월 11일에 설립되었으며 대전광역시 유성구 테크노2로 22에 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 한국거래소(KOSDAQ)에 상장하였고 이후 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 지배기업의 자본금은 8,132,150천원(발행주식수 16,264,300주, 수권주식수 50,000,000주)입니다.

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
주 주 명	소유 주식수	지 분 율	비 고
(주)LG	5,380,524	33.08%	최대주주
국민연금공단	663,664	4.20%	-
기타	10,220,112	62.72%	-
합 계	16,264,300	100.00%	

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 당기 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 개요

회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율
SILICON WORKS, INC.	미국	반도체제조설계	12월	100.00%	100.00%
Silicon Works China Co., Ltd.	중국	반도체제조설계	12월	100.00%	100.00%

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	SILICON WORKS, INC.		Silicon Works China Co., Ltd.	
	당기	전기	당기	전기
자산	628,272,171	466,586,141	3,783,843,776	3,204,750,570
부채	94,078,991	14,230,311	414,253,882	176,803,636
자본	534,193,180	452,355,830	3,369,589,894	3,027,946,934
매출	1,874,769,602	2,172,907,391	5,254,498,454	4,098,799,678
당기순이익	118,339,510	160,956,176	326,852,485	261,108,933
총포괄이익	81,837,350	168,563,277	341,642,960	308,041,208

2. 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금

액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 1월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

연결실체는 위험회피회계를 적용하지 않기 때문에 동 개정사항은 연결실체와 관련이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업

회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제· 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007))대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우

취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업 회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제 2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

#### - 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개

시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환

일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

#### ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

#### ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

#### ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

### 3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체는 영업부문을 단일 부문으로 파악하고 보고하고 있습니다.

#### (2) 연결

##### ① 사업결합

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

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

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정

산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

## ② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

## ③ 종속기업

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

## ④ 지배력의 상실

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

### ⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

### ⑥ 내부거래제거

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

### ⑦ 동일지배하 사업결합

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

### (3) 현금및현금성자산

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

#### (4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (5) 비파생금융자산

##### ① 인식 및 최초 측정

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

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

##### ② 분류 및 후속 측정

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

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

#### 1) 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득 특정 이자수익률 수준의 유지 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도 금액 시기 이유 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

## 2) 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

### ③ 후속측정과 손익

#### 1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### 2) 상각후원가로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### 3) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

#### 4) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

#### ④ 금융자산의 제거

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

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

#### ⑤ 금융자산의 상계

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

#### ⑥ 금융자산의 손상

1) 연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 리스채권

매출채권과 상각후원가로 측정하는 기타채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

## 2) 기대신용손실의 측정

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

## 3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움

## 4) 연결채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

## 5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 기업고객에 대해 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

## (6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 기타영업외수익 및 기타영업외비용으로 인식합니다.

당기 및 전기 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물 및 구축물	20년, 40년
기계장치	5년
비품	4년
기타의 유형자산	2~5년

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (7) 무형자산

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

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

당기와 전기 무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
영업권	비한정
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
회원권	비한정
기타의 무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

#### (8) 영업권

영업권은 사업결합시점에 취득하는 순식별가능자산에 대한 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

#### (9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

##### ① 자산관련 정부보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는 데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 수익관련 정부보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

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

## (11) 리스

### 1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하

는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 3.(6)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

## 2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

## (12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정되며, 그 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채의 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법의 적용을 통해 상각후원가로 측정되며 관련된 이자비용이 인식됩니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거됩니다.

### (13) 종업원급여

#### ① 단기종업원급여

연결실체는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여를 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

#### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와

급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

#### (14) 충당부채

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

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

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

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (15) 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화인 '원' 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산되고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 영업활동 관련인 경우에는 기타영업외수익과 기타영업외비용 항목으로 당기손익으로 인식되고 있으며, 비영업활동 관련인 경우에는 금융수익과 금융비용 항목으로 당기손익으로 인식되고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (16) 납입자본

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

연결실체는 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품을 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식하고 있습니다.

#### (17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하여 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### ① 계약 식별

연결실체는 다음의 기준을 모두 충족하는 때에 고객과의 계약을 식별합니다.

- 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 약속한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다.
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

연결실체는 위 기준을 모두 충족하는 제품의 공급과 용역 제공 계약을 고객과의 계약으로 식별하고 있습니다.

### ② 수행의무 식별

연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 다음 중 어느 하나를 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별합니다.

- 구별되는 재화나 용역(또는 재화나 용역의 묶음)
- 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 '일련의 구별되는 재화나 용역'

고객과의 계약에서 식별된 연결실체의 고객에 대한 수행의무는 약속된 제품의 공급과 용역의 제공입니다.

### ③ 거래가격 산정

연결실체는 거래가격을 산정하기 위해 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고합니다. 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제 3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

연결실체는 제품의 공급과 용역 제공에 대하여 고객으로부터 받을 대가를 거래가격으로 산정하고 있습니다. 단, 연결실체가 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게

될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고, 반품자산을 회수할 권리에 대한 새로운 자산으로 인식합니다.

#### ④ 거래가격을 수행의무에 배분

연결실체는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 나타내는 금액으로 각 수행의무에 거래가격을 배분합니다.

연결실체가 고객과 체결한 계약에서 연결실체의 수행의무는 제품의 공급과 용역의 제공으로, 구별되는 재화와 용역으로 식별되는 단일의 수행의무로 구성되어 있어 거래가격을 배분하지 않습니다.

#### ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식

연결실체는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행하고 고객이 재화나 용역을 통제할 때 그 수행의무에 배분된 거래가격을 수익으로 인식합니다.

연결실체는 제품의 공급과 용역 제공의 수행의무를 한 시점에 이행되는 것으로 보고 수익을 인식합니다. 특히 용역 제공의 경우 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있어야 하는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 요건을 만족하지 못한다고 판단하여 한 시점에 이행하는 수행의무로 수익을 인식합니다.

#### (18) 금융수익과 금융비용

금융수익은 이자수익, 외화 금융상품에 대한 환산이익 및 외환차익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용 및 외화 금융상품에 대한 환산손실 및 외환차손, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익을 포함하고 있습니다. 차입

금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

#### (19) 법인세

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

##### ① 당기법인세

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

##### ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모

두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (21) 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하

계 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

#### 4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 3에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

##### (1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 유의적인 회계정책

## (2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13: 재고자산 - 재고자산평가총당금 설정에 대한 가정
- 주석 18: 리스부채 - 리스기간에 대한 판단
- 주석 20: 총당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 32: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

## (3) 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

- 주석 7: 금융위험관리

## 5. 영업부문

연결실체는 단일의 연구개발조직으로 구성되고 동일한 마케팅전략을 구사하고 있어, 영업부문을 단일 부문으로 파악하고 보고하고 있습니다.

단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사(社)로 당기와 전기의 매출액은 각각 861,761백만원(전기 712,570백만원), 143,322백만원(전기 86,154백만원)입니다.

## 6. 금융상품의 범주별 분류

### (1) 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
<b>금융자산:</b>		
당기손익-공정가치 측정 항목		
당기손익-공정가치측정금융자산	163,039,267	270,925,629
기타포괄손익-공정가치 측정 항목		
매출채권	105,806,689,122	-
상각후원가 측정 항목		
현금및현금성자산	100,567,267,243	109,686,194,681
단기금융상품	150,846,049,384	100,000,000,000
매출채권	104,561,703,472	159,275,850,982
기타채권	22,796,261,979	9,998,891,281
소 계	378,771,282,078	378,960,936,944
리스채권	4,853,554,681	6,124,481,750
합 계	489,594,565,148	385,356,344,323
<b>금융부채:</b>		
상각후원가 측정 항목		
매입채무	144,000,394,513	112,842,199,455
기타채무(*)	19,263,163,367	11,706,534,042
소 계	163,263,557,880	124,548,733,497
리스부채	8,237,405,572	9,878,467,430
합 계	171,500,963,452	134,427,200,927

(\*) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무 등은 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	이자수익(이자비용)		기타손익(*)	
	당기	전기	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	(107,886,362)	(139,919,764)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	(8,524,015,184)	-
상각후원가측정금융자산	2,594,003,650	3,822,068,929	1,568,032,952	21,234,005
리스채권	124,192,931	59,986,441	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	2,838,403,354	(71,923,722)
리스부채	(216,065,535)	(251,687,433)	-	-
합계	2,502,131,046	3,630,367,937	(4,225,465,240)	(190,609,481)

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

(3) 금융자산의 양도

연결실체는 수출입은행 등과의 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

### (1) 신용위험

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

#### ① 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	100,567,267,243	109,686,194,681
단기금융상품	150,846,049,384	100,000,000,000
매출채권(*1)	210,368,392,594	159,275,850,982
기타채권(*2)	27,649,816,660	16,123,373,031
당기손익-공정가치측정금융자산	163,039,267	270,925,629
합계	489,594,565,148	385,356,344,323

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

(\*2) 리스채권이 포함되어 있습니다.

#### ② 손상차손

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

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	210,368,392,594	159,275,850,982
대손충당금	-	-
매출채권 순장부금액	210,368,392,594	159,275,850,982

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	187,909,227,718	-	187,909,227,718	156,795,235,163	-	156,795,235,163
만기일 ~ 3개월	22,211,033,246	-	22,211,033,246	2,480,615,819	-	2,480,615,819
3개월 ~ 6개월	19,651,630	-	19,651,630	-	-	-
6개월 초과	228,480,000	-	228,480,000	-	-	-
합계	210,368,392,594	-	210,368,392,594	159,275,850,982	-	159,275,850,982

당기와 전기 중 매출채권 대손충당금의 기중 변동은 없습니다.

(2) 유동성위험

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

연결실체는 유동성 위험을 충분한 현금및현금성자산과 단기금융상품을 유지함에 의해 관리하고 있습니다.

① 당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무	144,000,394,513	144,000,394,513	144,000,394,513	-
기타채무(*)	19,263,163,367	19,263,163,367	19,243,163,367	20,000,000
합계	163,263,557,880	163,263,557,880	163,243,557,880	20,000,000

(\*) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 18에 표시되어 있습니다.

② 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)				
구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무	112,842,199,455	112,842,199,455	112,842,199,455	-
기타채무(*)	11,706,534,042	11,706,534,042	11,706,534,042	-
합계	124,548,733,497	124,548,733,497	124,548,733,497	-

(\*) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있으며, 리스부채의 계약상 만기는 주석 18에 표시되어 있습니다.

### (3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

#### ① 환위험

연결실체는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 영업수익 및 영업비용에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 입니다.

#### 가) 환위험에 대한 노출

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

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
외화자산:						
현금및현금성자산	449,195,683	-	-	14,132,907,264	255	12
매출채권	129,387,804,356	-	-	66,920,020,785	-	-
미수금	1,837,010,274	-	-	175,917,985	-	-
합계	131,674,010,313	-	-	81,228,846,034	255	12
외화부채:						
매입채무	26,023,632,422	-	-	16,330,430,832	-	-
미지급금	2,596,042,625	79,734	158,612	3,206,404,068	350,945	152,703
합계	28,619,675,047	79,734	158,612	19,536,834,900	350,945	152,703

외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
USD	1,088.00	1,157.80
JPY	10.54	10.63
CNY	166.96	165.74

나) 민감도분석

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	5,152,716,763	(5,152,716,763)	3,084,600,557	(3,084,600,557)
JPY	(3,987)	3,987	(17,535)	17,535
CNY	(7,931)	7,931	(7,635)	7,635

② 이자율위험

연결실체의 이자부 자산은 고정이자율로 확정되어 있으며 연결실체는 고정이자율 금융상품을 공정가치 측정 금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 연결실체의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다.

(4) 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	163,039,267	-	-	163,039,267	163,039,267
매출채권(*1)	105,806,689,122	-	-	-	-
소계	105,969,728,389	-	-	163,039,267	163,039,267
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	100,567,267,243	-	-	-	-
단기금융상품	150,846,049,384	-	-	-	-
매출채권	104,561,703,472	-	-	-	-
기타채권(*2)	22,796,261,979	-	-	-	-
소계	378,771,282,078	-	-	-	-
합계	484,741,010,467	-	-	163,039,267	163,039,267
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	144,000,394,513	-	-	-	-
기타채무(*2,*3)	19,263,163,367	-	-	-	-
합계	163,263,557,880	-	-	-	-

(\*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법을 공시에 포함하지 않았습니다.

(\*2) 리스채권과 리스부채는 제외되어 있습니다.

(\*3) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무 등은 제외되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	270,925,629	-	-	270,925,629	270,925,629
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	109,686,194,681	-	-	-	-
단기금융상품	100,000,000,000	-	-	-	-
매출채권	159,275,850,982	-	-	-	-
기타채권(*1)	9,998,891,281	-	-	-	-
소계	378,960,936,944	-	-	-	-
합계	379,231,862,573	-	-	270,925,629	270,925,629
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	112,842,199,455	-	-	-	-
기타채무(*1,*2)	11,706,534,042	-	-	-	-
합계	124,548,733,497	-	-	-	-

(\*1) 리스채권과 리스부채는 제외되어 있습니다.

(\*2) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무 등은 제외되어 있습니다.

당기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	기초	평가(*)	처분	당기말
당기손익-공정가치측정금융자산	270,925,629	(107,886,362)	-	163,039,267

(\*) 독립적인 제3자간 거래가격 등의 방법을 사용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(5) 자본관리

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	218,317,834,580	157,526,494,823
자본총계	532,284,504,293	472,206,795,494
부채비율	41.0%	33.4%

## 8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	10,567,267,243	15,686,194,681
정기예금 등(*)	90,000,000,000	94,000,000,000
합 계	100,567,267,243	109,686,194,681

(\*) 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	150,846,049,384	100,000,000,000

10. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	210,368,392,594	-	159,275,850,982	-
미수금	11,067,830,772	-	1,327,302,014	-
미수수익	721,852,856	-	1,022,295,891	-
대여금	1,403,207,680	7,548,533,982	951,190,198	5,602,299,669
보증금	-	2,054,836,689	-	1,095,803,509
리스채권	1,299,689,942	3,553,864,739	1,270,927,069	4,853,554,681
합 계	224,860,973,844	13,157,235,410	163,847,566,154	11,551,657,859

(2) 당기 및 전기 중 리스채권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	6,124,481,750	-
증가	-	6,593,290,800
이자수익	124,192,931	59,986,441
회수	(1,395,120,000)	(528,795,491)
기말	4,853,554,681	6,124,481,750

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	1,395,120,000	1,395,120,000
1년 초과 ~ 2년 이내	1,395,120,000	1,395,120,000
2년 초과 ~ 3년 이내	1,395,120,000	1,395,120,000
3년 초과 ~ 4년 이내	813,820,000	1,395,120,000
4년 초과	-	813,820,000
할인되지 않은 총 리스료	4,999,180,000	6,394,300,000
미실현 금융수익	(145,625,319)	(269,818,250)
리스순투자	4,853,554,681	6,124,481,750

#### 11. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정항목		
LB인베스트먼트	163,039,267	270,925,629

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	270,925,629	-	-	1,025,845,393
처분액	-	-	-	(615,000,000)
평가손익	(107,886,362)	-	-	(139,919,764)
유동성대체	-	-	270,925,629	(270,925,629)
기말	163,039,267	-	270,925,629	-

## 12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	654,965,524	145,142,494	338,796,434	1,856,537,794
선급비용	16,965,080,131	979,108,680	15,279,741,890	537,456,281
부가세대급금	10,096,587	-	10,966,231,770	-
합 계	17,630,142,242	1,124,251,174	26,584,770,094	2,393,994,075

## 13. 채고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 채고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제품	40,247,274,592	-
재공품	116,647,392,008	134,002,182,039
재고반품자산	189,116,375	117,492,806
채고자산평가충당금	(21,818,874,629)	(15,276,306,895)
합 계	135,264,908,346	118,843,367,950

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
채고자산반품충당금 환입(설정)	(71,623,569)	6,483,515
채고자산평가충당금 설정(환입)	6,542,567,734	7,151,669,638

#### 14. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	한국	반도체소자의 연구개발 및 설계	3월	49.00	4,088,947,195	49.00	4,295,935,074

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 원)		
기초	지분법손실	당기말
4,295,935,074	(206,987,879)	4,088,947,195

##### ② 전기

(단위: 원)		
기초	지분법손실	전기말
4,419,269,914	(123,334,840)	4,295,935,074

(3) 당기와 전기 중 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	
	당기	전기
자산	8,628,177,438	9,125,860,361
부채	283,387,244	358,645,925
자본	8,344,790,194	8,767,214,436
매출	2,650,940,551	4,581,696,640
당기순손실	(422,424,242)	(519,166,911)
총포괄이익	(422,424,242)	(519,166,911)

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

① 당기말

(단위: 원)				
회사명	기말 순자산 (A)	연결실체지분율 (B)	순자산지분액 (A*B)	기말 장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	8,344,790,194	49.00%	4,088,947,195	4,088,947,195

② 전기말

(단위: 원)				
회사명	기말 순자산 (A)	연결실체지분율 (B)	순자산지분액 (A*B)	기말 장부금액
어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	8,767,214,436	49.00%	4,295,935,074	4,295,935,074

## 15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	합계
취득원가	5,015,382,334	4,847,249,181	188,300,000	23,905,890,867	15,682,919,553	16,576,118,246	66,215,860,181
상각누계액	-	(2,451,894,452)	(11,768,760)	(15,921,112,331)	(10,835,377,095)	(3,005,808,205)	(32,225,960,843)
손상차손누계액	-	-	-	(564,056,013)	-	-	(564,056,013)
정부보조금	-	-	-	(935,118)	(9,723,663)	(255,000,000)	(265,658,781)
장부금액	5,015,382,334	2,395,354,729	176,531,240	7,419,787,405	4,837,818,795	13,315,310,041	33,160,184,544

(\*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산 및 건설중인자산이 포함되어 있습니다.

### ② 전기말

(단위: 원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	합계
취득원가	5,015,382,334	4,847,249,181	188,300,000	21,113,745,225	13,829,895,918	4,689,004,675	49,683,577,333
상각누계액	-	(2,209,531,982)	(7,061,256)	(13,636,508,568)	(8,997,405,952)	(2,400,074,478)	(27,250,582,236)
손상차손누계액	-	-	-	(564,056,013)	-	-	(564,056,013)
정부보조금	-	-	-	(3,551,429)	(13,093,458)	-	(16,644,887)
장부금액	5,015,382,334	2,637,717,199	181,238,744	6,909,629,215	4,819,396,508	2,288,930,197	21,852,294,197

(\*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산 및 건설중인자산이 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	비품	기타유형자산(*)	합계
기초 장부금액	5,015,382,334	2,637,717,199	181,238,744	6,909,629,215	4,819,396,508	2,288,930,197	21,852,294,197
기중 취득액	-	-	-	2,166,792,403	2,272,020,072	13,145,083,912	17,583,896,387
기중 처분액	-	-	-	(31,738)	(3,497,340)	-	(3,529,078)
건설중인자산 대체	-	-	-	975,605,167	-	(975,605,167)	-
사용권자산으로 대체	-	-	-	-	-	(410,559,310)	(410,559,310)
감가상각비	-	(242,362,470)	(4,707,504)	(2,638,519,820)	(2,248,670,176)	(732,539,591)	(5,866,799,561)
기타 증감액	-	-	-	6,312,178	(1,430,269)	-	4,881,909
당기말 장부금액	5,015,382,334	2,395,354,729	176,531,240	7,419,787,405	4,837,818,795	13,315,310,041	33,160,184,544

(\*) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산 및 건설중인자산이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치(*1)	비품	기타유형자산(*2)	합계
기초 장부금액	5,001,607,594	2,672,756,191	185,946,248	8,228,258,995	4,301,727,486	2,562,306,158	22,952,602,672
기중 취득액	-	-	-	7,725,683,543	2,610,235,536	364,129,865	10,700,048,944
기중 처분액	-	-	-	(6,593,294,800)	(2,798,610)	-	(6,596,093,410)
감가상각비	-	(355,911,542)	(4,707,504)	(2,475,971,852)	(2,090,556,738)	(637,505,826)	(5,564,653,462)
기타 증감액	13,774,740	320,872,550	-	24,953,329	788,834	-	360,389,453
전기말 장부금액	5,015,382,334	2,637,717,199	181,238,744	6,909,629,215	4,819,396,508	2,288,930,197	21,852,294,197

(\*1) 전기 중 금융리스계약으로 인하여 기계장치 6,593백만원을 처분하고 금융리스 채권을 인식하였습니다.

(\*2) 기타유형자산에는 시설장치, 임차개량자산 및 건설중인자산이 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	3,326,441,693	12,370,081,725	3,593,114,600	34,882,988,673	3,059,117,441	85,144,866,809
상각누계액	-	(1,335,163,253)	(6,572,416,403)	-	(24,818,247,013)	-	(32,725,826,669)
손상차손누계액	-	-	-	(243,581,400)	-	-	(243,581,400)
정부보조금	-	(12,203,765)	-	-	-	(18,675,345)	(30,879,110)
장부금액	27,913,122,677	1,979,074,675	5,797,665,322	3,349,533,200	10,064,741,660	3,040,442,096	52,144,579,630

(\*) 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	2,626,926,679	12,302,679,314	2,761,615,400	34,703,000,000	110,435,919	80,417,779,989
상각누계액	-	(1,059,983,751)	(6,029,970,832)	-	(20,328,999,997)	-	(27,418,954,580)
손상차손누계액	-	-	-	(316,282,200)	-	-	(316,282,200)
정부보조금	-	-	(2,111,206)	-	-	-	(2,111,206)
장부금액	27,913,122,677	1,566,942,928	6,270,597,276	2,445,333,200	14,374,000,003	110,435,919	52,680,432,003

(\*) 기타의무형자산은 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	기타무형자산(*1)	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	1,566,942,928	6,270,597,276	2,445,333,200	14,374,000,003	110,435,919	52,680,432,003
기중 취득액	-	372,821,412	552,539,845	1,124,200,000	-	2,315,781,770	4,365,343,027
기중 처분액	-	(2,924,702)	-	(220,000,000)	-	(173,348,284)	(396,272,986)
대체(*2)	-	331,112,083	955,025,453	-	-	785,664,157	2,071,801,693
계정재분류	-	-	(179,988,673)	-	179,988,673	-	-
무형자산상각비	-	(288,877,046)	(1,796,216,036)	-	(4,489,247,016)	-	(6,574,340,096)
기타	-	-	(4,292,543)	-	-	1,908,534	(2,384,009)
당기말 장부금액	27,913,122,677	1,979,074,675	5,797,665,322	3,349,533,200	10,064,741,660	3,040,442,096	52,144,579,630

(\*1) 기타무형자산은 사업양수로 발생한 고객관계무형자산, 기술력 등으로 구성되어 있습니다.

(\*2) 산업재산권 취득관련 장기선급금을 당기 중 건설중인 무형자산으로 대체한 금액 2,072백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산(*)	건설중인무형자산	합계
기초 장부금액	27,913,122,677	1,417,502,763	3,845,404,147	2,069,003,000	19,218,000,006	2,432,026,408	56,895,059,001
기중 취득액	-	402,922,263	921,889,820	689,383,200	-	4,445,240,484	6,459,435,767
기중 처분액	-	(7,404,991)	-	-	-	-	(7,404,991)
무형자산상각비	-	(246,077,107)	(1,540,486,691)	-	(4,844,000,003)	-	(6,630,563,801)
무형자산손상	-	-	-	(13,838,800)	-	(3,722,357,762)	(3,736,196,562)
대체	-	-	3,043,790,000	(299,214,200)	-	(3,043,790,000)	(299,214,200)
기타	-	-	-	-	-	(683,211)	(683,211)
전기말 장부금액	27,913,122,677	1,566,942,928	6,270,597,276	2,445,333,200	14,374,000,003	110,435,919	52,680,432,003

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

(3) 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. 당기와 전기중 영업권에 대하여 인식한 손상금액은 없습니다. 건설중인무형자산과 회원권에 대하여 당기에 인식한 손상금액은 없으며 전기 중 인식한 손상금액은 각 3,722백만원과 14백만원입니다.

17. 정부보조금

연결실체는 국책과제인 아래의 신기술개발사업과 관련하여 기술개발협약을 체결하였습니다. 연결실체는 동 개발사업 등과 관련하여 수령한 정부보조금을 유·무형자산 구입 등으로 지출하였으며, 정부보조금을 해당 자산 및 비용의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

국책과제	주관사
디지털 홀로그래픽 테이블탑형 단말 기술 개발	한국전자통신연구원

18. 리스

(1) 연결실체는 건물 및 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 약 3년입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	13,568,462,734	638,526,620	14,206,989,354
감가상각누계액	(5,213,867,541)	(360,353,838)	(5,574,221,379)
장부금액	8,354,595,193	278,172,782	8,632,767,975

② 전기말

(단위: 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	11,957,041,339	533,062,386	12,490,103,725
감가상각누계액	(2,511,565,149)	(207,675,264)	(2,719,240,413)
장부금액	9,445,476,190	325,387,122	9,770,863,312

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	9,445,476,190	325,387,122	9,770,863,312
취득액	2,077,032,954	300,655,649	2,377,688,603
감소(계약해지)	(107,735,369)	(51,287,923)	(159,023,292)
감가상각비	(3,064,822,681)	(298,068,966)	(3,362,891,647)
기타증감	4,644,099	1,486,900	6,130,999
당기말금액	8,354,595,193	278,172,782	8,632,767,975

② 전기

(단위: 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	12,197,494,072	380,679,049	12,578,173,121
취득액	194,778,186	174,050,223	368,828,409
감소(계약해지)	(274,923,763)	(18,416,854)	(293,340,617)
감가상각비	(2,671,872,305)	(210,925,296)	(2,882,797,601)
전기말금액	9,445,476,190	325,387,122	9,770,863,312

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	3,362,891,647	2,882,797,601
리스부채 이자비용	216,065,535	251,687,433
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	590,368,747	1,030,666,665

(5) 연결실체의 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 3,917백만원, 4,593백만원입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,010,998,676	2,857,091,653	2,840,300,888	2,800,707,185
1년 초과 5년 이내	5,498,344,557	5,380,313,919	7,266,617,280	7,077,760,245
합 계	8,509,343,233	8,237,405,572	10,106,918,168	9,878,467,430

(7) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	2,857,091,653	2,800,707,185
비유동부채	5,380,313,919	7,077,760,245
합 계	8,237,405,572	9,878,467,430

## 19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	144,000,394,513	-	112,842,199,455
미지급금	31,644,626,030	-	13,446,931,140
미지급비용	4,555,531,018	-	4,275,149,695
임대보증금	-	20,000,000	-
합 계	180,200,551,561	20,000,000	130,564,280,290

## 20. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,230,541,855.00	-	4,057,544,846	-
예수금	2,044,382,715.00	-	1,327,544,350	-
충당부채	3,577,208,567.00	-	4,105,776,807	-
장기종업원급여부채	-	2,136,061,671	-	1,034,499,281
복구충당부채	-	929,455,452	-	582,365,174
합 계	9,852,133,137.00	3,065,517,123	9,490,866,003	1,616,864,455

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	설정	환입	지급	기말
판매보증충당부채	3,946,189,306	1,391,438,719	(1,883,876,933)	(121,313,785)	3,332,437,307
반품충당부채	159,587,501	2,434,156,344	(2,348,972,585)	-	244,771,260
복구충당부채	582,365,174	347,090,278	-	-	929,455,452
합 계	4,688,141,981	4,172,685,341	(4,232,849,518)	(121,313,785)	4,506,664,019

### ② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	설정	환입	지급	기말
판매보증충당부채	3,778,854,699	1,462,255,605	(1,107,058,520)	(187,862,478)	3,946,189,306
반품충당부채	162,999,112	85,788,369	(89,199,980)	-	159,587,501
복구충당부채	498,300,000	84,065,174	-	-	582,365,174
합 계	4,440,153,811	1,632,109,148	(1,196,258,500)	(187,862,478)	4,688,141,981

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

## 21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 유통주식수(16,264,300주)는 변동하지 않았습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	66,560,617,129	66,560,617,129
기타자본잉여금	9,782,553,371	9,782,553,371
합계	76,343,170,500	76,343,170,500

## 22. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(73,916,425)	(52,204,740)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(380,807,731)	(380,807,731)
합계	(454,724,156)	(433,012,471)

## 23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	4,066,075,000	4,066,075,000
미처분이익잉여금	444,197,832,949	384,098,412,465
합계	448,263,907,949	388,164,487,465

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	384,098,412,465	358,559,724,686
배당금의 지급	(13,499,369,000)	(13,499,369,000)
당기순이익	72,528,910,564	38,538,518,233
확정급여제도의 재측정요소	1,069,878,920	499,538,546
당기말금액	444,197,832,949	384,098,412,465

(3) 당기와 전기 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일 : 2021년 3월 18일		처분확정일 : 2020년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		442,857,822,300		382,996,605,932
전기이월미처분이익잉여금	369,497,236,932		344,257,279,422	
당기순이익	72,290,706,448		38,239,787,964	
확정급여제도의 재측정요소	1,069,878,920		499,538,546	
II. 이익잉여금처분액		(21,956,805,000)		(13,499,369,000)
배당금	(21,956,805,000)		(13,499,369,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금(I - II)		420,901,017,300		369,497,236,932

#### 24. 배당금

당기와 전기 지배기업의 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기(*)	전기
배당받을 주식수	16,264,300 주	16,264,300 주
주당액면금액	500	500
액면배당률	270%	166%
주당배당금액	1,350	830
배당금	21,956,805,000	13,499,369,000

(\*) 2021년 3월 18일로 예정된 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

## 25. 주당이익

### (1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	72,528,910,564	38,538,518,233
가중평균유통보통주식수	16,264,300	16,264,300
기본주당이익	4,459	2,370

### ② 당기 가중평균유통보통주식수 계산내역

구분	발행주식수(1)	자기주식수(2)	유통보통주식수 (1-2)	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	16,264,300 주	-	16,264,300 주	366일/366일	16,264,300 주

### ③ 전기 가중평균유통보통주식수 계산내역

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

### (2) 희석주당이익

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

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	2,718,196,581	3,882,055,370
외환차익(금융)	56,629,376	10,520,000
외화환산이익(금융)	-	17,007,420
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	31,280,830	-
합 계	2,806,106,787	3,909,582,790

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	216,065,535	251,687,433
외화환산손실(금융)	30,547,844	65,074,468
매출채권처분손실	866,200,443	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	139,167,192	139,919,764
합 계	1,251,981,014	456,681,665

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익(비금융)	10,193,540,207	2,819,482,548
외화환산이익(비금융)	496,995,916	293,040,480
유형자산처분이익	16,029,468	125,343,724
무형자산분이익	66,400,000	-
잡이익	67,139,149	364,422,572
합 계	10,840,104,740	3,602,289,324

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손(비금융)	10,278,959,915	2,147,543,756
외화환산손실(비금융)	3,689,036,175	978,121,941
유형자산처분손실	7,478,127	24,710,082
무형자산처분손실	176,272,986	7,404,991
무형자산손상차손	-	3,736,196,562
기부금	59,213,337	1,000,000
잡손실	1,287,689,694	403,921,803
합 계	15,498,650,234	7,298,899,135

28. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	495,043,275,399	699,468,221,764
중국	515,436,539,060	159,318,161,080
베트남	123,382,133,701	-
대만	13,327,254,868	-
일본	9,345,018,449	4,997,503,378
기타	5,362,064,543	3,338,163,392
합계	1,161,896,286,020	867,122,049,614
주요 서비스 계열:		
제품매출	1,155,019,536,086	851,939,311,075
용역매출	4,538,473,785	8,897,459,489
기타매출	2,179,935,418	6,285,279,050
상품매출	158,340,731	-
합계	1,161,896,286,020	867,122,049,614
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	1,160,988,486,020	866,064,749,614
기간에 걸쳐 이행	907,800,000	1,057,300,000
합계	1,161,896,286,020	867,122,049,614

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
계약부채	4,116,875,584	3,952,120,531

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 없으며, 계약부채 4,117백만원이 기타부채의 선수금 계정으로 분류되어 있습니다. 당기초 현재의 계약부채 잔액 3,952백만원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 3,952백만원 입니다. 또한 당기말 계약부채가 수익으로 전환되는 시기는 불확실성을 내포하고 있습니다. 다만 회사는 대부

분의 계약부채가 1년 이내에 수익으로 인식될 것이라고 예상하고 있습니다.

(3) 계약이행원가

연결실체는 고객과의 계약이 체결되기 이전에 발생한 원가가 해당 계약과 직접 연관되며, 해당 계약의 실현가능성 및 회수가능성이 매우 높다고 판단하여, 해당 원가를 선급비용으로 인식하였습니다. 해당 자산은 계약이 체결된 이후에 관련 매출이 발생하는 기간에 걸쳐 매출원가로 인식됩니다. 당기 중 계약이행원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기 초	1,810,095,936	2,931,957,748
발 생	1,341,843,768	4,188,723,360
감 소	(1,901,589,058)	(5,310,585,172)
기 말	1,250,350,646	1,810,095,936

## 29. 영업이익

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출	1,161,896,286,020	867,122,049,614
재화의 판매로 인한 매출	1,155,019,536,086	852,810,914,275
기타매출	6,876,749,934	14,311,135,339
매출원가	865,870,102,742	654,231,514,747
제품매출원가	863,479,276,578	648,014,125,229
기타매출원가	2,390,826,164	6,217,389,518
판매비와관리비	201,799,544,122	165,635,907,186
급여및상여	41,942,009,042	27,588,182,790
퇴직급여	3,092,087,608	2,448,920,348
복리후생비	7,781,620,265	6,481,152,161
여비교통비	870,120,723	2,243,529,223
지급임차료	1,377,603,014	1,573,382,159
지급수수료	12,916,925,840	12,200,874,248
감가상각비	6,034,597,641	5,726,891,595
무형자산상각비	1,780,516,019	1,463,463,394
판매보증충당부채 전입(환입)	(492,438,214)	355,197,085
경상연구개발비	120,855,500,944	99,834,385,988
기타	5,641,001,240	5,719,928,195
영업이익	94,226,639,156	47,254,627,681

### 30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	22,740,381,338	18,693,333,325
상여	19,201,627,704	8,894,849,465
퇴직급여	3,092,087,608	2,448,920,348
회의비	2,138,578	8,776,721
복리후생비	7,781,620,265	6,481,152,161
여비교통비	870,120,723	2,243,529,223
통신비	534,761,795	388,259,927
소모품비	775,806,572	271,369,042
세금과공과	511,260,668	540,542,675
지급임차료	1,377,603,014	1,573,382,159
지급수수료	12,916,925,840	12,200,874,248
감가상각비	6,034,597,641	5,726,891,595
수선비	269,922,640	113,100,613
보험료	574,527,553	706,490,103
접대비	543,253,636	700,001,534
광고선전비	70,186,723	8,859,092
도서인쇄비	11,263,698	17,327,595
운반비	681,613,724	209,830,626
견본비	640,690,578	993,029,850
교육훈련비	640,121,792	1,243,873,426
차량관리비	204,313,317	325,479,549
수도광열비	181,139,966	192,987,442
판매보증충당부채 전입(환입)	(492,438,214)	355,197,085
경상연구개발비	120,855,500,944	99,834,385,988

(단위: 원)		
구분	당기	전기
무형자산상각비	1,780,516,019	1,463,463,394
합계	201,799,544,122	165,635,907,186

### 31. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(16,421,540,396)	(14,752,258,146)
종업원비용	119,382,947,552	88,960,889,352
감가상각비와 무형자산상각비	15,804,031,307	15,081,420,444
외주가공비	878,842,369,954	650,345,149,279
공정제비용	8,793,078,545	13,139,434,872
연구개발비	49,042,155,547	45,479,791,491
지급임차료	1,377,603,014	1,573,382,159
지급수수료	15,813,968,066	14,156,564,814
운반비	3,511,177,865	2,102,583,958
여비교통비	1,655,953,326	4,170,864,155
판매보증충당부채 전입(환입)	(492,438,214)	355,197,085
견본비	640,690,578	993,029,850
기타	(10,280,350,280)	(1,738,627,380)
합계(*)	1,067,669,646,864	819,867,421,933

(\*) 연결손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

### 32. 종업원급여

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	43,512,383,794	39,248,760,042
사외적립자산의 공정가치	(42,749,338,496)	(35,268,837,546)
확정급여부채	763,045,298	3,979,922,496

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

구분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.3%	4.4%
할인율	2.3%	2.2%

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	39,248,760,042	32,571,648,690
당기근무원가	6,470,243,584	6,134,824,103
이자원가	816,042,229	819,252,592
재측정요소(법인세 차감전):		
인구통계적 가정	791,766,552	232,336,031
재무적 가정	(901,089,659)	(2,339,859,535)
경험조정등	(1,300,721,615)	1,344,919,946
계열사간 전출입	1,047,882,787	2,089,593,905
퇴직급여 지급액	(2,660,500,126)	(1,603,955,690)
확정급여채무 기말잔액	43,512,383,794	39,248,760,042

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사외적립자산 기초잔액	35,268,837,546	28,174,546,825
사외적립자산 납입액	9,400,000,000	8,000,000,000
이자수익	683,062,055	649,466,123
사외적립자산 재측정요소(법인세 차감전)	1,405,041	(103,581,730)
계열사간 전출입	-	79,647,258
사외적립자산으로부터의 퇴직급여 지급액	(2,603,966,146)	(1,531,240,930)
사외적립자산 기말잔액	42,749,338,496	35,268,837,546

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 7,278백만원입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	6,470,243,584	6,134,824,103
순이자원가	132,980,174	169,786,469
합계	6,603,223,758	6,304,610,572

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품 등	42,749,338,496	35,268,837,546

(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%변동)	(3,854,988,648)	4,519,321,262
미래 급여인상율 (1%변동)	4,389,491,269	(3,828,117,155)

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.9년 및 9.2년입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 누적 재측정요소	5,963,325,848	6,462,864,394
당기 변동액	(1,411,449,763)	(659,021,828)
당기 변동에 대한 법인세효과	341,570,843	159,483,282
기말 누적 재측정요소	4,893,446,928	5,963,325,848

### 33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세	19,504,310,924	8,311,271,078
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	230,284,241	2,272,635,035
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,006,703,330)	(2,075,356,909)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(341,570,843)	(159,483,282)
법인세비용	18,386,320,992	8,349,065,922

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
보험수리적손익	(341,570,843)	(159,483,282)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(341,570,843)	(159,483,282)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	90,915,231,556	46,887,584,155
적용세율	23.73%	23.21%
적용세율에 따른 세부담액	21,469,557,148	10,881,479,323
조정사항		
비과세수익	(13,617,432)	(165,858,890)
비공제비용	351,803,480	265,394,601
세액공제	(3,651,706,445)	(4,683,921,896)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액(*)	230,284,241	2,277,268,233
미인식한 이연법인세의 변동	-	223,989,982
기타(세율변동효과 등)	-	(449,285,431)
법인세비용	18,386,320,992	8,349,065,922
평균유효세율	20.22%	17.81%

(\*) 전기 법인세비용은 세무조사로 인한 법인세추납액이 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(247,395,606)	74,120,291	-	(173,275,315)
순확정급여부채	-	341,570,843	(341,570,843)	-
무형자산손상차손	977,350,870	(918,404,171)	-	58,946,699
재고자산평가손실	3,668,433,010	1,565,968,487	-	5,234,401,497
상각비한도초과	688,973,346	(146,873,350)	-	542,099,996
유형자산손상차손	136,501,555	-	-	136,501,555
미지급비용	1,066,171,958	357,347,436	-	1,423,519,394
선급비용	68,403,681	(16,691,045)	-	51,712,636
충당부채	1,037,887,508	(78,296,064)	-	959,591,444
당기손익-공정가치측정금융자산	(48,624,002)	26,108,499	-	(22,515,503)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	121,000,000	-	-	121,000,000
장기종업원급여부채	250,348,826	266,578,098	-	516,926,924
기타	236,238,143	(123,154,851)	-	113,083,292
합계	7,955,289,289	1,348,274,173	(341,570,843)	8,961,992,619

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(142,017,433)	(105,378,173)	-	(247,395,606)
순확정급여부채	-	159,483,282	(159,483,282)	-
무형자산손상차손	81,766,111	895,584,759	-	977,350,870
재고자산평가손실	1,936,159,947	1,732,273,063	-	3,668,433,010
상각비한도초과	1,175,409,247	(486,435,901)	-	688,973,346
유형자산손상차손	136,501,555	-	-	136,501,555
미지급비용	1,185,142,832	(118,970,874)	-	1,066,171,958
선급비용	84,987,511	(16,583,830)	-	68,403,681
총당부채	967,997,292	69,890,216	-	1,037,887,508
당기손익-공정가치측정금융자산	(197,434,585)	148,810,583	-	(48,624,002)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	121,000,000	-	-	121,000,000
장기종업원급여부채	199,803,033	50,545,793	-	250,348,826
기타	330,616,870	(94,378,727)	-	236,238,143
합계	5,879,932,380	2,234,840,191	(159,483,282)	7,955,289,289

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 일시적차이 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
관련 자산	당기말	전기말
종속기업 투자지분	418,177,955	418,177,955
관계기업 투자지분	321,052,805	114,064,926
이전가격(종속기업)	807,301,385	807,301,385

당기말 현재 종속기업에 대한 투자지분 및 이전가격과 관련하여, 연결실체는 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 높지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 34. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용	18,386,320,992	8,349,065,922
감가상각비	9,229,691,208	8,450,856,643
재고자산평가충당금 설정	6,542,567,734	-
재고자산반품충당금 설정	(71,623,569)	-
반품충당부채 설정	85,183,759	-
유형자산처분이익	(16,029,468)	(125,343,724)
유형자산처분손실	7,478,127	24,710,082
무형자산처분이익	(66,400,000)	-
무형자산처분손실	176,272,986	7,404,991
무형자산손상차손	-	3,736,196,562
무형자산상각비	6,574,340,098	6,630,563,801
퇴직급여	6,627,658,231	6,304,610,572
외화환산이익	(496,995,916)	(310,047,900)
외화환산손실	3,719,584,019	1,043,196,409
이자수익	(2,718,196,581)	(3,882,055,370)
이자비용	216,065,535	251,687,433
판매보증충당부채 설정(환입)	(492,438,214)	355,197,085
장기종업원급여	1,101,562,390	265,745,313
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(31,280,830)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	139,167,192	139,919,764
지분법손실	206,987,879	123,334,840
매출채권처분손실	866,200,443	-
기타	-	(35,433,090)
합 계	49,986,116,015	31,329,609,333

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권	(55,449,194,647)	(1,431,906,653)
기타채권	(9,824,284,455)	(275,668,006)
기타유동자산	8,385,061,950	(6,617,707,117)
기타비유동자산	(6,120,927)	6,413,398
재고자산	(22,892,484,561)	(14,752,258,146)
매입채무	31,475,466,669	(1,454,305,853)
기타유동부채	769,553,695	(984,919,052)
기타채무	17,892,085,277	(2,084,843,928)
기타비유동부채	-	(56,878,400)
순확정급여부채	(8,433,085,666)	(6,062,768,113)
리스채권	1,270,927,069	528,795,491
합 계	(36,812,075,596)	(33,186,046,379)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금 증가	310,952,834	210,245,091
무형자산 취득관련 미지급금 증가	312,845,041	(362,103,435)
선급금의 무형자산 대체	2,440,562,604	402,922,263
원상복구의무로 인한 사용권자산의 증가	347,090,278	84,065,174
리스계약으로 인한 리스부채 및 사용권자산 인식	1,630,176,738	12,947,001,530
리스계약 중도 해지로 인한 리스부채 감소	160,356,296	314,353,393
리스계약 중도 해지로 인한 사용권자산 감소	159,023,292	284,544,483
리스부채의 유동성 대체	3,327,623,064	2,800,707,185
리스채권의 유동성 대체	1,299,689,942	1,739,736,119
금융리스계약으로 인한 유형자산의 리스채권 대체	-	6,593,290,800
대여금의 유동성 대체	1,461,005,203	1,037,605,168
건설중인 유형자산의 본계정 대체	1,559,761,239	-
건설중인 무형자산의 본계정 대체	1,286,137,536	3,043,790,000

(4) 재무활동 관련 현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	당기말
미지급배당금	-	(13,499,369,000)	13,499,369,000	-
리스부채(유동)	2,800,707,185	(3,110,882,300)	3,167,266,768	2,857,091,653
리스부채(비유동)	7,077,760,245	-	(1,697,446,326)	5,380,313,919

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	K-IFRS 1116호 최초 적용에 따른 조정	재무활동 현금흐름	비현금거래	전기말
미지급배당금	-	-	(13,499,369,000)	13,499,369,000	-
리스부채(유동)	-	-	(2,767,729,811)	5,568,436,996	2,800,707,185
리스부채(비유동)	-	12,578,173,121	-	(5,500,412,876)	7,077,760,245

### 35. 사용제한 금융상품

당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	금액	사용제한 내용
현금및현금성자산	149,273	정부보조금

### 36. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
가스사고배상책임보험	건물 및 구축물	2,571,885,969	580,000,000	KB손해보험
화재보험			기계장치	
	비품	4,837,818,795	2,659,000,000	
	기타의유형자산	1,715,411,841	500,000,000	
	합계	16,544,904,010	12,398,000,000	

상기 보험 이외에 연결실체는 종업원에 대한 산재보험 및 화재배상책임보험에 가입하고 있습니다.

### 37. 특수관계자

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

특수관계 종류	당기말	전기말
관계기업	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사	어드밴스드파워디바이스테크놀로지 주식회사
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LG	(주)LG
기타	(주)LG의 종속기업 및 공동기업	(주)LG의 종속기업 및 공동기업
	대규모기업집단 계열회사(*)	대규모기업집단 계열회사(*)

(\*) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	어드밴스드파워디바이스 테크놀로지 주식회사	유무형자산 취득	-	2,280,731,354
기타 (주)LG의 종속기업	(주)엘지씨엔에스	영업비용	3,987,487,120	3,503,501,079
		유무형자산 취득	1,905,055,712	3,251,786,634
	(주)에스앤아이코퍼레이션	영업비용	1,192,326,185	926,380,048
	(주)서브원(*)	매출	-	3,466,200
		영업비용	-	30,173,067
	(주)오픈소스컨설팅	영업비용	-	10,420,000
(주)엘지경영개발원	영업비용	828,033,400	1,113,259,310	
기타 대규모기업집단 소속법인	LG Electronics USA Inc.	매출	1,307,665,256	1,855,969,929
	LG Display (China) Co., Ltd.	매출	7,033,737,203	2,138,102,752
	LG Display (Guangzhou) Co., Ltd.	매출	238,450,961,498	39,523,643,337
	LG Display Vietnam Haiphong Co. Ltd.	매출	123,382,133,701	-
	LG Display Yantai	매출	36,850,930,595	-
	엘지디스플레이(주)	매출	456,142,667,881	670,953,040,248
		영업비용	36,125,353	92,314,736
		기타수익	3,866,238,099	869,281,918
	엘지전자(주)	매출	12,450,071,180	12,388,477,037
		영업비용	5,454,446,364	5,622,546,911
	엘지이노텍(주)	매출	300,000,000	-
		영업비용	55,613,054,932	22,496,052,247
	(주)엘지화학	매출	-	212,000,000
	엘지유플러스	매출	3,200,000	3,200,000
		영업비용	125,105,833	102,207,116
	(주)판토스	영업비용	2,733,993,476	1,298,036,671
	(주)비즈테크파트너스	영업비용	230,000,000	214,344,879
(주)에이치에스애드	영업비용	25,000,000	-	
(주)하이텔레서비스	영업비용	3,717,011	-	

(\*) 전기 공정거래위원회가 7월 24일을 기준으로 (주)서브원을 대규모기업집단(LG) 계열회사에서 제외함에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(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
기타 (주)LG의 종속기업	(주)엘지씨엔에스	-	688,038,477	-	937,206,367
	(주)엘지경영개발원	-	8,339,320	-	15,628,305
	(주)에스앤아이코퍼레이션	900,000,000	96,605,340	300,000,000	88,449,068
기타 대규모기업집단 소속법인	LG Electronics USA Inc.	118,972,800	-	257,934,780	-
	LG Display (China) Co., Ltd.	1,741,711,200	-	1,360,104,351	-
	LG Display (Guangzhou) Co., Ltd.	14,533,818,780	-	37,141,444,928	-
	LG Display Vietnam Haiphong Co. Ltd.	45,157,716,047	-	-	-
	LG Display Yantai	862,775,514	-	-	-
	엘지디스플레이(주)	74,419,080,668	-	88,354,795,384	-
	엘지전자(주)(*)	4,121,489,880	27,609,504	3,249,019,544	472,555,262
	엘지이노텍(주)	-	16,891,644,426	-	3,598,523,920
	(주)판토스	-	800,105,543	-	202,957,347
	(주)비즈테크파트너스	-	21,091,400	-	17,692,125

(\*) 당기말 현재 상기 채권·채무 이외에 엘지전자(주)와 체결하고 있는 사무실 임차 계약에 따른 리스부채 7,633백만원과 사용권자산 7,956백만원이 계상되어 있으며, 당기말 현재 엘지디스플레이(주), 엘지전자(주) 및 엘지이노텍(주)에 연결실체의 용역 활동에 따른 선수금이 각각 435백만원, 1,050백만원 및 300백만원이 계상되어 있습니다.

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

(단위: 원)			
특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
		배당금 지급	배당금 지급
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)LG	4,465,834,920	4,465,834,920

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	5,582,497,801	3,428,705,500
퇴직급여	667,025,838	447,042,625
합계	6,249,523,639	3,875,748,125

연결실체의 주요 경영진에는 등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

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

### 38. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 404백만원의 납부 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다.

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

(단위: USD)		
구분	금융기관명	외화
매입외환	신한은행	16,000,000
매입외환	농협	15,000,000
매입외환	Mizuho Bank	60,000,000

(3) 연결실체는 아래와 같이 매출채권의 회수와 관련하여 수출입은행 외 1개 은행과 수출채권 양도거래 약정을 맺고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 한도 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)		
구분	금융기관명	외화
팩토링	수출입은행	190,000,000
팩토링	BNP 파리바	40,000,000

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

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

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 실리콘웍스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	7	1	2	8	8	6	7	10	8	-	-	29	32	
투입 시간	분·반기검토	10	10	33	84	650	647	378	176	12	-	-	-	1,083	917
	감사	29	44	151	60	1,251	978	785	469	345	119	-	-	2,561	1,670
	합계	39	54	184	144	1,901	1,625	1,163	645	357	119	-	-	3,644	2,587

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.15 ~ 2020.06.19				5	일
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내 용
			상주		비상주		
	2020.06.22 ~ 2020.06.26 2020.08.18 ~ 2020.09.11 2020.12.07 ~ 2020.12.11	29	일	4	명	2	
2021.01.04 ~ 2021.01.22		15	일	4	명	2	명
실사(입회)시기		2020.12.30				1	일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	실리콘웍스 양재캠퍼스(화상실사)			
	실사(입회)대상	제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.22	1	일	
	실사(입회)장소	실리콘웍스 양재캠퍼스			
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2020.04, 2020.07, 2020.10, 2020.12, 2021.01			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	순확정급여부채 평가의 적정성 검토			
	수행시기	2021.01.11~2021.01.15	5	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 10일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사	서면보고	1분기 검토 보고 연간감사일정 중점감사항목
2	2020년 07월 10일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사	서면보고	반기 검토 보고 및 내부회계관리제도 설계평가결과 보고
3	2020년 10월 13일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사	서면보고	3분기 검토 보고 및 핵심감사사항 보고
4	2020년 12월 29일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사	서면보고	기말감사계획 보고
5	2021년 01월 27일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사	대면보고	기말 감사결과 보고, 핵심감사사항의 확정 및 내부 회계관리제도 운영평가 결과 보고