

삼성전자주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

가. 연결회사의 개요

삼성전자주식회사(이하 "회사")는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다. 회사 및 종속기업(이하 삼성전자주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 사업은 CE부문, IM부문, DS부문으로 구성되어 있습니다. CE(Consumer Electronics) 부문은 디지털 TV, 모니터, 프린터, 에어컨 및냉장고 등의 사업으로 구성되어 있고, IM(Information technology & Mobile communications) 부문은 휴대폰, 통신시스템, 컴퓨터 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solutions) 부문은 메모리 반도체, 시스템 LSI 등의 반도체 사업과 LCD 및 OLED 패널 등의 디스플레이(DP) 사업으로 구성되어 있습니다. 회사의 본점 소재지는경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이 및 Samsung Electronics America 등 159개의 종속기업(주석 1. 나 참조)을 연결대상으로 하고, 삼성전기 등 32개 관계기업과 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

나. 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율(%)(*)
국내	삼성디스플레이	디스플레이 제조 및 판매	84.8
	메스유머티리얼스	디스플레이 부품 생산	50
	스테코	반도체 부품생산	70
	세메스	반도체/FPD제조장비	91.5
	삼성전자서비스	전자제품 수리서비스	99.3
	삼성전자판매	전자제품 판매	100
	삼성전자로지텍	종합물류대행	100
	삼성메디슨	의료기기	68.5
	SVIC 14호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 20호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 23호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 26호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 27호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
	SVIC 28호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99
SVIC 29호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	기업명	업종	지분율(%)(*)
미주	Samsung Electronics America(SEA)	전자제품 판매	100
	NexusDX(Nexus)	의료기기	100
	Samsung Receivables(SRC)	채권관리	100
	NeuroLogica	의료기기	100
	Samsung Semiconductor(SSI)	반도체/디스플레이 판매	100
	Samsung Electronics Canada(SECA)	전자제품 판매	100
	Samsung Research America(SRA)	R&D	100
	Grandis	R&D	100
	Samsung Mexicana(SAMEX)	전자제품 생산	100
	Samsung International(SII)	TV/모니터 생산	100
	Samsung Austin Semiconductor(SAS)	반도체 생산	100
	Samsung Electronics Mexico(SEM)	전자제품 판매	99.9
	SEMES America(SEMESA)	반도체 장비	100
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico(SEDAM)	전자제품 생산	99.9
	Samsung Electronics Latinoamerica Miami(SEMI)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Latinoamerica(SELA)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Venezuela(SEVEN)	마케팅 및 서비스	100
	Samsung Electronica Colombia(SAMCOL)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Panama(SEPA)	컨설팅	100
	Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	전자제품 생산 및 판매	100
	Samsung Electronics Argentina(SEASA)	마케팅 및 서비스	100
	Samsung Electronics Chile(SECH)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Peru(SEPR)	전자제품 판매	100
	RT SV CO-INVEST(RT-SV)	벤처기업 투자	99.9
	Quietside	에어컨공조 판매	100
	SmartThings	스마트홈기기 판매	100
	PrinterOn	프린팅솔루션 판매	100
	PrinterOn America	프린팅솔루션 판매	100
	Simpres	프린팅솔루션 판매	100
	Samsung Pay(구 LoopPay)	모바일 결제 개발 및 서비스	100
	YESCO Electronics	LED 디스플레이 제조 및 판매	100
	Beijing Integrated Circuit Industry International Fund (Beijing Fund)	벤처기업 투자	99
	Stellus Technologies	서버용 반도체 스토리지 시스템 제조 및 판매	100

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	기업명	업종	지분율(%)(*)
유럽/CIS	Samsung Electronics (UK)(SEUK)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Holding(SEHG)	Holding Company	100
	Samsung Semiconductor Europe GmbH(SSEG)	반도체/디스플레이 판매	100
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Iberia(SESA)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics France(SEF)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Hungarian(SEH)	전자제품 생산 및 판매	100
	Samsung Electronics Czech and Slovak(SECZ)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Italia(SEI)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	물류	100
	Samsung Electronics Benelux(SEBN)	전자제품 판매	100
	Samsung Display Slovakia(SDSK)	디스플레이 임가공	100
	Samsung Electronics Romania(SEROM)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Overseas(SEO)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Polska(SEPOL)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Portuguesa(SEP)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Nordic(SENA)	전자제품 판매	100
	Samsung Semiconductor Europe(SSEL)	반도체/디스플레이 판매	100
	Samsung Electronics Austria(SEAG)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Slovakia(SESK)	TV/모니터 생산	100
	Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	Holding Company	100
	Samsung Electronics Poland Manufacturing(SEPM)	가전제품 생산	100
	Samsung Electronics Greece(SEGR)	전자제품 판매	100
Samsung Nanoradio Design Center(SNDC)	R&D	100	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	기업명	업종	지분율(%)(*)
유럽/CIS	SonoAce Deutschland(SMDE)	의료기기	100
	Samsung Electronics Rus(SER)	마케팅	100
	Samsung Electronics Rus Company(SERC)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Ukraine(SEU)	마케팅	100
	Samsung Electronics Baltics(SEB)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Ukraine Company(SEUC)	전자제품 판매	100
	Samsung R&D Institute Rus(SRR)	R&D	100
	Samsung Electronics Kazakhstan(SEK)	마케팅	100
	Samsung Electronics Central Eurasia(SECE)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK)	TV 생산	100
	Samsung Russia Service Centre(SRSC)	서비스	100
	Samsung Electronics(London) Limited(SEL)	Holding Company	100
	Samsung Denmark Research Center(SDRC)	R&D	100
	Samsung France Research Center(SFRC)	R&D	100
	Samsung Cambridge Solution Centre(SCSC)	R&D	100
	Samsung Electronics Switzerland GmbH(SESG)	전자제품 판매	100
	PrinterOn Europe	프린팅솔루션 판매	100
	Samsung Electronics Caucasus(SECC)	마케팅	100
	중동 및 아프리카	Samsung Electronics West Africa(SEWA)	마케팅
Samsung Electronics East Africa(SEEA)		마케팅	100
Samsung Gulf Electronics(SGE)		전자제품 판매	100
Samsung Electronics Egypt(SEEG)		전자제품 생산 및 판매	100
Samsung Electronics Israel(SEIL)		마케팅	100
Samsung Electronics Tunisia(SETN)		마케팅	100
Samsung Electronics Pakistan(SEPAK)		마케팅	100
Samsung Electronics South Africa(SSA)		전자제품 판매	100
Samsung Electronics Turkey(SETK)		전자제품 판매	100
Samsung Semiconductor Israel R&D Center(SIRC)		R&D	100
Samsung Electronics Levant(SELV)		전자제품 판매	100
Samsung Electronics Maghred Arab(SEMAG)		전자제품 판매	100
Samsung Electronics South Africa Production(SSAP)		TV/모니터 생산	100

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	기업명	업종	지분율(%)(*)
아시아 (중국제외)	Samsung Japan(SJC)	전자제품 판매	100
	Samsung R&D Institute Japan(SRJ)	R&D	100
	Samsung Electronics Japan(SEJ)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Display (M)(SDMA)	전자제품 생산 및 판매	100
	Samsung Electronics (M)(SEMA)	가전제품 생산	100
	Samsung Vina Electronics(SAVINA)	전자제품 생산 및 판매	100
	Samsung Asia Private(SAPL)	전자제품 판매	100
	Samsung India Electronics(SIEL)	전자제품 생산 및 판매	100
	Samsung R&D Institute India-Bangalore(SRI-B)	R&D	100
	Samsung Electronics Australia(SEAU)	전자제품 판매	100
	Samsung Electronics Indonesia(SEIN)	전자제품 생산 및 판매	100
	Samsung Telecommunications Indonesia(STIN)	통신시스템 판매 및 서비스	100
	Thai Samsung Electronics(TSE)	전자제품 생산 및 판매	91.8
	Samsung Electronics Philippines(SEPCO)	전자제품 판매	100
	Samsung Malaysia Electronics(SME)	전자제품 판매	100
	Samsung R&D Institute Bangladesh(SRBD)	R&D	100
	Samsung Electronics Vietnam(SEV)	전자제품 생산	100
	Samsung Telecommunications Malaysia(STM)	통신시스템 서비스	100
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN(SEVT)	통신제품 생산	100
	Samsung Medison India(SMIN)	의료기기	100
	Samsung Electronics New Zealand(SENZ)	전자제품 판매	100
	Samsung Display Vietnam(SDV)	디스플레이 생산	100
	Samsung Electronics HCMC CE Complex(SEHC)	CE 생산	100
Future Technology & Service	반도체 설계	100	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	기업명	업종	지분율(%)(*)
중국	Samsung Display Dongguan(SDD)	디스플레이 생산	100
	Samsung Display Tianjin(SDT)	디스플레이 생산	95
	Samsung Electronics Hong Kong(SEHK)	전자제품 판매	100
	Suzhou Samsung Electronics(SSEC)	가전제품 생산	88.3
	Samsung Suzhou Electronics Export(SSEC-E)	가전제품 생산	100
	Samsung (China) Investment(SCIC)	전자제품 판매	100
	Samsung Mobile R&D Center China-Guangzhou (SRC-Guangzhou)	R&D	100
	Samsung Tianjin Mobile Development Center(STMC)	R&D	100
	Samsung R&D Institute China-Shenzhen(SRC-Shenzhen)	R&D	100
	Samsung Electronics Suzhou Semiconductor(SESS)	반도체 임가공	100
	Samsung Electronics (Shandong) Digital Printing(SSDP)	프린터 생산	100
	Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	전자제품 생산	99.9
	Tianjin Samsung Electronics(TSEC)	TV/모니터 생산	91.2
	Samsung Electronics Taiwan(SET)	전자제품 판매	100
	Beijing Samsung Telecom R&D Center(BST)	R&D	100
	Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	통신제품 생산	90
	Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	반도체/디스플레이 판매	100
	Samsung Electronics Suzhou Computer(DESC)	전자제품 생산	100
	Samsung Suzhou Module(SSM)	디스플레이 임가공	100
	Samsung Suzhou LCD(SSL)	디스플레이 생산	60
	Shenzhen Samsung Electronics Telecommunication(SSET)	통신제품 생산	95
	Samsung Electronics Shanghai Telecommunication(SSTC)	통신 및 네트워크 제품 판매	100
	Samsung Semiconductor (China) R&D(SSCR)	R&D	100
	Samsung Electronics China R&D Center(SCRC)	R&D	100
	Samsung (China) Semiconductor(SCS)	반도체 생산	100
	Samsung Electronics (Beijing) Service(SBSC)	서비스	100
	Tianjin Samsung LED(TSLED)	LED 생산	100
	Tianjin Samsung Opto-Electronics(TSOE)	카메라/캠코더 생산	90
	Samsung R&D Institute China-Xian(SRC-Xian)	R&D	100
	SEMES(Xian)	반도체 장비	100

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

1. 일반적 사항, 계속 :

다. 당기 및 전기의 주요 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	39,225,460	6,586,259	26,397,111	1,673,165
Samsung Electronics America(SEA)	14,875,687	7,562,099	35,766,374	268,083
Samsung (China) Investment(SCIC)	12,748,395	11,040,055	11,461,304	(77,629)
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	9,742,388	5,537,446	2,610,462	171,644
Samsung Semiconductor(SSI)	8,288,391	4,379,980	21,724,671	(32,056)
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	7,829,507	1,155,075	18,431,838	1,948,071
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	6,989,207	5,223,523	-	(31,925)
Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN(SEVT)	6,571,798	3,940,926	19,379,347	1,592,920
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	6,192,974	1,738,095	17,949,623	722,700
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	6,179,289	2,746,852	3,045,453	94,698
Samsung Asia Private(SAPL)	4,227,798	504,256	1,392,926	957,734
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	3,792,437	3,207,942	14,372,358	141,232
Samsung India Electronics(SIEL)	3,723,127	2,204,333	8,008,884	326,462
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	3,114,334	1,021,869	5,634,385	322,939
Samsung Suzhou LCD(SSL)	2,784,122	1,634,304	1,024,881	76,099
Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	2,075,123	778,133	6,963,943	146,972
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	1,894,614	1,793,917	12,943,676	(7,745)
Thai Samsung Electronics(TSE)	1,889,410	416,382	3,949,756	179,527
Samsung Electronics Slovakia(SESK)	1,888,341	373,886	3,480,848	107,968
Samsung Electronics GmbH(SEG)	1,820,922	1,762,978	6,047,305	(1,630)
Samsung Display Dongguan(SDD)	1,276,263	384,963	4,649,277	130,635
Samsung Electronics Benelux(SEBN)	1,264,497	291,332	2,148,502	42,790
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,254,673	231,785	3,029,047	97,474
Samsung Electronics Taiwan(SET)	1,253,480	918,482	4,258,650	44,025
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,133,512	745,126	4,656,990	106,413

1. 일반적 사항, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	37,939,965	6,728,991	24,980,628	1,698,239
Samsung Electronics America(SEA)	10,697,787	5,409,749	14,076,007	(80,403)
Samsung (China) Investment(SCIC)	9,603,679	7,830,941	16,451,983	162,677
Samsung Semiconductor(SSl)	7,577,935	3,883,673	19,105,338	194,713
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	7,022,746	5,062,988	-	93,605
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	6,765,278	3,911,166	877,508	166,754
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	6,553,628	1,251,667	19,811,537	2,012,173
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	6,503,003	3,375,099	2,423,230	78,747
Samsung Telecommunications America(STA)	5,321,014	4,573,413	23,002,379	66,255
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	4,966,486	1,258,635	17,166,345	829,880
Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN(SEVT)	3,957,700	3,042,402	8,265,414	772,450
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	3,797,166	1,330,302	7,936,105	887,715
Samsung Asia Private(SAPL)	3,110,433	671,729	1,423,212	1,057,873
Samsung India Electronics(SIEL)	2,949,605	1,776,936	6,849,389	428,757
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	2,560,852	2,120,738	13,331,324	125,239
Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	2,316,054	789,395	11,413,234	510,357
Samsung Electronics Slovakia(SESK)	1,869,697	405,089	4,248,232	142,416
Samsung Suzhou LCD(SSL)	1,831,794	768,230	815,705	(38,931)
Thai Samsung Electronics(TSE)	1,654,988	307,109	4,442,707	202,647
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	1,621,583	1,524,468	13,320,129	38,209
Samsung Electronics Taiwan(SET)	1,583,027	1,299,330	4,472,432	44,559
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,287,972	323,972	3,113,297	109,549
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,235,239	964,058	4,304,335	72,231
Samsung Electronics Benelux(SEBN)	1,207,723	245,237	2,394,375	30,404
Samsung Electronics GmbH(SEG)	1,142,897	1,082,420	6,377,894	(17,881)

1. 일반적 사항, 계속 :

라. 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	사유
국내	SVIC 28호 신기술투자조합	신규설립
	SVIC 29호 신기술투자조합	신규설립
미주	Simpres	지분취득
	Samsung Pay(구 LoopPay)	지분취득
	YESCO Electronics	지분취득
	Beijing Integrated Circuit Industry International Fund(Beijing Fund)	지분취득
	Paymate Global	지분취득
	Stellus Technologies	신규설립
아시아 (중국제외)	Samsung Electronics HCMC CE Complex(SEHC)	신규설립
	Future Technology & Service	지분취득

1. 일반적 사항, 계속 :

(2) 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

지역	기업명	사유
국내	레이	매각
	하이파이오니어 사모특별자산투자신탁1호	청산
	SVIC 6호 신기술투자조합	청산
미주	Samsung Telecommunications America(STA)	합병(*)
	Paymate Global	청산
	Nvelo	청산
유럽/CIS	Nanoradio Hellas	매각
중국	Samsung Electronics Hainan Fiberoptics(SEHF)	매각
	Samsung Medison Shanghai Medical Instrument(SMS1)	청산

(*) 연결회사의 종속기업 Samsung Electronics America(SEA)는 2015년 1월 1일자로 종속기업 Samsung Telecommunications America(STA)를 흡수합병 하였습니다.

2. 중요한 회계처리방침 :

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2015년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정
기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정에 따라 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 회사가 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 실무적 간편법에 따른 회계처리가 허용됩니다. 기업회계기준서 제1019호의 채택으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 12월 공표된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을 규정한 기준서 제1039호를 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용되며 당기손익-공정가치로 지정한 금융부채의 손익에 대한 요구사항에 대한 부분적 조기적용도 허용됩니다. 연결회사는 제정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 12월 공표한 수익인식에 대한 새로운 기준은 재화와 용역에 대한 수익인식 기준서 제1018호와 건설계약 수익인식 기준서 제1011호 및 관련 해석서를 대체합니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 현행 수익인식 기준의 위험과 보상 이전 모형을 대체하여 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식한다는 원칙에 기초하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식 기준과 주요한 차이는 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의무 별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 제정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.3 연결

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

가. 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

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

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

다. 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

라. 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

마. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

바. 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.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업 활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며 연결재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

다. 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영 성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

2.6 금융자산

가. 분류

연결회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 연결회사는 주로 단기 간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매목적으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

나. 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 금융수익으로 손익계산서에 인식되며 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 기타수익으로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

다. 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도를 가지고 있는 경우 상계되고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

라. 금융상품의 제거

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

2.7 금융자산의 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금 및 수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 대손충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.10 매각예정분류자산집단

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.11 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수 동안 상각됩니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
건물 및 구축물	15, 30 년
기 계 장 치	5 년
기 타	5 년

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.12 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업과 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

각 자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
개 발 비	2년
특허권, 상표권 및 기타무형자산	5년 ~ 10년

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.14 금융부채

가. 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.15 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.16 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 금액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.17 총당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 총당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 총당부채를 인식하지 않습니다.

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가

확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.18 순확정급여부채

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.19 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 후속 측정시 최초인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

연결회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타 포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 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 대하여 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 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.22 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.23 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 회사 또는 종속기업이 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.24 수익인식

수익은 주로 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다. 판매 계약 등의 각 구성항목이 다수인 경우 각 구성항목의 공정가치는 그 구성항목이 개별적으로 판매되는 경우의 현행 시장가치에 근거하여 결정됩니다. 각 구성항목의 공정가치를 결정할 수 없는 경우 총계약대가에서 제공하지 않은 구성항목의 공정가치를 차감한 가액을 근거로 제공한 구성항목의 공정가치로 계산하고 있습니다.

가. 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

라. 로열티수익

로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.25 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 정부보조금 관련 이연수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 수익으로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.26 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.27 보고부문

보고부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 부문별로 공시되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.28 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2016년 1월 28일 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 수익인식

연결회사는 설치 등의 서비스에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 연결회사가 발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

나. 판매보증충당부채

연결회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 말 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

다. 금융상품의 공정가치

연결회사는 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치에 대하여 보고기간 말 현재 주요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

라. 순확정급여부채

순확정급여부채는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

마. 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수 가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

바. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 현금및현금성자산 :

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	40,337	15,550
예금 등	22,596,407	16,825,216
계	22,636,744	16,840,766

5. 사용제한금융상품 :

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	14,032	13,919
기타비유동자산	23,015	202

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
현금및현금성자산	-	22,636,744	-	22,636,744
단기금융상품	-	44,228,800	-	44,228,800
단기매도가능금융자산	-	-	4,627,530	4,627,530
매출채권	-	25,168,026	-	25,168,026
장기매도가능금융자산	-	-	8,332,480	8,332,480
기타	63,177	3,483,257	-	3,546,434
계	63,177	95,516,827	12,960,010	108,540,014

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
매입채무	-	6,187,291	-	6,187,291
단기차입금	-	2,416,977	8,738,448	11,155,425
미지급금	-	7,625,490	-	7,625,490
유동성장기부채	-	221,548	-	221,548
사채	-	1,230,448	-	1,230,448
장기차입금	-	266,542	-	266,542
장기미지급금	312,738	2,406,936	-	2,719,674
기타	38,829	7,908,569	-	7,947,398
계	351,567	28,263,801	8,738,448	37,353,816

6. 범주별 금융상품, 계속 :

(2) 전기말

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
현금및현금성자산	-	16,840,766	-	16,840,766
단기금융상품	-	41,689,776	-	41,689,776
단기매도가능금융자산	-	-	3,286,798	3,286,798
매출채권	-	24,694,610	-	24,694,610
장기매도가능금융자산	-	-	12,667,509	12,667,509
기타	48,360	4,614,560	100,051	4,762,971
계	48,360	87,839,712	16,054,358	103,942,430

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
매입채무	-	7,914,704	-	7,914,704
단기차입금	-	3,367,915	4,661,384	8,029,299
미지급금	-	9,258,344	-	9,258,344
유동성장기부채	-	1,778,667	-	1,778,667
사채	-	1,355,882	-	1,355,882
장기차입금	-	101,671	-	101,671
장기미지급금	-	2,520,277	-	2,520,277
기타	78,348	11,395,781	-	11,474,129
계	78,348	37,693,241	4,661,384	42,432,973

6. 범주별 금융상품, 계속 :

나. 금융상품 범주별 손익 구분

(1) 당기

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(906,547)	(906,547)
평가/처분손익(당기손익)	4,168	(14,980)	132,223	121,411
평가손익(손익대체)	-	-	491,586	491,586
이자수익	-	1,665,521	95,636	1,761,157
외환차이(당기손익)	-	147,455	-	147,455
외환차이(기타포괄손익)	-	-	(161,511)	(161,511)
배당수익	-	-	183,730	183,730
손상/환입(당기손익)	-	(65,051)	(11,323)	(76,374)

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
평가/처분손익(당기손익)	315,873	-	-	315,873
이자비용	-	567,181	209,330	776,511
외환차이(당기손익)	-	(436,676)	33,695	(402,981)

6. 범주별 금융상품, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대어금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(117,455)	(117,455)
평가/처분손익(당기손익)	(8,755)	(23,522)	168,869	136,592
평가손익(손익대체)	-	-	(153,693)	(153,693)
이자수익	-	1,734,963	98,398	1,833,361
외환차이(당기손익)	-	(59,125)	-	(59,125)
외환차이(기타포괄손익)	-	-	(127,288)	(127,288)
배당수익	-	-	1,436,235	1,436,235
손상/환입(당기손익)	-	12,387	(67,636)	(55,249)

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
평가/처분손익(당기손익)	(15,153)	-	-	(15,153)
이자비용	-	466,371	126,569	592,940
외환차이(당기손익)	-	(343,865)	61,644	(282,221)

7. 금융자산의 신용건전성 :

외부 신용등급 등을 참조하여 측정된 연체 및 손상되지 않은 주요 금융자산의 신용 건전성에 대한 상세 내역은 다음과 같습니다.

상환능력 우수, 최고 - Aaa~Aa(Moody's), AAA~AA(S&P, Fitch), A1(국내신용평가사)

상환능력 양호 - A(Moody's, S&P, Fitch), A2(국내신용평가사)

상환능력 적정 - Baa(Moody's), BBB(S&P, Fitch), A3(국내신용평가사)

상환가능 - Ba 이하(Moody's), BB 이하(S&P, Fitch), B 이하(국내신용평가사)

Group 1 - 자본잠식경험 및 채무불이행경험이 없는 일반고객

Group 2 - 자본잠식경험 및 채무불이행경험이 있으나 보험 및 담보가 설정되어 채무불이행위험이 해소된 일반고객

가. 매출채권

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
상환능력 우수, 최고	3,346,722	2,368,544
상환능력 양호	3,337,397	3,926,159
상환능력 적정	3,285,587	2,812,165
상환 가능	3,576,405	3,572,935
소 계	13,546,111	12,679,803
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	9,341,473	8,978,175
Group 2	137,973	223,596
소 계	9,479,446	9,201,771
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 계	23,025,557	21,881,574

7. 금융자산의 신용건전성, 계속 :

나. 현금성자산 및 단기금융상품

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
상환능력 우수, 최고수준	6,283,532	3,808,656
상환능력 양호	57,377,674	52,949,611
상환능력 적정	3,112,954	1,726,291
상환 가능	17,293	4,311
기타(*)	33,754	26,123
계	66,825,207	58,514,992

(*) 외부 신용등급이 존재하지 않는 금융기관 예치금(신용금고 등)

8. 금융자산의 양도 :

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 연결회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결회사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석 15 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(*)	8,738,448	4,661,384
관련차입금의 장부금액	8,738,448	4,661,384

(*) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

9. 매도가능금융자산 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 매도가능금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	15,954,307	7,726,907
취득	8,213,756	9,304,021
처분	(9,746,482)	(2,521,342)
매도가능금융자산평가	(1,218,782)	(117,455)
손상	(11,323)	(63,600)
외화환산차이	(161,511)	(127,288)
기타(*)	(69,955)	1,753,064
기말금액	12,960,010	15,954,307
단기매도가능금융자산	4,627,530	3,286,798
장기매도가능금융자산	8,332,480	12,667,509

(*) 전기 중 지분을 하락에 따라 삼성SDI에 대한 관계기업 투자의 공정가치를 매도가능금융자산으로 인식하였습니다.

상기 매도가능금융자산은 보고기간종료일 현재 공정가액에 따라 평가하고 있으며, 자본(기타포괄손익)으로 인식된 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,582,037	2,853,185
평가액	(1,218,782)	(117,455)
손익반영액	644,968	(153,693)
기말잔액	2,008,223	2,582,037
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(506,096)	(707,092)
계	1,502,127	1,874,945

9. 매도가능금융자산, 계속 :

가. 단기매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기매도가능금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
수익증권(*)	1,606,320	2,166,143
국공채	271,373	50,256
금융채	2,749,837	1,070,399
계	4,627,530	3,286,798

(*)보고기간종료일 현재 수익증권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
채 권	-	952,931
정기예금 등	1,606,320	1,213,212
계	1,606,320	2,166,143

9. 매도가능금융자산, 계속 :

나. 장기매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사 장기매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	4,674,753	5,776,836
지분증권 - 비상장주식	3,498,655	3,746,393
채무증권(*)	159,072	3,144,280
계	8,332,480	12,667,509

(*) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산 중 채무증권의 신용위험의 최대노출 금액은 장부금액입니다.

9. 매도가능금융자산, 계속 :

(1) 지분증권- 상장주식

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액 (시장가치)	장부가액 (시장가치)
삼성SDI(*1)	13,462,673	19.6	2,180,953	1,534,745	1,561,670
삼성중공업	40,675,641	17.6	258,299	441,331	811,479
삼성정밀화학(*2)	-	-	-	-	70,795
호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	154,965	183,231
제일기획	14,498,725	12.6	223,941	300,124	249,378
아이마켓코리아	647,320	1.8	324	16,377	18,384
에스에프에이	1,822,000	10.2	38,262	90,098	90,462
원익아이피에스	7,220,216	9.0	63,249	81,949	100,722
ASML	12,595,575	2.9	726,024	1,331,450	1,506,664
Rambus	4,788,125	4.1	92,682	65,039	58,368
Seagate Technology	12,539,490	4.2	218,544	538,766	916,597
Sharp(*1)	35,804,000	2.1	122,535	43,502	88,292
SunEdison Semiconductor(*3)	-	-	-	-	49,511
Wacom(*1)	8,398,400	5.1	62,013	39,330	36,084
기타(*1)			48,022	37,077	35,199
계			4,048,805	4,674,753	5,776,836

(*1) 연결회사는 회수가능액이 취득원가에 미달하는 상장주식에 대하여 당기 중 732,542백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 삼성정밀화학 지분 전부를 롯데케미칼에 매각하는 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 해당 지분을 매각예정분류자산으로 재분류하였습니다(주석 37 참조).

(*3) 연결회사는 당기 중 SunEdison Semiconductor 지분 전부를 매각하였습니다.

취득원가는 회수가능액이 취득원가에 미달하여 인식한 매도가능금융자산 손상차손을 차감하지 아니한 금액입니다. 취득원가와 시가의 차액은 자본항목에 직접 반영되는 법인세효과를 감안한 후 기타자본항목(매도가능금융자산평가손익)으로 계상하고 있습니다.

9. 매도가능금융자산, 계속 :

(2) 지분증권- 비상장주식

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
기협기술금융	1,000,000	17.2	5,000	5,000	5,000
부산신항만	1,135,307	1.0	5,677	5,677	5,677
삼성벤처투자	980,000	16.3	4,900	7,207	6,586
태원전기산업	45,000	15.0	16,544	15,860	17,094
Corning Inc.	2,300	7.4	2,434,320	2,745,574	3,106,332
CSOT	-	9.2	278,130	278,557	278,130
Nanosys	15,950,462	13.1	27,323	28,985	21,786
기타(*)			449,610	411,795	305,788
계			3,221,504	3,498,655	3,746,393

(*) 연결회사는 일부 시장성 없는 지분증권에 대하여 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없고, 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

9. 매도가능금융자산, 계속 :

(3) 채무증권

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
회사채	159,072	108,275
국공채	-	272,526
금융채	-	2,763,479
계	159,072	3,144,280

10. 매출채권 및 미수금 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	25,520,385	3,585,895	25,008,013	3,559,111
차감: 대손충당금	(326,861)	(49,291)	(277,788)	(9,894)
소 계	25,193,524	3,536,604	24,730,225	3,549,217
차감: 장기 채권	(25,498)	(183,941)	(35,615)	(9,342)
유동항목	25,168,026	3,352,663	24,694,610	3,539,875

당기 및 전기말 현재 연결회사가 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 담보부 차입금으로 회계처리한 것은 각각 8,738,448백만원 및 4,661,384백만원입니다(주석 15 참조).

나. 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	277,788	9,894	267,675	20,046
대손상각(환입)	58,513	41,195	17,475	(5,700)
제각	(2,963)	(3,235)	(6,017)	(1,491)
기타	(6,477)	1,437	(1,345)	(2,961)
기말	326,861	49,291	277,788	9,894

10. 매출채권 및 미수금, 계속 :

다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 미수금 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	26,052,236	25,271,779
소 계	26,052,236	25,271,779
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1) :		
31일 이하	1,986,756	2,333,812
소 계	1,986,756	2,333,812
손상채권(*2) :		
31일 초과 90일 이하	405,310	378,242
90일 초과	661,978	583,291
소 계	1,067,288	961,533
합 계	29,106,280	28,567,124

(*1) 연결회사는 31일 이하 연체된 매출채권 및 미수금은 손상된 것으로 간주하지 않습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 376,152백만원 (전기: 287,682백만원)입니다.

라. 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액입니다. 연결회사의 주요 채권과 관련하여 보험사와 보험계약을 체결하고 있으며, 보험계약이 체결되지 않은 채권에 대해서는 연체 실적에 따라 총당금을 설정하고 있습니다.

11. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
제품 및 상품	5,956,413	(186,953)	5,769,460	6,011,078	(237,630)	5,773,448
반제품 및 재공품	6,142,964	(363,661)	5,779,303	5,018,416	(553,345)	4,465,071
원재료 및 저장품	6,082,185	(222,923)	5,859,262	6,244,161	(287,155)	5,957,006
미착품	1,403,769	-	1,403,769	1,121,979	-	1,121,979
계	19,585,331	(773,537)	18,811,794	18,395,634	(1,078,130)	17,317,504

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 122,679,069백만원(전기: 127,584,292백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산 평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초장부가액	5,232,461	6,422,292
취득	137,917	721,299
처분	(19,323)	(38,450)
이익 중 지분해당액	1,101,932	342,516
기타변동액(*)	(1,176,639)	(2,215,196)
기말장부가액	5,276,348	5,232,461

(*) 배당, 손상 및 환율 변동에 따른 환산차이 등으로 구성되어 있습니다. 또한, 전기 중 지분율 하락에 따라 삼성 SDI에 대한 관계기업 투자를 매도가능금융자산으로 대체하였으며, 당기 중 삼성카드의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 1,126,958백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

나. 보고기간종료일 현재 주요 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*)	주사업장
삼성카드	업무 제휴	37.5	한국
삼성전기	수동소자, 회로부품, 모듈 등 전자부품의 생산 및 공급	23.7	한국
삼성에스디에스	컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업 등 IT서비스 제공	22.6	한국

(*) 보통주 지분율입니다.

(2) 공동기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*)	주사업장
삼성코닝어드밴스드글라스	기타 산업용 유리제품 생산 및 공급	50.0	한국

(*) 보통주 지분율입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

다. 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 투자

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성카드	1,538,540	2,504,778	1,338,679	1,538,540	2,393,185	2,354,026
삼성전기	359,237	987,695	994,489	359,237	1,038,184	1,040,404
삼성에스디에스	147,963	1,036,142	1,060,396	147,963	928,548	951,776
기타	1,129,421	1,491,457	1,633,715	745,568	485,330	623,480
계	3,175,161	6,020,072	5,027,279	2,791,308	4,845,247	4,969,686

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 공동기업 투자

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성코닝어드밴스드클라스	215,000	188,431	188,371	215,000	196,015	195,930
기타	259,977	104,440	60,698	527,204	100,948	66,845
계	474,977	292,871	249,069	742,204	296,963	262,775

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

라. 지분법평가 내역

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성카드	2,354,026	124,999	29,831	(1,170,177)	1,338,679
삼성전기	1,040,404	(2,877)	(28,954)	(14,084)	994,489
삼성에스디에스	951,776	100,156	17,196	(8,732)	1,060,396
삼성코닝어드밴스드글라스	195,930	(7,785)	226	-	188,371
기타(*)	690,325	887,439	(5,442)	122,091	1,694,413
계	5,232,461	1,101,932	12,857	(1,070,902)	5,276,348

(*) 기타증감액은 취득, 처분, 배당, 손상 및 환율 변동 등으로 구성되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성카드	2,340,009	189,533	(145,141)	(30,375)	2,354,026
삼성전기	954,496	114,013	(14,834)	(13,271)	1,040,404
삼성SDI	1,175,204	11,636	32,795	(1,219,635)	-
삼성에스디에스	879,956	95,160	(18,971)	(4,369)	951,776
삼성테크윈	402,745	(4,094)	19,502	(418,153)	-
삼성코닝어드밴스드글라스	111,961	(14,937)	(986)	99,892	195,930
기타(*)	557,921	(48,795)	(1,297)	182,496	690,325
계	6,422,292	342,516	(128,932)	(1,403,415)	5,232,461

(*) 기타증감액은 취득, 처분, 배당 및 환율 변동, 계정 재분류 등으로 구성되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

마. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보

(1) 주요 관계기업의 요약 재무정보, 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역 및 관계기업으로부터 수령한 배당금은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	삼성카드(*1)	삼성전기	삼성에스디에스
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)			
요약 재무상태표:			
유동자산	19,070,997	2,729,971	3,845,289
비유동자산		4,539,482	2,486,390
유동부채	12,382,672	1,768,254	1,389,915
비유동부채		1,185,816	164,913
비지배지분	-	93,268	188,091
요약 포괄손익계산서:			
수익(매출)	3,302,194	6,176,258	7,853,459
계속영업손익(*2)	333,724	312,773	439,020
세후중단영업손익(*2)	-	(301,585)	-
기타포괄손익(*2)	79,656	(138,445)	70,670
총포괄손익(*2)	413,380	(127,257)	509,690
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역			
순자산(a)	6,688,325	4,222,115	4,588,760
연결실체지분율(b)(*3)	37.5%	23.4%	22.6%
순자산지분금액(a×b)	2,504,778	987,695	1,036,142
영업권	17,181	7,081	26,801
내부거래 등	(56,322)	(287)	(2,547)
손상	(1,126,958)	-	-
장부금액	1,338,679	994,489	1,060,396
III. 배당			
배당	43,393	13,270	8,736

(*1) 삼성카드는 재무상태표에 유동과 비유동을 구분하여 표시하지 않습니다.

(*2) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*3) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	삼성카드(*1)	삼성전기	삼성에스디에스
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)			
요약 재무상태표:			
유동자산	17,736,627	3,553,987	3,228,074
비유동자산		4,164,625	2,317,971
유동부채	11,346,281	2,151,002	1,117,969
비유동부채		924,814	214,051
비지배지분	-	89,390	101,766
요약 포괄손익계산서:			
수익(매출)	3,521,846	7,143,746	7,897,748
계속영업손익(*2)	656,025	502,704	412,880
기타포괄손익(*2)	(387,559)	(65,510)	(83,938)
총포괄손익(*2)	268,466	437,194	328,942
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역			
순자산(a)	6,390,346	4,553,406	4,112,259
연결실체지분율(b)(*3)	37.5%	22.8%	22.6%
순자산지분금액(a×b)	2,396,380	1,038,184	929,371
영업권	17,181	-	26,801
내부거래 등	(59,535)	2,220	(4,396)
장부금액	2,354,026	1,040,404	951,776
III. 배당			
배당	30,375	13,270	4,368

(*1) 삼성카드는 재무상태표에 유동과 비유동을 구분하여 표시하지 않습니다.

(*2) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*3) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

(2) 주요 공동기업의 요약 재무정보, 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역 및 공동기업으로부터 수령한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	삼성코닝어드밴스드글라스	
	당기	전기
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)		
요약 재무상태표:		
유동자산	226,720	228,312
- 현금및현금성자산	13,383	14,696
비유동자산	183,313	200,105
유동부채	32,158	34,719
- 유동금융부채(*1)	14,111	18,718
비유동부채	1,013	1,669
요약 포괄손익계산서:		
수익(매출)	264,660	264,754
감가상각비 및 무형자산상각비	2,025	705
이자수익	1,182	912
법인세비용	(2,100)	(6,133)
계속영업손익(*2)	(15,619)	(29,922)
기타포괄손익(*2)	452	(2,028)
총포괄손익(*2)	(15,167)	(31,950)

(*1) 매입채무, 기타채무 및 총당부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

(단위: 백만원)

구 분	삼성코닝이드밴스드글라스	
	당기	전기
II. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역		
순자산(a)	376,862	392,029
연결실체지분율(b)	50.0%	50.0%
순자산지분금액(a×b)	188,431	196,015
내부거래 등(*)	(60)	(85)
장부금액	188,371	195,930
III. 공동기업으로부터 수령한 배당금		
배당금	-	-

(*) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

(3) 개별적으로 중요하지 않은 관계기업과 공동기업의 손익 중 연결회사의 지분 해당액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	관계기업	공동기업	관계기업	공동기업
계속영업손익(*)	886,612	1,834	(32,436)	(30,181)
기타포괄손익(*)	(3,192)	(233)	4,399	634
총포괄손익(*)	883,420	1,601	(28,037)	(29,547)

(*) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

바. 보고기간종료일 현재 시장성 있는 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구 분	당기말		전기말
	주식수	시장가치	시장가치
삼성카드	43,393,170	1,338,679	1,917,978
삼성전기	17,693,084	1,112,895	967,812
삼성에스디에스	17,472,110	4,437,916	5,128,064

13. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	7,710,352	17,598,547	37,751,890	15,832,307	1,979,854	80,872,950
취득원가	7,710,352	26,474,937	127,603,897	15,832,307	5,664,513	183,286,006
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(8,876,390)	(89,852,007)	-	(3,684,659)	(102,413,056)
일반취득 및 자본적지출(*1)	318,540	6,389,558	22,233,244	(4,471,883)	1,048,603	25,518,062
사업결합으로 인한 취득	246	1,757	3,498	47	29,228	34,776
감가상각	-	(1,557,234)	(17,191,280)	-	(914,027)	(19,662,541)
처분/폐기	(78,449)	(60,697)	(208,505)	(39)	(226,004)	(573,694)
손상	-	-	(78,240)	-	(454)	(78,694)
기타(*2)	(102,257)	81,365	567,272	(390,380)	210,251	366,251
기말장부가액	7,848,432	22,453,296	43,077,879	10,970,052	2,127,451	86,477,110
취득원가	7,848,432	32,850,110	147,315,096	10,970,052	6,303,834	205,287,524
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(10,396,814)	(104,237,217)	-	(4,176,383)	(118,810,414)

(*1) 자본화된 차입원가는 11,061백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 1.12%입니다.

(*2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

13. 유형자산, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	7,429,287	15,715,064	36,498,478	13,840,172	2,013,387	75,496,388
취득원가	7,429,287	23,375,035	118,621,699	13,840,172	5,518,351	168,784,544
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(7,659,971)	(82,123,221)	-	(3,504,964)	(93,288,156)
일반취득 및 자본적지출(*1)	357,794	3,595,210	16,048,623	2,476,963	956,520	23,435,110
사업결합으로 인한 취득	-	-	-	-	940	940
감가상각	-	(1,305,220)	(14,729,718)	-	(875,088)	(16,910,026)
처분/폐기	(67,001)	(457,634)	(193,077)	(44,883)	(71,550)	(834,145)
손상	-	(2,280)	(173,140)	-	(6,710)	(182,130)
기타(*2)	(9,728)	53,407	300,724	(439,945)	(37,645)	(133,187)
기말장부가액	7,710,352	17,598,547	37,751,890	15,832,307	1,979,854	80,872,950
취득원가	7,710,352	26,474,937	127,603,897	15,832,307	5,664,513	183,286,006
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(8,876,390)	(89,852,007)	-	(3,684,659)	(102,413,056)

(*1) 자본화된 차입원가는 33,931백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 2.06%입니다.

(*2) 기타는 매각예정분류자산으로의 대체 및 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	17,877,592	15,309,212
판매비와관리비 등	1,784,949	1,600,814
계	19,662,541	16,910,026

14. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	1,340,481	1,239,933	182,415	739,576	1,283,068	4,785,473
내부개발에 의한 취득	-	1,143,059	-	-	-	1,143,059
개별 취득	234,740	-	3,272	-	67,358	305,370
사업결합으로 인한 취득	20,691	-	-	316,724	36,809	374,224
상각	(232,103)	(607,526)	-	-	(428,687)	(1,268,316)
처분/폐기	(22,944)	-	(292)	-	(409)	(23,645)
손상	(21,957)	(76,703)	-	(178,696)	(7,275)	(284,631)
기타(*)	23,196	(1,218)	(480)	32,935	310,344	364,777
기말장부가액	1,342,104	1,697,545	184,915	910,539	1,261,208	5,396,311

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	1,231,673	752,669	177,532	560,534	1,258,192	3,980,600
내부개발에 의한 취득	-	940,001	-	-	-	940,001
개별 취득	288,197	-	4,835	-	91,274	384,306
사업결합으로 인한 취득	50,429	-	-	175,885	18,498	244,812
상각	(211,940)	(396,078)	-	-	(535,377)	(1,143,395)
처분/폐기	(40,666)	-	-	-	(27,838)	(68,504)
손상	(547)	(56,659)	-	(7,838)	(845)	(65,889)
기타(*)	23,335	-	48	10,995	479,164	513,542
기말장부가액	1,340,481	1,239,933	182,415	739,576	1,283,068	4,785,473

(*) 기타는 매각예정분류자산으로의 대체 및 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

14. 무형자산, 계속 :

나. 영업권

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간종료일 현재 각 보고 부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
CE	449,127	379,612
IM	290,338	15,028
반도체	86,754	181,126
DP	80,299	80,299
기타	4,021	83,511
계	910,539	739,576

연결회사는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가 불가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

14. 무형자산, 계속 :

(1) 당기 중 손상평가 수행 결과 연결회사는 LED사업부 관련 영업권에 대하여 79,277백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	주요 가정치
매출성장률	1.1
영구성장률	1.0
세전할인율(*)	9.5

(*) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

(2) 전기 중 손상평가 수행 결과 연결회사는 Samsung France Research Center(SFRC) 관련 영업권에 대하여 7,838백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	주요 가정치
매출성장률	-
영구성장률	-
세전할인율(*)	23.7

(*) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

연결회사는 과거의 실적과 미래의 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 매출액 성장률을 결정하였습니다. 사용된 할인율은 관련된 사업의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다.

14. 무형자산, 계속 :

다. 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	801,993	554,236
판매비와관리비 등	466,323	589,159
계	1,268,316	1,143,395

15. 차입금 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
담보부차입금(*1)	우리은행 외	0.3 ~ 13.6	8,738,448	4,661,384
무담보차입금	씨티은행 외	0.1 ~ 14.6	2,416,977	3,367,915
계			11,155,425	8,029,299
(2) 유동성장기차입금				
은행차입금	SMBC 외	1.1 ~ 18.8	454	1,758,556
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	15,652	14,807
계			16,106	1,773,363
(3) 장기차입금				
은행차입금	SMBC 외	1.1 ~ 19.8	193,598	23,989
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	72,944	77,682
계			266,542	101,671

(*1) 담보부 차입금에 대해서는 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8과 10 참조).

(*2) 리스부채와 관련하여 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 리스자산에 대한 권리를 담보로 제공하였습니다(주석 19 참조).

나. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2016년	16,106
2017년	7,852
2018년	201,851
2019년	8,776
2020년 이후	48,063
계	282,648

16. 사채 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
원화사채(하기 "가" 참조)	-	199,515
외화사채(하기 "나" 참조)	1,230,448	1,156,367
계	1,230,448	1,355,882

가. 보고기간종료일 현재 원화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
무보증공모사채	2011.11.17	2016.11.17	4.2	200,000	200,000
1년 이내 만기도래분				(200,000)	-
사채할인발행차금				-	(485)
계				-	199,515

상기 사채는 삼성디스플레이가 발행하였으며 만기에 일시상환됩니다.

16. 사채, 계속 :

나. 보고기간종료일 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*1)	1997.10.2	2027.10.1	7.7	70,320 (US\$ 60,000천)	71,448 (US\$ 65,000천)
US\$ denominated Unsecured Bonds(*2)	2012.4.10	2017.4.10	1.8	1,172,000 (US\$ 1,000,000천)	1,099,200 (US\$ 1,000,000천)
1년 이내 만기도래분				(5,860)	(5,496)
사채할인발행차금				(6,012)	(8,785)
계				1,230,448	1,156,367

(*1) US\$ denominated Straight Bonds는 10년 거치 20년 분할상환되며 이자는 6개월마다 후급됩니다.

(*2) US\$ denominated Unsecured Bonds는 종속기업 Samsung Electronics America에서 발행하였고, 5년 만기 일시상환되며, 이자는 6개월마다 후급됩니다.

다. 보고기간종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2016년	205,860
2017년	1,177,860
2018년	5,860
2019년	5,860
2020년 이후	46,880
계	1,442,320

17. 순확정급여부채 :

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,693,919	7,404,205
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	138,860	138,042
소계	7,832,779	7,542,247
사외적립자산의 공정가치	(7,473,959)	(7,340,905)
계	358,820	201,342

나. 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,147,127	959,182
순이자원가	8,595	104,040
과거근무원가	-	132,286
기타	3,324	29,995
계	1,159,046	1,225,503

다. 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 96,611백만원(전기 : 64,470백만원)입니다.

17. 순확정급여부채, 계속 :

라. 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	500,660	518,401
판매비외관리비 등	658,386	707,102
계	1,159,046	1,225,503

마. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,542,247	5,728,078
당기근무원가	1,147,127	959,182
이자원가	322,296	306,810
과거근무원가	-	132,286
재측정 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,428	57,355
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(315,630)	722,156
- 기타사항에 의한 효과	(165,799)	54,586
급여지급액	(700,205)	(407,517)
환산손익	2,568	(3,178)
기타	(2,253)	(7,511)
기말	7,832,779	7,542,247

17. 순확정급여부채, 계속 :

바. 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,340,905	3,873,176
사외적립자산의 이자수익	313,701	202,770
사외적립자산의 재측정요소	(137,262)	(88,342)
사용자의 기여금	292,951	3,536,443
급여지급액	(320,106)	(187,391)
환산손익	1,228	(497)
기타	(17,458)	4,746
기말	7,473,959	7,340,905

확정급여제도와 관련하여 2016년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 1,477,944백만원입니다.

사. 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	7,445,277	7,317,174
기타	28,682	23,731
계	7,473,959	7,340,905

(*) 사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

아. 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	0.7 ~ 8.2	1.2 ~ 6.5
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	1.5 ~ 10.0	1.7 ~ 6.6

17. 순확정급여부채, 계속 :

자. 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1% 증가	89%	89%
1% 감소	113%	113%
임금상승률 :		
1% 증가	112%	113%
1% 감소	89%	89%

차. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 11.87년입니다.

18. 총당부채 :

당기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타총당부채 (라)	합 계
기초	1,829,068	3,917,792	730,464	13,476	6,490,800
순전입액	1,805,253	1,403,793	233,598	90,680	3,533,324
사용액	(1,918,849)	(980,274)	(210,509)	(24,135)	(3,133,767)
기타(*)	(50,946)	102,438	-	1,132	52,624
기말	1,664,526	4,443,749	753,553	81,153	6,942,981

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

가. 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

나. 연결회사는 협상 진행중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 지급시기 및 금액은 협상경과에 따라 변동될 수 있습니다.

다. 연결회사는 임원을 대상으로 부여년도를 포함한 향후 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과 인센티브를 부여하였는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 총당부채로 계상하고 있습니다.

18. 총당부채, 계속 :

라. 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 톤)

구 분	2015년	2016년	2017년
무상할당 배출권	5,876,732	5,764,037	5,647,947
배출량 추정치	6,594,207	7,425,322	8,004,394

(2) 당기 중 연결회사의 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
기초	-
취득	7,260
당기말	7,260

(3) 당기 중 연결회사의 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
기초	-
전입액	7,947
당기말	7,947

19. 우발부채와 약정사항 :

가. 지급보증한 내역

보고기간종료일 현재 연결회사가 제공한 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기말	전기말
임대주택 관련 채무보증(*)	64,753	76,558

(*) 직원용 임대주택 제공과 관련한 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 제공한 채무보증 약정 한도액입니다.

상기 지급보증 이외에 연결회사는 메디캐피탈에 대하여 다임기업투자 등에 한도 2,264백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

나. 리스계약

연결회사는 당기 및 전기말 현재 건물 등(장부가액 : 각각 96,216백만원 및 102,569백만원)의 사용을 위해 리스회사와 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 동 리스자산에 대한 감가상각비는 각각 12,916백만원 및 11,787백만원입니다.

연결회사는 리스부채와 관련하여 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 리스자산에 대한 권리를 담보로 제공하였습니다(주석 15 참조).

보고기간종료일 현재 상기 금융리스계약과 관련된 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치 해당액	최소리스료	현재가치 해당액
1년 이내	23,391	15,652	22,691	14,809
1년 초과 5년 이내	60,405	32,895	59,123	30,577
5년 초과	69,194	40,049	82,162	47,103
계	152,990	88,596	163,976	92,489
현재가치 조정금액	(64,394)		(71,487)	
금융리스부채 현재가치	88,596		92,489	

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

다. 소송 등

(1) 보고기간 종료일 현재 Apple사와의 특허관련 소송이 미국에서 진행중입니다. 해당 소송과 관련해서는 2012년 8월 24일 미국 캘리포니아 법원에서 디자인 및 기술특허에 대해 연결회사의 일부 침해를 인정하고 그에 따른 손해액을 지불해야 한다는 판결이 있었습니다. 그 후 2013년 3월 1일 동 법원의 판사는 손해액 중 일부 금액이 잘못 산정되었기 때문에 동 일부 금액에 대해 새로운 재판을 하도록 결정하였습니다. 그에 따라 2013년 11월 21일 손해액 관련 배심원 판결이 있었으며, 2014년 3월 6일 Apple사의 연결회사 제품 판매 금지 주장을 기각하고 손해 배상액은 배심원 판결 금액으로 하는 1심 판결이 선고되었습니다. 이 중 손해배상 관련 판결에 대해서 2014년 3월 7일 항소를 하여, 2014년 12월 4일 항소심 재판이 진행되었습니다. 2015년 5월 18일 항소심 법원은 2심 판결을 선고하면서 1심 판결 중 일부 판결은 파기 환송하고 일부 판결은 유지하였습니다. 연결회사는 유지된 일부 판결 중 디자인 침해와 관련하여 2015년 6월 17일 전원합의체 재심리 신청을 하였으나, 2015년 8월 13일 재심리 신청은 불허되었습니다. 이후 1심 법원에서 환송심 절차가 진행되었으며, 2015년 9월 18일 1심 법원은 항소심에서 유지된 일부 판결에 대한 최종판결을 선고하였습니다. 연결회사는 다시 항소하였으나, 2015년 10월 13일 항소가 기각되었고, 2015년 11월 19일 전원합의체 재심리 신청도 기각되었습니다. 연결회사는 2015년 12월 11일 일부 판결의 손해액을 Apple사에 지불하였고, 2015년 12월 14일 대법원에 디자인 특허 관련 상고를 제기하였습니다. 이후 일부 판결 관련 부수적 손해 등에 대한 양사 서면이 1심 법원에 제출되었습니다. 별도로, 2016년 3월 28일부터 2016년 4월 5일까지 1심 법원은 항소심에서 파기 환송된 남은 판결 부분에 대한 손해액 재재판을 진행할 예정입니다.

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

또한, 2014년 5월 5일 미국 캘리포니아 법원에서 기술특허 관련한 두번째 소송과 관련해 연결회사의 일부 침해를 인정하고 그에 따른 손해액을 지불해야 한다는 판결이 있었으며, 2014년 11월 25일 배심원 평결을 확인하는 1심 법원의 판결이 선고되었습니다. 연결회사는 2014년 11월 25일 1심 판결에 대해 항소하였으며, 2016년 1월 5일 항소심 구두변론이 진행되었습니다. 별도로, 2014년 8월 27일 1심법원은 Apple사의 판매금지청구를 기각하였으나, 항소법원은 2015년 9월 17일 1심 판단을 파기 환송하는 판결을 선고하였고, 2015년 12월 16일 전원합의체 재심리 신청도 기각되었습니다. 2016년 1월 18일 1심 법원은 판매금지결정을 내렸으며, 연결회사는 회피설계 완료로 대응할 예정입니다. 동 소송을 포함한 Apple사와의 특허 관련 소송 최종 결과 및 그 영향을 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

2014년 8월, 연결회사와 Apple사는 미국 외 지역에서의 소송을 취하한다는 합의에 이른 바 있으며, 보고서일 현재 미국 외 모든 국가에서 소송 취하가 완료되었습니다.

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

(2) 보고기간종료일 현재 TFT-LCD 판매에 대한 가격담합과 관련된 일부 해외구매자들로부터의 민사상 손해배상청구 등을 포함하여, 연결회사의 사업과 관련하여 발생한 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결회사의 경영진은 이러한 소송의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 이외에도 다수의 회사와 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결회사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

라. 기타 약정사항

보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 외 14개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 14,071,860백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 외 21개 은행과 한도액 US\$ 6,543백만 및 794,533백만원의 무역금융, 외상매출채권담보대출 및 일반대출 등 약정을 맺고 있습니다.

삼성디스플레이는 2013년 10월 23일 Corning Incorporated 등과 포괄적 사업협력에 대한 기본계약을 체결하였습니다. 동 계약은 상호 간의 손실보전 조건을 포함하고 있어 향후 자원의 유입 또는 유출이 있을 수 있으며, 보고기간종료일 현재 지급이 예상되는 금액을 부채로 계상하였습니다(주석 6과 32 참조).

해외중속기업인 SEA법인은 매출채권을 근거로 BTMU 등 금융기관과 US\$ 700백만을 한도로 자산유동화증권(Asset Backed Securities)을 발행하는 계약을 체결하고 있습니다.

20. 자본금 :

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액 : 5,000 원)이며, 보고기간종료일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수(소각 주식수 제외)는 각각 147,299,337주와 22,833,427주입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식의액면 총액은 850,664백만원(보통주 736,497백만원 및 우선주 114,167백만원)으로 납입자본금(897,514백만원)과 상이합니다.

(단위: 주)

구 분	유통보통주식수	유통우선주식수
전기초	130,915,121	19,853,734
- 주식선택권의 행사로 인한 자기주식의 처분	47,530	-
- 자기주식 취득	(758,055)	(131,250)
전기말	130,204,596	19,722,484
당기초	130,204,596	19,722,484
- 주식선택권의 행사로 인한 자기주식의 처분	5,000	-
- 자기주식 취득(*)	(2,812,748)	(1,174,651)
당기말	127,396,848	18,547,833

(*) 회사는 당기 중 이익소각 목적으로 보통주 1,920,803주 및 우선주 1,055,901주의 자기주식을 취득하였습니다.

21. 연결이익잉여금 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	131,539,594	119,947,785
연결미처분이익잉여금	53,592,420	49,581,819
계	185,132,014	169,529,604

22. 주당배당금 :

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

가. 중간배당 (배당기준일 : 2015년과 2014년 6월 30일)

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을주식	보통주	129,312,651주	130,962,651주
	우선주	19,603,734주	19,853,734주
배당률(액면가 기준)		20%	10%
배 당 금 액	보통주	129,313	65,481
	우선주	19,603	9,927
	계	148,916	75,408

나. 기말배당 (배당기준일 : 2015년과 2014년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을주식	보통주	127,396,848주	130,204,596주
	우선주	18,547,833주	19,722,484주
배당률(액면가 기준)	보통주	400%	390%
	우선주	401%	391%
배 당 금 액	보통주	2,547,937	2,538,990
	우선주	371,884	385,574
	계	2,919,821	2,924,564

23. 기타자본항목 :

가. 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(13,442,379)	(8,429,313)
주식선택권	-	806
매도가능금융자산평가손익	1,478,330	1,850,195
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익누계액에 대한 지분	362,342	559,280
해외사업장환산외환차이	(4,091,202)	(4,566,887)
순확정급여부채 재측정요소	(1,737,809)	(1,996,792)
기타	(149,733)	(146,676)
계	(17,580,451)	(12,729,387)

나. 연결회사는 기명식보통주식 및 무의결권우선주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 이익소각 등의 목적으로 사용할 예정입니다. 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식수(주)	19,902,489	4,285,594	17,094,741	3,110,943
취득가액(백만원)	11,377,539	2,064,840	7,673,549	755,764

24. 주식기준보상 :

연결회사는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여할 수 있습니다. 2005년 12월 20일 이후로는 주식선택권을 부여하지 않고 있으며, 보고기간종료일 현재 모든 주식선택권은 행사가능기간이 종료되었습니다.

주식선택권에 대한 주요 부여조건과 당기말 현재 발행 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부(자기주식 지급도 가능)
- 행사가능조건 : 부여일 이후 2년 이상 연결회사의 임직원으로 재직 한 자
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격
(퇴직 등의 사유로 소멸된 주식선택권 제외 후)

구 분	6차	8차
부여수량	590,000	10,000
소멸수량	53,061	-
전기초 이전 행사수량	489,409	5,000
전기초 미행사수량	47,530	5,000
전기 행사수량	47,530	-
당기 행사수량	-	5,000
당기말 미행사수량	-	-
부여일	2004.4.16	2005.12.20
결의기관	이사회	이사회
행사가격	580,300원	606,700원
당기 행사분의 행사일 가중평균주가	-	1,284,000원
행사가능기간	2006.4.17~ 2014.4.16	2007.12.21~ 2015.12.20

25. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(1,310,244)	1,261,097
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	77,774,274	84,356,410
급여	18,366,965	17,696,265
퇴직급여	1,255,657	1,289,973
감가상각비	19,662,541	16,910,026
무형자산상각비	1,268,316	1,143,395
복리후생비	3,852,929	3,478,817
지급수수료	8,439,586	8,499,107
기타비용	44,930,016	46,545,826
계(*)	174,240,040	181,180,916

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비		
급여	5,542,701	5,214,171
퇴직급여	295,652	300,776
지급수수료	8,439,586	8,499,107
감가상각비	714,883	670,709
무형자산상각비	255,708	399,717
광고선전비	3,852,478	3,773,649
판매촉진비	7,101,937	7,760,648
운반비	3,433,215	3,733,045
애프터서비스비	2,849,567	3,201,776
기타판매비와관리비	4,566,500	4,963,012
소계	37,052,227	38,516,610
(2) 경상연구개발비		
연구개발 총지출액	14,848,754	15,325,507
개발비 자산화	(1,143,059)	(940,001)
소계	13,705,695	14,385,506
계	50,757,922	52,902,116

27. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
배당금수익	183,730	1,436,235
임대료수익	83,400	89,199
투자자산처분이익	262,073	152,281
유형자산처분이익	135,564	228,366
매각예정분류자산처분이익	207,796	-
기타	813,384	1,895,276
계	1,685,947	3,801,357
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	161,510	222,841
기부금	446,391	409,796
투자자산손상차손	1,890,097	111,191
무형자산손상차손	284,631	65,889
매각예정분류자산처분손실	-	723,869
기타	940,805	726,151
계	3,723,434	2,259,737

28. 금융수익 및 금융비용 :

가. 당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	1,761,157	1,833,361
- 대여금및수취채권	1,665,521	1,734,963
- 매도가능금융자산	95,636	98,398
외환차이	7,765,797	5,766,640
파생상품관련이익	987,925	659,828
계	10,514,879	8,259,829
(2) 금융비용		
이자비용	776,511	592,940
- 상각후원가로 측정하는 금융부채	567,181	466,371
- 기타 금융부채	209,330	126,569
외환차이	8,275,571	6,016,728
파생상품관련손실	979,689	684,334
계	10,031,771	7,294,002

나. 연결회사는 외화 거래 및 환산으로 발생한 외환차이를 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

29. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	5,707,937	5,953,438
당기에 인식한 조정사항	1,077,780	71,530
2. 이연법인세		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	35,128	722,023
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(282,458)	(483,290)
이월결손금공제에 의한 이연법인세변동액	321,583	(1,792,553)
기타변동액	41,369	(3,430)
3. 자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(488)	12,958
법인세비용	6,900,851	4,480,676

29. 법인세비용, 계속 :

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 각 회사들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	25,960,995	27,875,034
가중평균 적용세율(*)에 따른 법인세비용	6,880,212	6,880,857
조정사항		
영구적차이	25,886	(292,554)
실현가능성이 없는 이연법인세 자산의 변동	(55,186)	(9,631)
세액공제	(824,893)	(1,942,488)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	560,668	201,835
세율변동효과	6,291	1,756
기타	307,873	(359,099)
법인세비용	6,900,851	4,480,676

(*) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익에 대해서 각 과세관청 별로 다르게 적용되는 법정세율을 가중평균하여 산정하였습니다.

29. 법인세비용, 계속 :

다. 당기 및 전기 중 누적일시적차이 및 이연법인세자산 및 부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(14,368)	7,000	(7,368)	(3,477)	1,694	(1,783)
토지재평가	(3,475,692)	19,734	(3,455,958)	(841,117)	4,775	(836,342)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(31,469,156)	(10,260,716)	(41,729,872)	(4,242,098)	(931,799)	(5,173,897)
감가상각누계액 등	2,609,052	18,021	2,627,073	643,194	8,794	651,988
미수수익	(535,671)	226,126	(309,545)	(132,237)	61,151	(71,086)
총당부채 및 미지급비용 등	11,432,901	1,889,615	13,322,516	2,958,810	560,754	3,519,564
외화평가조정	98,788	123,005	221,793	25,516	33,051	58,567
자산손상	579,655	73,113	652,768	141,377	19,598	160,975
기타	(2,233,868)	2,040,256	(193,612)	(539,174)	524,440	(14,734)
소 계	(23,008,359)	(5,863,846)	(28,872,205)	(1,989,206)	282,458	(1,706,748)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	7,465,339	(1,287,012)	6,178,327	1,817,559	(321,583)	1,495,976
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	739,448	(108,086)	631,362	590,169	(35,128)	555,041
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익 등	(2,549,385)	572,556	(1,976,829)	(610,738)	157,546	(453,192)
보험수리적손익평가	2,640,893	(341,739)	2,299,154	621,000	(77,761)	543,239
소 계	91,508	230,817	322,325	10,262	79,785	90,047
				이 연 법 인 세 자 산		5,589,108
				이 연 법 인 세 부 채		(5,154,792)
				합	계	434,316

29. 법인세비용, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(27,785)	13,417	(14,368)	(6,724)	3,247	(3,477)
토지재평가	(3,476,104)	412	(3,475,692)	(841,217)	100	(841,117)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(27,819,662)	(3,649,494)	(31,469,156)	(4,000,627)	(241,471)	(4,242,098)
감가상각누계액 등	834,746	1,774,306	2,609,052	135,376	507,818	643,194
미수수익	(303,790)	(231,881)	(535,671)	(72,845)	(59,392)	(132,237)
총당부채 및 미지급비용 등	12,345,693	(912,792)	11,432,901	3,153,146	(194,336)	2,958,810
외화평가조정	(181,302)	280,090	98,788	(44,025)	69,541	25,516
자산손상	342,089	237,566	579,655	81,899	59,478	141,377
기타	(4,185,045)	1,951,177	(2,233,868)	(877,479)	338,305	(539,174)
소 계	(22,471,160)	(537,199)	(23,008,359)	(2,472,496)	483,290	(1,989,206)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	107,228	7,358,111	7,465,339	25,006	1,792,553	1,817,559
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	1,341,650	(602,202)	739,448	1,312,192	(722,023)	590,169
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익 등	(2,887,880)	338,495	(2,549,385)	(664,172)	53,434	(610,738)
보험수리적손익평가	1,718,454	922,439	2,640,893	408,879	212,121	621,000
소 계	(1,169,426)	1,260,934	91,508	(255,293)	265,555	10,262
				이 연 법 인 세 자 산		4,526,595
				이 연 법 인 세 부 채		(4,097,811)
				합 계		428,784

(*) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

29. 법인세비용, 계속 :

연결회사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 연결회사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금이월액(*)	34,899	7,366
세액공제이월액(+)	22,584	19,632

(*) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 및 세액공제 이월액의 예상 소멸내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과
이월결손금이월액	-	-	-	34,899
세액공제이월액	3,121	-	7,298	12,165

라. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 및 부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	2,403,515	1,564,682
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	(1,969,199)	(1,135,898)
합 계	434,316	428,784

30. 주당이익 :

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	18,694,628	23,082,499
당기순이익 중 보통주 해당분	16,317,275	20,045,198
÷ 가중평균유통보통주식수	129,190	130,924
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	126,305	153,105

(2) 우선주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	18,694,628	23,082,499
당기순이익 중 우선주 해당분	2,377,353	3,037,301
÷ 가중평균유통우선주식수	19,519	19,849
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	121,798	153,020

30. 주당이익, 계속 :

나. 희석주당순이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
보통주 희석순이익	16,317,276	20,045,299
± 가중평균된 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수	129,192	130,933
희석 보통주 주당이익(단위: 원)	126,303	153,096

(2) 우선주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
우선주 희석순이익	2,377,352	3,037,200
± 가중평균된 유통우선주식수와 희석성 잠재적우선주의 합산 주식수	19,519	19,849
희석 우선주 주당이익(단위: 원)	121,798	153,015

31. 현금흐름표 :

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

- 조정내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 법인세비용	6,900,851	4,480,676
2. 금융수익	(3,339,267)	(3,094,422)
3. 금융비용	2,466,042	1,933,565
4. 퇴직급여	1,255,657	1,289,973
5. 감가상각비	19,662,541	16,910,026
6. 무형자산상각비	1,268,316	1,143,395
7. 대손상각비 등	388,792	365,681
8. 배당금수익	(183,730)	(1,436,235)
9. 지분법이익	(1,101,932)	(342,516)
10. 유형자산처분이익	(135,564)	(228,366)
11. 유형자산처분손실	161,510	222,841
12. 재고자산평가손실 등	963,637	1,354,405
13. 투자자산처분이익	(262,073)	(152,281)
14. 매각예정분류자산처분이익	(207,796)	-
15. 매각예정분류자산처분손실	-	723,869
16. 투자자산손상차손	1,890,097	111,191
17. 무형자산손상차손	284,631	65,889
18. 기타 수익, 비용	(400,741)	(1,023,926)
계	29,610,971	22,323,765

31. 현금흐름표, 계속 :

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 매출채권의 감소(증가)	207,676	(177,409)
2. 미수금의 감소(증가)	206,245	(701,942)
3. 선금금의 (증가)감소	(40,938)	90,122
4. 장단기선급비용의 감소(증가)	611,089	(2,126,336)
5. 재고자산의 (증가)감소	(2,616,203)	266,961
6. 매입채무의 감소	(1,871,175)	(265,898)
7. 장단기미지급금의 증가	650,861	1,053,152
8. 선수금의 감소	(76,233)	(50,848)
9. 예수금의 감소	(163,124)	(10,687)
10. 미지급비용의 (감소)증가	(1,243,649)	1,586,212
11. 총당부채의 증가(감소)	503,661	(702,672)
12. 퇴직금의 지급	(700,205)	(407,517)
13. 사외적립자산의 감소(증가)	27,155	(3,349,052)
14. 기타	(177,192)	958,778
계	(4,682,032)	(3,837,136)

31. 현금흐름표, 계속 :

나. 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가	(1,218,782)	(117,455)
유형자산의 본계정 대체	29,846,423	19,979,420
매도가능금융자산 매각예정분류자산으로 대체	77,073	100,051
관계기업투자 매각예정분류자산으로 대체	-	411,390
관계기업 및 공동기업 투자 평가	12,857	(128,932)
장기차입금의 유동성 대체	16,106	1,773,363
사채의 유동성 대체	205,860	5,496

다. 연결회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품 및 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

32. 재무위험관리 :

연결회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리는 재경팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 증속기업과의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

또한, 연결회사는 해외 지역별 중심지(미국, 영국, 싱가포르, 중국, 브라질, 러시아)에 금융관리요원을 파견하여 지역 금융센터를 운영함으로써, 글로벌 재무위험을 관리하고 있습니다.

연결회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는매입채무, 차입금, 사채 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY, CNY 등이 있습니다.

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상 거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 연결회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 주요 외화에 대한 환율 5% 변동을 가정한 외화금융자산 및 외화금융부채의 환율변동위험은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	143,266	(143,266)	(171,265)	171,265
EUR	19,626	(19,626)	(36,381)	36,381
JPY	(15,120)	15,120	(42,529)	42,529

32. 재무위험관리, 계속 :

(2) 주가변동위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 약 1% 변동할 경우 당기 및 전기 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)의 변동금액은 각각 46,748백만원 및 57,768백만원입니다.

(3) 이자율변동위험

변동금리부 금융상품의 이자율변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

연결회사는 지역 및 글로벌 자금 공유 체제를 구축하여 외부차입을 최소화함으로써 이자율변동위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동위험을 관리하고 있습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 및 부채에 대하여 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 금융손익 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융자산	81,962	(81,962)	52,977	(52,977)
금융부채	(22,314)	22,314	(30,722)	30,722
순효과	59,648	(59,648)	22,255	(22,255)

32. 재무위험관리, 계속 :

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래선의 매출채권은 보험한도내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행들(S&P A등급 이상)에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재경팀과 지역 금융센터의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 연결회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

다. 유동성 위험

연결회사는 대규모 투자가 많은 사업의 특성상 적정 유동성의 유지가 매우 중요합니다. 연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다.

연결회사는 주기적으로 미래 현금흐름을 예측하여 유동성 위험을 사전적으로 관리하고 있습니다. 이상징후가 발견될 경우 지역 금융센터와 공조하여 Cash Pooling 등 글로벌 금융통합 체제를 활용한 유동성 지원을 시행하고 있으며, 필요 시 지역 금융센터 및 연결회사의 추가적인 금융지원으로 대응하는 유동성 관리 프로세스를 갖추고 있습니다. Cash Pooling은 자금부족 회사와 자금잉여 회사간 자금을 공유하는 체제로 개별회사의 유동성 위험을 최소화하는 한편 자금운용 부담 경감 및 금융비용 절감 등의 효과가 있어 연결회사의 사업 경쟁력 강화에 기여하고 있습니다.

이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 연결회사는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있으며 종속기업도 회사의 지급보증 등을 통하여 필요한 차입한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	3개월 이내	~ 6개월	~ 1년	1 ~ 5년	5년 초과
금융부채	32,275,387	412,196	1,331,166	3,057,099	476,432

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	3개월 이내	~ 6개월	~ 1년	1 ~ 5년	5년 초과
금융부채	34,502,783	706,077	3,528,699	3,994,862	106,857

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 한편, 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치 38,829백만원(전기말: 78,348백만원)이 3개월 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액으로 결제되는 파생상품은 연결회사의 환율변동을 관리할 목적으로 계약한 통화선도로 구성되어 있습니다.

상기 금융부채 외 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성 위험의 최대금액은 67,017백만원(전기: 115,211백만원)입니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

연결회사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없었으며, 당기말 현재 회사는 S&P로부터 A+, Moody's로부터 A1 평가등급을 받고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채	63,119,716	62,334,770
자본	179,059,805	168,088,188
부채비율	35.3%	37.1%

32. 재무위험관리, 계속 :

마. 공정가치 측정

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	22,636,744	(*)	16,840,766	(*)
단기금융상품	44,228,800	(*)	41,689,776	(*)
단기매도가능금융자산	4,627,530	4,627,530	3,286,798	3,286,798
매출채권	25,168,026	(*)	24,694,610	(*)
장기매도가능금융자산(*2)	8,332,480	8,225,687	12,667,509	12,272,756
기타	3,546,434	3,420,292	4,762,971	4,725,263
소 계	108,540,014		103,942,430	
금융부채				
매입채무	6,187,291	(*)	7,914,704	(*)
단기차입금	11,155,425	(*)	8,029,299	(*)
미지급금	7,625,490	(*)	9,258,344	(*)
유동성장기부채	221,548	(*)	1,778,667	(*)
사채	1,230,448	1,261,783	1,355,882	1,377,113
장기차입금	266,542	242,603	101,671	82,271
장기미지급금	2,719,674	2,581,985	2,520,277	2,606,179
기타	7,947,398	(*)	11,474,129	(*)
소 계	37,353,816		42,432,973	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률 및 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가한 금액(당기: 106,793백만원, 전기: 394,753백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자 산				
단기매도가능금융자산	-	4,627,530	-	4,627,530
장기매도가능금융자산	4,674,753	78,189	3,472,745	8,225,687
기타	-	47,578	15,599	63,177
(2) 부 채				
장기미지급금	-	-	312,738	312,738
기타	-	38,829	-	38,829

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자 산				
단기매도가능금융자산	1,016,878	2,269,920	-	3,286,798
장기매도가능금융자산	5,776,836	3,050,338	3,445,582	12,272,756
기타	-	45,898	102,513	148,411
(2) 부 채				
기타	-	78,348	-	78,348

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

32. 재무위험관리, 계속 :

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

연결회사는 Level 3로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 Level 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 Level 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 Level 2로 분류되는 회사채, 국공채, 금융채등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

Level 3로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치	가치평가기법	Level 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
장기매도가능금융자산				
태원전기산업	15,860	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.76%~9.76%(8.76%)
삼성벤처투자	7,207	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.74%~9.74%(8.74%)
Corning Incorporated 전환우선주	2,745,574	상향모형	위험 할인율	6.25%~8.25%(7.25%)
			가격 변동성	29.8%~35.8%(32.8%)
China Star Optoelectronics Technology Co.,Ltd(CSOT)	278,557	현금흐름할인법	가중평균자본비용	9.41%~11.51%(10.46%)
파생상품				
내재파생(전환권 등)	15,599	이항모형	할인율	1.63%~7.25%(4.20%)
			주가 변동성	16.02%~22.44%(19.10%)
장기미지급금				
조건부금융부채	312,738	현금흐름할인법	가중평균자본비용	3.81%~4.65%(4.23%)

32. 재무위험관리, 계속 :

(4) Level 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	3,548,095	493,378
매입	119,297	2,586,120
매도 등	(55,986)	(97,487)
당기손익으로 인식된 손익	(309,208)	(67,581)
기타포괄손익으로 인식된 손익	(304,012)	646,856
기타	177,420	(13,191)
기말잔액	3,175,606	3,548,095

32. 재무위험관리, 계속 :

(5) Level 3로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 Level 3로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과(기타포괄손익효과는 법인세효과 반영 전)에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
장기매도가능금융자산(*1)	-	229,763	-	(222,599)
내재파생(전환권 등)(*2)	367	367	(361)	(361)
장기미지급금(*3)	3,060	3,060	(3,092)	(3,092)
계	3,427	233,190	(3,453)	(226,052)

(*1) 전환우선주는 주요 관측불가능한 투입변수인 변동성(29.8%~35.8%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써, 기타 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1%~1%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*2) 주식관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*3) 장기미지급금은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

32. 재무위험관리, 계속 :

(6) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부가액	당기말			
		Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자 산					
기타	3,483,257	-	3,357,115	-	3,357,115
(2) 부 채					
사채	1,230,448	-	1,261,783	-	1,261,783
장기차입금	266,542	-	242,603	-	242,603
장기미지급금	2,406,936	-	2,269,247	-	2,269,247

(단위: 백만원)

구 분	장부가액	전기말			
		Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자 산					
기타	4,614,560	-	4,576,852	-	4,576,852
(2) 부 채					
사채	1,355,882	-	1,377,113	-	1,377,113
장기차입금	101,671	-	82,271	-	82,271
장기미지급금	2,520,277	-	2,606,179	-	2,606,179

보고기간말 현재 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계에 Level 2로 분류된 항목은 미래현금흐름을 적정이자로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

33. 부문별 보고 :

가. 부문별 정보

연결회사는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진(경영위원회)에게 보고되는 사업 단위를 기준으로 보고부문을 결정하고 있습니다. 경영위원회는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 연결회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 CE, IM, 반도체, DP 등으로 구성되어 있습니다.

당기와 전기의 보고부문의 부문별 정보는 감가상각비, 무형자산상각비, 영업이익의 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었으며, 보고부문별 자산과 부채는 경영위원회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	CE	IM	DS			계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP			
매출액	120,688,835	222,023,600	149,974,731	90,600,806	55,120,243	493,313,476	(292,659,994)	200,653,482
내부매출액	(73,793,424)	(118,469,345)	(74,948,617)	(43,014,054)	(27,633,382)	(292,659,994)	292,659,994	-
순매출액(*2)	46,895,411	103,554,255	75,026,114	47,586,752	27,486,861	200,653,482	-	200,653,482
감가상각비	600,216	1,175,340	17,244,351	12,481,198	4,534,914	19,662,541	-	19,662,541
무형자산상각비	98,154	182,661	790,369	646,110	130,416	1,268,316	-	1,268,316
영업이익	1,254,187	10,142,022	14,887,262	12,787,297	2,295,367	26,413,442	-	26,413,442

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

(*2) 부문별 순매출액은 기업 내 부문간 내부매출을 포함하고 있습니다.

33. 부문별 보고, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	CE	IM	DS			계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP			
매출액	124,916,892	236,438,979	131,459,756	75,058,071	52,227,615	494,576,550	(288,370,563)	206,205,987
내부매출액	(74,733,757)	(124,674,435)	(65,669,950)	(35,328,169)	(26,500,446)	(288,370,563)	288,370,563	-
순매출액(*2)	50,183,135	111,764,544	65,789,806	39,729,902	25,727,169	206,205,987	-	206,205,987
감가상각비	596,151	761,214	14,946,633	10,506,903	4,235,596	16,910,026	-	16,910,026
무형자산상각비	98,165	186,471	534,487	402,862	117,139	1,143,395	-	1,143,395
영업이익	1,184,325	14,562,885	9,430,915	8,776,442	660,181	25,025,071	-	25,025,071

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

(*2) 부문별 순매출액은 기업 내 부문간 내부매출을 포함하고 있습니다.

나. 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	20,827,822	68,944,447	38,629,442	41,265,504	30,986,267	-	200,653,482
비유동자산(*)	63,691,863	7,600,852	709,513	7,596,102	12,820,469	(545,378)	91,873,421

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	20,728,917	68,704,659	42,944,592	40,801,466	33,026,353	-	206,205,987
비유동자산(*)	63,355,887	7,650,511	847,611	4,486,482	9,965,909	(647,977)	85,658,423

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

34. 특수관계자와의 거래 :

가. 매출·매입 등 거래 내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	38,885	-	1,615,824	201,748
	삼성전기	27,437	-	2,806,123	2
	삼성카드	49,552	-	36,246	-
	기타	269,538	3,526	5,505,653	323,363
	관계기업 및 공동기업 계	385,412	3,526	9,963,846	525,113
그 밖의 특수관계자	삼성물산(*2)	9,630	-	113,098	1,850,655
	삼성SDI	59,879	326	1,518,575	24,606
	기타	117,432	-	1,239,441	968,840
	그 밖의 특수관계자 계	186,941	326	2,871,114	2,844,101

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 제일모직은 당기 중 삼성물산을 흡수합병 후 사명을 삼성물산으로 변경하였습니다.

34. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	29,355	-	1,886,282	228,515
	삼성전기	28,852	110	2,379,046	-
	삼성카드	7,835	-	39,867	170,739
	기타	413,950	11,080	5,521,232	431,640
	관계기업 및 공동기업 계	479,992	11,190	9,826,427	830,894
그 밖의 특수관계자	삼성물산(*2)	6,485	-	104,377	524,048
	삼성SDI	64,481	324,246	1,230,004	355,543
	기타	229,384	-	1,900,435	117,597
	그 밖의 특수관계자 계	300,350	324,246	3,234,816	997,188

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 제일모직은 당기 중 삼성물산을 흡수합병 후 사명을 삼성물산으로 변경하였습니다.

34. 특수관계자와의 거래, 계속 :

나. 채권·채무잔액

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	3,578	311,648
	삼성전기	608	216,869
	삼성카드	5,395	1,245,620
	기타	60,638	476,895
	관계기업 및 공동기업 계	70,219	2,251,032
그 밖의 특수관계자	삼성물산(*2)	208,576	1,430,098
	삼성SDI	90,221	106,507
	기타	19,456	161,048
	그 밖의 특수관계자 계	318,253	1,697,653

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사에 대한 채권·채무 금액입니다.

(*2) 제일모직은 당기 중 삼성물산을 흡수합병 후 사명을 삼성물산으로 변경하였습니다.

34. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	3,353	359,001
	삼성전기	1,431	237,816
	삼성카드	5,431	1,124,240
	기타	82,873	463,647
	관계기업 및 공동기업 계	93,088	2,184,704
그 밖의 특수관계자	삼성물산(*2)	187,108	288,984
	삼성SDI	4,771	122,936
	기타	18,052	126,422
	그 밖의 특수관계자 계	209,931	538,342

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사에 대한 채권·채무 금액입니다.

(*2) 제일모직은 당기 중 삼성물산을 흡수합병 후 사명을 삼성물산으로 변경하였습니다.

다. 연결회사는 당기 중 삼성바이오로직스 133,600백만원 등 관계기업 및 공동기업에 총 137,917백만원(전기: 총 721,299백만원)을 추가로 출자하였습니다.

라. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	23,671	26,969
퇴직급여	560	973
기타 장기급여	8,316	7,137

35. 비지배지분에 대한 정보 :

가. 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	15.2%	5,360,192	314,078	-	(31,857)	5,642,413

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	15.2%	5,104,125	171,178	(1,851)	86,740	5,360,192

나. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기말	전기말
유동자산	16,947,132	14,185,656
비유동자산	25,161,235	25,380,046
유동부채	6,703,532	6,158,562
비유동부채	1,260,822	871,085
자본	34,144,013	32,536,055
지배기업 소유주지분	33,639,387	32,073,951
비지배지분	504,626	462,104

35. 비지배지분에 대한 정보, 계속 :

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
매출	27,446,419	25,646,109
당기순이익	1,841,637	1,153,734
기타포괄손익	(233,527)	485,350
총포괄손익	1,608,110	1,639,084
지배기업 소유주지분	1,565,566	1,640,637
비지배지분	42,544	(1,553)

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	7,458,783	4,722,526
투자활동으로 인한 현금흐름	(8,045,005)	(6,269,805)
재무활동으로 인한 현금흐름	653,266	416,556
외화표시 현금의 환율변동효과	(2,563)	9,249
현금및현금성자산의 증가(감소)	64,481	(1,121,474)
기초의 현금및현금성자산	321,382	1,442,856
기말의 현금및현금성자산	385,863	321,382

36. 사업결합 :

당기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

연결회사의 종속기업 Samsung Electronics America는 2015년 2월 23일자로 Samsung Pay(구 LoopPay)의 지분 100%를 인수하였습니다.

가. 피인수회사의 개요

피인수회사명	Samsung Pay, Inc.(구 LoopPay, Inc.)
본점소재지	Burlington, MA, USA
대표이사	Will Graylin
업종	모바일 결제 개발 및 서비스

36. 사업결합 , 계속 :

나. 인수회계처리

(단위: 백만원)

구 분	금액
I. 이전대가	275,325
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	3,042
단기금융상품	57
매출채권 및 기타채권	17,559
유형자산	122
무형자산	20,293
기타자산	22
매입채무 및 기타채무	(23,268)
이연법인세부채	(5,220)
총 식별가능한 순자산	12,607
III. 영업권 (I - II)	262,718

Samsung Pay(구 LoopPay)가 2015년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순손실은 85백만원 및 2,151백만원이며, 연결대상 편입 이후 Samsung Pay(구 LoopPay)로부터 발생한 매출 및 당기순손실은 4,871백만원 및 18,016백만원입니다.

37. 매각예정분류(처분자산집단) :

가. 주요 사항

(1) 삼성테크윈 매각

전기 중 연결회사의 경영진은 보유중인 삼성테크윈주식회사 지분 전부를 주식회사 한화에 매각하기로 결정하였습니다. 2014년 11월 26일 계약이 체결되었으며, 2015년 6월 중 매각이 완료되었습니다.

(2) 삼성종합화학 매각

전기 중 연결회사의 경영진은 보유중인 삼성종합화학주식회사 지분 전부를 한화케미칼주식회사 및 한화에너지주식회사에 매각하기로 결정하였으며, 2015년 4월 중 매각이 완료되었습니다.

(3) 광소재 사업 매각

전기 중 연결회사의 경영진은 광소재 사업을 매각하기로 결정하였으며, 이로 인하여 전기말 현재 해당 사업과 관련된 자산 및 부채는 매각예정으로 표시되었습니다. 해당 사업은 주요 사업계열이 아니므로 관련 손익은 전기의 중단영업으로 표시되지 않았습니다. 해당 계약은 2014년 12월 2일 체결되었으며, 2015년 3월 중 매각이 완료되었습니다.

(4) 삼성정밀화학 매각

당기 중 연결회사의 경영진은 보유중인 삼성정밀화학주식회사 지분 전부를 롯데케미칼주식회사에 매각하기로 결정하였습니다. 2015년 10월 30일 계약이 체결되었으며 이후 실사를 거쳐 2016년 상반기 이내 진행 예정입니다.

37. 매각예정분류(처분자산집단), 계속 :

(5) 삼성라이온즈 매각

당기 중 연결회사의 경영진은 보유중인 주식회사삼성라이온즈 지분 전부를 주식회사제일기획에 매각하기로 결정하였습니다. 2015년 12월 11일 계약이 체결되었으며 2016년 1월 중 매각이 완료되었습니다.

나. 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
매각예정분류자산		
매출채권	-	60,173
재고자산	-	9,703
기타유동자산	-	22,523
유형자산	-	37,955
투자자산	77,073	511,441
기타비유동자산	-	3,696
계	77,073	645,491
매각예정분류부채		
유동부채	-	25,939
비유동부채	-	2,377
계	-	28,316

37. 매각예정분류(처분자산집단), 계속 :

다. 매각예정으로 분류한 기타자산항목의 내역

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능증권평가이익	23,797	24,750
지분법자본변동	-	54,118
해외사업장환산외환차이	-	1,233
계	23,797	80,101

38. 보고기간 후 사건 :

가. 자기주식 매입 및 소각

회사는 보고기간종료일 이후 자기주식 49만주(보통주 31만주, 우선주 18만주)를 추가 취득하였으며, 2015년 10월 29일자 이사회 결의에 의거 2015년 12월부터 2016년 1월까지 취득한 자기주식(취득원가 4,257,086백만원) 총 347만주(보통주 223만주, 우선주 124만주)를 2016년 1월 중 이익소각의 방법으로 소각 완료 하였습니다. 또한 회사는 2016년 1월 28일자로 이사회에서 자기주식 취득 및 소각을 결의하였습니다. 취득 예정 주식수는 총 263만주(보통주 210만주, 우선주 53만주)이며, 취득 완료 후 즉시 소각 예정입니다. 취득 종료 예상일은 2016년 4월 28일입니다.

나. 삼성카드 지분 매각

연결회사는 2016년 1월 28일 이사회 결의에 의거 보유중인 삼성카드주식회사 지분 전부를 삼성생명보험주식회사에 매각하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전자주식회사			
감사대상 사업연도	2015.01.01	부터	2015.12.31	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문 가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	39	12	52	106	
투입시 간	분·반기검토	30	225	15,109	4,163	5,298	24,825
	감사	118	209	11,935	1,897	4,944	19,103
	합계	148	434	27,044	6,060	10,242	43,928

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.5.18 ~ 6.5 2015.8.17 ~ 10.11			54	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위원 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	2015.6.24 ~ 7.31	28	일	19	명	4	명	시스템 및 내부통제감사
	2015.12.7 ~ 12.23	13	일	37	명	13	명	조기입증감사
	2016.1.4 ~ 1.28	21	일	33	명	19	명	조회확인 등 입증절차 업데이트
2016.1.29 ~ 2.25	20	일	24	명	18	명	재무제표검증 및 감사총결절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.11.30 / 12.1			2	일		
	실사(입회)장소	수원, 기흥, 구미, 광주 사업장 등						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.1.7			1	일		
	실사(입회)장소	서초, 기흥 사업장						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회 등						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2015.4.28 / 2015.7.29 / 2015.10.28 / 2016.1.27						