

주석

제 48 기 : 2016년 12월 31일 현재

제 47 기 : 2015년 12월 31일 현재

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, 에어컨 및 냉장고 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 소재지는 경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이 및 Samsung Electronics America 등 169개의 종속기업(주석 1. 나 참조)을 연결 대상으로 하고, 삼성전기 등 38개 관계기업과 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

나. 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율(%) ^(*)
국내	삼성디스플레이	디스플레이 생산 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스	디스플레이 부품 생산	50.0
	스테코	반도체 부품생산	70.0
	세메스	반도체/FPD제조장비	91.5
	삼성전자서비스	전자제품 수리서비스	99.3
	삼성전자판매	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍	종합물류대행	100.0
	삼성메디슨	의료기기	68.5
	SMC 20호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 23호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 26호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 27호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 28호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 29호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 32호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SMC 33호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	미래로시스템	반도체 공정불량 및 품질관리 소프트웨어	74.7
	에스프린팅솔루션	프린팅솔루션 사업	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율(%)
미주	Samsung Electronics America(SEA)	전자제품 판매	100.0
	NexusDX(Nexus)	의료기기	100.0
	Samsung Receivables(SRC)	채권관리	100.0
	NeuroLogica	의료기기	100.0
	Samsung Semiconductor(SSI)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Canada(SECA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Research America(SRA)	R&D	100.0
	Samsung Mexicana(SAMEX)	전자제품 생산	100.0
	Samsung International(SII)	TV/모니터 생산	100.0
	Samsung Austin Semiconductor(SAS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Electronics Mexico(SEM)	전자제품 판매	99.9
	SEMES America(SEMESA)	반도체 장비	100.0
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico(SEDAM)	전자제품 생산	99.9
	Samsung Electronics Latinoamerica Miami(SEMI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica(SELA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Venezuela(SEVEN)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronica Colombia(SAMCOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Panama(SEPA)	컨설팅	100.0
	Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Argentina(SEASA)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronics Chile(SECH)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Peru(SEPR)	전자제품 판매	100.0
	RT SV CO-INVEST(RT-SV)	벤처기업 투자	99.9
	Quietside	에어컨공조 판매	100.0
	SmartThings	스마트홈기기 판매	100.0
	PrinterOn	프린팅솔루션 판매	100.0
	PrinterOn America	프린팅솔루션 판매	100.0
	Simpres	프린팅솔루션 판매	100.0
	Samsung Pay	모바일 결제 개발 및 서비스	100.0
	Prismview(구 YESCO Electronics)	LED 디스플레이 생산 및 판매	100.0
	Beijing Integrated Circuit Industry International Fund (Beijing Fund)	벤처기업 투자	61.4
	Stellus Technologies	반도체 시스템 생산 및 판매	100.0
Samsung Oak Holdings(SHI)	Holding Company	100.0	
AdGear Technologies	디지털광고 플랫폼	100.0	
Joyent	클라우드 서비스	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율(%)
미주	Samsung Next	Holding Company	100.0
	Samsung Next Fund	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	Dacor Holdings	Holding Company	100.0
	Dacor	가전제품 생산 및 판매	100.0
	Dacor Canada	가전제품 판매	100.0
	EverythingDacor.com	가전제품 판매	100.0
	Distinctive Appliances of California	가전제품 판매	100.0
	Viv Labs	인공지능관련 신기술 연구	100.0
	NewNet Communication Technologies Canada	RCS(Rich Communication Service)	100.0
유럽/CIS	Samsung Electronics (UK)(SEUK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Holding(SEHG)	Holding Company	100.0
	Samsung Semiconductor Europe GmbH(SSEG)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Iberia(SESA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics France(SEF)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Hungarian(SEH)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Czech and Slovak(SECZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Italia(SEI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	물류	100.0
	Samsung Electronics Benelux(SEBN)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Display Slovakia(SDSK)	디스플레이 임가공	100.0
	Samsung Electronics Romania(SEROM)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Overseas(SEO)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Polska(SEPOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Portuguesa(SEP)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Nordic(SENA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Semiconductor Europe(SSEL)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Austria(SEAG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Slovakia(SESK)	TV/모니터 생산	100.0
	Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	Holding Company	100.0
	Samsung Electronics Poland Manufacturing(SEPM)	가전제품 생산	100.0
Samsung Electronics Greece(SEGR)	전자제품 판매	100.0	
Samsung Nanoradio Design Center(SNDC)	R&D	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율(%)*
유럽/CIS	Samsung Electronics Rus(SER)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Rus Company(SERC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Ukraine(SEU)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Baltics(SEB)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Ukraine Company(SEUC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Rus(SRR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Central Eurasia(SECE)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK)	TV 생산	100.0
	Samsung Electronics(London) Limited(SEL)	Holdng Company	100.0
	Samsung Denmark Research Center(SDRC)	R&D	100.0
	Samsung France Research Center(SFRC)	R&D	100.0
	Samsung Cambridge Solution Centre(SCSC)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Switzerland GmbH(SESG)	전자제품 판매	100.0
	PrinterOn Europe	프린팅솔루션 판매	100.0
	Samsung Electronics Caucasus(SECC)	마케팅	100.0
	Joyent(UK)	클라우드 서비스	100.0
중동 및 아프리카	Samsung Electronics West Africa(SEWA)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics East Africa(SEEA)	마케팅	100.0
	Samsung Gulf Electronics(SGE)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Egypt(SEEG)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Israel(SEIL)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Tunisia(SETN)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Pakistan(SEPAK)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics South Africa(SSA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Turkey(SETK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Semiconductor Israel R&D Center(SIRC)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Levant(SELV)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Maghreb Arab(SEMAG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics South Africa Production(SSAP)	TV/모니터 생산	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율(%)
아시아 (중국제외)	Samsung Japan(SJC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Japan(SRJ)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Japan(SEJ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Display (M)(SDMA)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics (M)(SEMA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Vina Electronics(SAMINA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Asia Private(SAPL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung India Electronics(SIEL)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung R&D Institute India-Bangalore(SRI-B)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Australia(SEAU)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Indonesia(SEIN)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Telecommunications Indonesia(STIN)	통신시스템 판매 및 서비스	100.0
	Thai Samsung Electronics(TSE)	전자제품 생산 및 판매	91.8
	Samsung Electronics Philippines(SEPCO)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Malaysia Electronics(SME)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Bangladesh(SRBD)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Vietnam(SEV)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN(SEVT)	통신제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Medison India(SMIN)	의료기기	100.0
	Samsung Electronics New Zealand(SENZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Display Vietnam(SDV)	디스플레이 생산	100.0
	Samsung Electronics HCMC CE Complex(SEHC)	전자제품 생산 및 판매	100.0
Laos Samsung Electronics Sole(LSE)	마케팅	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율(%)
중국	Samsung Display Dongguan(SDD)	디스플레이 생산	100.0
	Samsung Display Tianjin(SDT)	디스플레이 생산	95.0
	Samsung Electronics Hong Kong(SEHK)	전자제품 판매	100.0
	Suzhou Samsung Electronics(SSEC)	가전제품 생산	88.3
	Samsung Suzhou Electronics Export(SSEC-E)	가전제품 생산	100.0
	Samsung (China) Investment(SOIC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Mobile R&D Center China-Guangzhou (SRC-Guangzhou)	R&D	100.0
	Samsung Tianjin Mobile Development Center(STMC)	R&D	100.0
	Samsung R&D Institute China-Shenzhen(SRC-Shenzhen)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Semiconductor(SESS)	반도체 임가공	100.0
	Samsung Electronics (Shandong) Digital Printing(SSDP)	프린터 생산	100.0
	Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	전자제품 생산	99.9
	Tianjin Samsung Electronics(TSEC)	TV/모니터 생산	91.2
	Samsung Electronics Taiwan(SET)	전자제품 판매	100.0
	Beijing Samsung Telecom R&D Center(BST)	R&D	100.0
	Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	통신제품 생산	90.0
	Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Computer(SESC)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Suzhou Module(SSM)	디스플레이 임가공	100.0
	Samsung Suzhou LCD(SSL)	디스플레이 생산	60.0
	Shenzhen Samsung Electronics Telecommunication(SSET)	통신제품 생산	95.0
	Samsung Semiconductor (China) R&D(SSCR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics China R&D Center(SORC)	R&D	100.0
	Samsung (China) Semiconductor(SCS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Electronics (Beijing) Service(SBSC)	서비스	100.0
	Tianjin Samsung LED(TSLED)	LED 생산	100.0
	Tianjin Samsung Opto-Electronics(TSOE)	카메라/캠코더 생산	90.0
	SEMES(Xian)	반도체 장비	100.0
	Samsung Semiconductor Xian(SSCX)	반도체/디스플레이 판매	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	43,305,405	8,361,256	24,658,814	1,498,628
Samsung Electronics America(SEA)	21,810,492	9,496,649	34,521,654	246,141
Samsung (China) Investment(SCIC)	13,632,938	11,672,755	8,792,750	298,373
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	9,749,448	4,564,793	4,152,137	1,113,218
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	9,134,023	1,258,948	19,426,334	2,046,280
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	8,643,308	6,661,092	-	350,974
Samsung Semiconductor(SSI)	7,804,698	3,746,687	19,911,135	30,247
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN(SEVT)	7,646,828	2,179,023	23,563,736	2,641,418
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	6,174,579	1,106,633	12,971,475	764,426
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	5,862,409	5,166,385	20,983,314	181,041
Samsung Asia Private(SAPL)	5,528,472	592,320	1,458,176	1,056,956
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	5,200,799	1,510,972	6,092,245	966,821
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	4,940,748	1,293,458	3,586,127	104,747
Samsung India Electronics(SIEL)	4,563,407	2,256,194	8,827,028	753,164
Samsung Display Vietnam(SDV)	3,165,239	3,437,791	5,230,581	(98,102)
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	2,887,230	2,779,296	13,157,455	36,768
Samsung Suzhou LCD(SSL)	2,499,917	1,376,439	1,494,787	1,091
Thai Samsung Electronics(TSE)	2,079,865	364,518	4,069,078	198,980
Samsung Electronics Slovakia(SESİK)	2,053,467	440,402	3,634,166	115,387
Samsung Electronics Taiwan(SET)	1,857,017	1,540,478	3,533,924	(36,178)
Samsung Electronics HCMC CE Complex(SEHC)	1,814,566	1,572,982	2,010,442	118,091
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,743,979	633,975	2,441,881	89,712
Samsung Electronics GmbH(SEG)	1,621,827	1,618,305	6,257,480	2,187
Samsung Display Dongguan(SDD)	1,584,504	518,511	5,187,954	199,922
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,526,879	1,103,579	4,731,464	107,243

(2) 전기

(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(SOIC)	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 THAINGUYEN(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(SESĀ)	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

라. 연결대상범위의 변동

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

지역	기업명	사유
국내	SMC 32호 신기술투자조합	설립
	SMC 33호 신기술투자조합	설립
	미래로시스템	인수
	에스프린팅솔루션	분할
미주	Samsung Oak Holdings(SHI)	설립
	AdGear Technologies	인수
	Joyent	인수
	Joyent Canada	인수
	Samsung Next	설립
	Samsung Next Fund	설립
	Dacor Holdings	인수
	Dacor	인수
	Dacor Canada	인수
	EverythingDacor.com	인수
	Distinctive Appliances of California	인수
	Viv Labs	인수
	NewNet Communication Technologies Canada	인수
유럽/CIS	Joyent(UK)	인수
아시아 (중국제외)	Laos Samsung Electronics Sole(LSE)	설립
중국	Samsung Semiconductor Xian(SSCX)	설립

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

지역	기업명	사유
국내	SMC 14호 신기술투자조합	청산
미주	Grandis	청산
	Joyent Canada	청산
유럽/CIS	Samsung Russia Service Centre(SRSC)	합병(*1)
	SonoAce Deutschland(SDG)	청산
	Samsung Electronics Kazakhstan(SEK)	합병(*4)
아시아 (중국제외)	Samsung Telecommunications Malaysia(STM)	청산
	Future Technology & Service	청산
중국	Samsung R&D Institute China-Xian(SRC-Xian)	합병(*2)
	Samsung Electronics Shanghai Telecommunication(SSTC)	합병(*3)

(*1) 연결회사의 종속기업 Samsung Electronics Rus Company(SERC)는 2016년 2월 1일자로 종속기업 Samsung Russia Service Centre(SRSC)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 연결회사의 종속기업 Samsung (China) Semiconductor(SCS)는 2016년 7월 중 종속기업 Samsung R&D Institute China-Xian(SRC-Xian)을 흡수합병하였습니다.

(*3) 연결회사의 종속기업 Samsung (China) Investment(SCIC)는 2016년 9월 중 종속기업 Samsung Electronics Shanghai Telecommunication(SSTC)을 흡수합병하였습니다.

(*4) 연결회사의 종속기업 Samsung Electronics Central Eurasia(SECE)는 2016년 12월 중 종속기업 Samsung Electronics Kazakhstan(SEK)을 흡수합병하였습니다.

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 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. 기업회계기준서 제1001호의 채택으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대손실손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제 상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2016년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2016년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하고 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 영향은 다음과 같습니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 예비영향평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 112,219,719백만원, 매도가능금융자산 10,442,736백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 112,219,719백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2016년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 3,743,173백만원을 보유하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2016년 12월 31일 현재 위 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택

을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 6,699,563백만원이고, 2016 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 631,601백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 연결회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다. 다만 2016년 12월 31일 기준 해당 지분상품과 관련된 후속적으로 당기손익으로 재순환 되지 않을 기타포괄손익-공정가치의 잔액은 1,390,624백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표

시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 금융부채 46,944,824백만원 중 417,399백만원을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였고, 2016 회계연도 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 61,221백만원의 공정가치 상승을 당기손실로 인식하였습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분 (*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 종료일 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 종료일 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

- 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 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.

연결회사는 보고기간 종료일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용시 2016년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가 중에 있으며 그 중간 결과는 다음과 같습니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정입니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사의 IM(Information technology & Mobile communications)부문은 휴대폰, 통신시스템, 컴퓨터 등의 사업으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 네트워크 통신 시스템 등을 제작 및 설치하여 고객에게 제공하고 있으며, 2016 회계연도 중 관련 수익이 총 수익에서 차지하는 비중은 크지 않습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 네트워크 통신 시스템 제작 등의 통합 계약에서 (1) 제품 판매, (2) 설치용역, (3) 유지보수 등과 같이 기술지원으로 각각 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

2) 변동대가

연결회사는 제품 및 상품 판매시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

3) 거래가격의 배분

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

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. 취득관련 원가는 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 당기이익으로 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.

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 손익 또는 자본으로 재분류됩니다.

라. 비지배지분

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

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 미실현이익은 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.

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 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 종료일의 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 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간 종료일의 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.

2.5 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 단기간 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. 보고기간 종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다

(3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간 종료일 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 상각후 원가로 측정됩니다.

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

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

다. 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계되고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

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 보고기간 종료일에 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.

2.8 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.

2.11 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.

2.12 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가 능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해 당하며 종속기업의 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. 회원권 은 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

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간 종료일에 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 보고기간 종료일에 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.

2.15 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, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.17 충당부채 및 우발부채

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

충당부채는 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 충당부채의 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.

2.18 순확정급여부채(자산)

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 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 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 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 부채(자산)는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 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, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 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 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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 발생된 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.

2.24 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 특정 요건을 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 총 예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 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 손익으로 반영하고 있습니다.

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 최고영업의사결정자에게 보고되는 부문별로 공시되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.28 연결채무제표의 승인

연결회사의 연결채무제표는 2017년 1월 24일 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 보고기간종료일 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 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다.

라. 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 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 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채(자산)의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채(자산)와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

마. 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능 금액은 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 보고기간종료일 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	51,770	40,337
예금 등	32,059,672	22,596,407
계	32,111,442	22,636,744

5. 사용제한금융상품 :

보고기간종료일 현재 사용제한금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	21,541	14,032
기타비유동자산	28,828	23,015

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
현금및현금성자산	-	32,111,442	-	32,111,442
단기금융상품	-	52,432,411	-	52,432,411
단기매도가능금융자산	-	-	3,638,460	3,638,460
매출채권	-	24,279,211	-	24,279,211
장기매도가능금융자산	-	-	6,804,276	6,804,276
기타	63,208	3,396,655	-	3,459,863
계	63,208	112,219,719	10,442,736	122,725,663

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
매입채무	-	6,485,039	-	6,485,039
단기차입금	-	1,817,021	10,929,768	12,746,789
미지급금	-	10,225,271	-	10,225,271
유동성장기부채	-	1,232,817	-	1,232,817
사채	-	58,542	-	58,542
장기차입금	-	1,244,238	-	1,244,238
장기미지급금	342,702	2,666,957	-	3,009,659
기타	74,697	11,867,772	-	11,942,469
계	417,399	35,597,657	10,929,768	46,944,824

(2) 전기말

(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

나. 금융상품 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	607,762	607,762
평가/처분손익(당기손익)	(24,573)	(5,648)	953,416	923,195
평가손익(손익대체)	-	-	(631,601)	(631,601)
이자수익	-	1,475,357	28,961	1,504,318
외환차이(당기손익)	-	772,552	-	772,552
외환차이(기타포괄손익)	-	-	(156,050)	(156,050)
배당수익	-	-	239,899	239,899
손상/환입(당기손익)	-	(135,046)	(341,790)	(476,836)

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
평가/처분손익(당기손익)	(61,221)	-	-	(61,221)
이자비용	-	351,009	236,822	587,831
외환차이(당기손익)	-	(623,777)	(212,788)	(836,565)

(2) 전기

(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)

7. 금융자산의 신용건전성 :

외부 신용등급 등을 참조하여 측정한 연체 및 손상되지 않은 주요 금융자산의 신용건전성에 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	2,743,633	3,346,722
상환능력 양호	3,170,573	3,337,397
상환능력 적정	3,839,674	3,285,587
상환 가능	2,744,783	3,576,405
소 계	12,498,663	13,546,111
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	8,465,341	9,341,473
Group 2	239,626	137,973
소 계	8,704,967	9,479,446
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 계	21,203,630	23,025,557

나. 현금성자산 및 단기금융상품

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
상환능력 우수, 최고수준	9,319,341	6,283,532
상환능력 양호	70,916,126	57,377,674
상환능력 적정	4,040,000	3,112,954
상환 가능	171,393	17,293
기타(*)	45,223	33,754
계	84,492,083	66,825,207

(*) 외부 신용등급이 존재하지 않는 금융기관 예치금(신용금고 등)

8. 금융자산의 양도 :

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인 하였습니다. 연결회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채 무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결회사가 보유하므로 금융 자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금 융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석 15 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(*)	10,929,768	8,738,448
관련차입금의 장부금액	10,929,768	8,738,448

(*) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

9. 매도가능금융자산 :

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	12,960,010	15,954,307
취득	17,804,905	8,213,756
처분	(18,896,371)	(9,746,482)
매도가능금융자산평가	798,698	(1,218,782)
손상	(326,672)	(11,323)
외화환산차이	(156,050)	(161,511)
기타(*)	(1,741,784)	(69,955)
기말금액	10,442,736	12,960,010
단기매도가능금융자산	3,638,460	4,627,530
장기매도가능금융자산	6,804,276	8,332,480

(*) 당기 중 지분을 상승에 따라 삼성SDI 및 제일기획에 대한 매도가능금융자산을 관계기업 투자로 계정재분류 하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,008,223	2,582,037
평가액	798,698	(1,218,782)
손익반영액	(837,088)	644,968
기말잔액	1,969,833	2,008,223
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(579,209)	(506,096)
계	1,390,624	1,502,127

가. 단기매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 단기매도가능금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
수익증권(*)	3,638,460	1,606,320
국공채	-	271,373
금융채	-	2,749,837
계	3,638,460	4,627,530

(*)보고기간종료일 현재 수익증권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	3,638,460	1,606,320
계	3,638,460	1,606,320

나. 장기매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	2,362,235	4,674,753
지분증권 - 비상장주식	4,337,328	3,498,655
채무증권(*)	104,713	159,072
계	6,804,276	8,332,480

(*) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산 중 채무증권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액입니다.

(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)	-	-	-	-	1,534,745
삼성중공업	65,930,982	16.9	473,727	609,862	441,331
호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	96,527	154,965
제일기획(*1)	-	-	-	-	300,124
아이마켓코리아	647,320	1.8	324	6,732	16,377
에스에프에이	1,822,000	10.2	38,262	117,519	90,098
원익홀딩스 (구 원익아이피에스)(*2)	3,518,342	4.6	30,821	23,714	81,949
원익아이피에스(*2)	3,701,872	9.0	32,428	96,989	
ASML(*3)	6,297,787	1.5	363,012	851,395	1,331,450
Rambus(*3)	-	-	-	-	65,039
Seagate Technology(*3)	-	-	-	-	538,766
Sharp(*3)	-	-	-	-	43,502
Wacom	8,398,400	5.2	62,013	26,647	39,330
BYD(*4)	52,264,808	1.9	528,665	449,872	-
기타			79,259	82,978	37,077
계			1,622,468	2,362,235	4,674,753

(*1) 당기 중 지분율 상승에 따라 삼성SDI 및 제일기획에 대한 매도가능금융자산을 관계기업 투자로 계정재분류 하였습니다.

(*2) 당기 중 원익홀딩스(구.원익아이피에스)는 2016년 4월 1일 인적분할을 하였으며, 분할준속회사는 원익홀딩스이고 분할신설회사는 원익아이피에스입니다.

(*3) 당기 중 Rambus, Seagate Technology 및 Sharp 지분 전부와 ASML 지분 일부를 매각하였습니다.

(*4) 당기 중 BYD 지분을 취득하였습니다.

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

(2) 지분증권- 비상장주식

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액(*2)	장부가액
기협기술금융	1,000,000	17.2	5,000	5,000	5,000
부산신항만(*1)	-	-	-	-	5,677
삼성벤처투자	980,000	16.3	4,900	7,515	7,207
말타니(구 태원전기산업)	45,000	15.0	16,544	16,270	15,860
Corning Inc.	2,300	7.4	2,434,320	3,440,487	2,745,574
CSOT(*1)	-	-	-	-	278,557
CSOSDT	-	9.8	357,315	357,315	-
Nanosys	15,950,462	12.8	27,323	28,985	28,985
기타			542,205	481,756	411,795
계			3,387,607	4,337,328	3,498,655

(*1) 당기 중 부산신항만, CSOT 지분 전부를 매각하였습니다.

(*2) 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.

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

(3) 채무증권

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
회사채	104,713	159,072
계	104,713	159,072

10. 매출채권 및 미수금 :

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	24,704,524	3,582,229	25,520,385	3,585,895
차감: 대손충당금	(420,889)	(25,503)	(326,861)	(49,291)
소 계	24,283,635	3,556,726	25,193,524	3,536,604
차감: 장기 채권	(4,424)	(35,529)	(25,498)	(183,941)
유동항목	24,279,211	3,521,197	25,168,026	3,352,663

보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 담보부 차입금으로 회계처리한 것은 각각 10,929,768백만원(전기 : 8,738,448백만원)입니다(주석15 참조).

나. 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	326,861	49,291	277,788	9,894
대손상각(환입)	117,207	(19,209)	58,513	41,195
제각	(20,421)	(3,978)	(2,963)	(3,235)
기타	(2,758)	(601)	(6,477)	1,437
기말	420,889	25,503	326,861	49,291

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	24,598,074	26,052,236
소 계	24,598,074	26,052,236
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*) :		
31일 이하	2,281,693	1,986,756
소 계	2,281,693	1,986,756
손상채권 :		
31일 초과 90일 이하	881,736	405,310
90일 초과	525,250	661,978
소 계	1,406,986	1,067,288
합 계	28,286,753	29,106,280

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

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

11. 재고자산 :

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금(*)	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품 및 상품	7,982,850	(2,077,511)	5,905,339	5,956,413	(186,953)	5,769,460
반제품 및 재공품	5,334,607	(317,223)	5,017,384	6,142,964	(363,661)	5,779,303
원재료 및 저장품	7,526,608	(1,032,442)	6,494,166	6,082,185	(222,923)	5,859,262
미착품	936,614	-	936,614	1,403,769	-	1,403,769
계	21,780,679	(3,427,176)	18,353,503	19,585,331	(773,537)	18,811,794

(*) 연결회사는 생산 및 판매 중단한 재고자산을 순실현가능가치로 평가하고 원가와
의 차이를 평가충당금으로 반영하였습니다.

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 119,611,006백만원(전기: 122,679,069
백만원)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	5,276,348	5,232,461
취득	84,306	137,917
처분(*1)	(1,343,936)	(19,323)
이익 중 지분해당액	19,501	1,101,932
기타변동액(*2)	1,801,665	(1,176,639)
기말장부가액	5,837,884	5,276,348

(*1) 연결회사는 당기 중 삼성카드 지분 전부를 매각하였습니다.

(*2) 배당, 손상 및 계정재분류 등으로 구성되어 있습니다. 당기 중 지분을 상승에 따라 삼성SDI 및 제일기획에 대한 매도가능금융자산을 관계기업 투자로 계정재분류 하였으며, 전기 중 삼성카드의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 1,126,958백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

나. 보고기간 종료일 현재 주요 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*1)	주사업장
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
삼성바이오로직스	신사업 투자	31.5	한국
삼성SDI(*2)	2차전지 등 전자제품의 생산 및 공급	19.6	한국
제일기획	광고 대행업	25.2	한국

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(*2) 유통보통주식수 기준 지분율은 20.3%입니다.

(2) 공동기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*1)	주사업장
삼성코닝어드밴스드글라스	기타 산업용 유리제품 생산 및 공급	50.0	한국

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

다. 보고기간 종료일 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
삼성전기	359,237	993,031	997,022	359,237	987,695	994,489
삼성에스디에스	147,963	1,161,197	1,185,703	147,963	1,036,142	1,060,396
삼성바이오로직스	443,193	1,285,706	1,289,351	545,665	1,300,185	1,310,202
삼성SDI	1,242,605	2,131,718	1,232,986	-	-	-
제일기획	506,162	192,594	517,885	-	-	-
기타	642,536	182,279	390,438	583,756	191,272	323,513
합계	3,341,696	5,946,525	5,613,385	3,175,161	6,020,072	5,027,279

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 공동기업 투자

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성코닝어드밴스드글라스	215,000	169,521	169,485	215,000	188,431	188,371
기타	259,977	59,342	55,014	259,977	104,440	60,698
계	474,977	228,863	224,499	474,977	292,871	249,069

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

라. 지분법평가 내역

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성카드	1,338,679	-	-	(1,338,679)	-
삼성전기	994,489	1,738	9,641	(8,846)	997,022
삼성에스디에스	1,060,396	105,424	28,620	(8,737)	1,185,703
삼성바이오로직스	1,310,202	(66,212)	(1,189)	46,550	1,289,351
삼성SDI	-	(8,017)	(1,602)	1,242,605	1,232,986
제일기획	-	4,375	7,348	506,162	517,885
삼성코닝어드밴스드글라스	188,371	(18,742)	(144)	-	169,485
기타	384,211	935	(6,522)	66,828	445,452
계	5,276,348	19,501	36,152	505,883	5,837,884

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

(2) 전기

(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
삼성바이오로직스	293,975	886,439	(3,812)	133,600	1,310,202
삼성코닝어드밴스드글라스	195,930	(7,785)	226	-	188,371
기타	396,350	1,000	(1,630)	(11,509)	384,211
계	5,232,461	1,101,932	12,857	(1,070,902)	5,276,348

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

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	삼성전기	삼성에스디에스	삼성바이오로직스	삼성SDI	제일기획
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)					
요약 재무상태표:					
유동자산	2,812,409	4,548,448	1,461,425	3,958,266	1,794,812
비유동자산	4,850,220	2,293,556	6,071,580	10,942,046	356,619
유동부채	2,043,155	1,347,385	2,476,545	2,212,796	1,244,899
비유동부채	1,281,889	203,495	974,089	1,723,405	130,248
비지배지분	97,467	150,429	-	241,980	13,277
요약 포괄손익계산서:					
매출	6,033,040	8,180,187	294,622	5,200,823	3,232,594
계속영업손익(*1)	14,707	463,858	(176,832)	(878,504)	88,263
세후중단영업손익(*1)	-	-	-	1,089,615	-
기타포괄손익(*1)	41,212	35,664	108	(222,175)	(13,711)
총포괄손익(*1)	55,919	499,522	(176,724)	(11,064)	74,552
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	4,240,118	5,140,695	4,082,371	10,722,131	763,007
연결실체지분율(b)(*2)	23.4%	22.6%	31.5%	19.9%	25.2%
순자산지분금액(a×b)	993,031	1,161,197	1,285,706	2,131,718	192,594
영업권	7,081	26,801	3,645	-	325,291
내부거래 등(*3)	(3,090)	(2,295)	-	(898,732)	-
장부금액	997,022	1,185,703	1,289,351	1,232,986	517,885
III. 배당					
배당	8,847	8,736	-	-	-

(*1) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	삼성카드(*1)	삼성전기	삼성에스디에스	삼성바이오로직스
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)				
요약 재무상태표:				
유동자산	19,070,997	2,729,971	3,845,289	192,854
비유동자산		4,539,482	2,486,390	5,767,640
유동부채	12,382,672	1,768,254	1,389,915	1,911,669
비유동부채		1,185,816	164,913	1,273,991
비지배지분	-	93,268	188,091	-
요약 포괄손익계산서:				
수익(매출)	3,302,194	6,176,258	7,853,459	91,278
계속영업손익(*2)	333,724	312,773	439,020	1,920,179
세후중단영업손익(*2)	-	(301,585)	-	-
기타포괄손익(*2)	79,656	(138,445)	70,670	(8,315)
총포괄손익(*2)	413,380	(127,257)	509,690	1,911,864
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역				
순자산(a)	6,688,325	4,222,115	4,588,760	2,774,834
연결실체지분율(b)(*3)	37.5%	23.4%	22.6%	46.8%
순자산지분금액(a×b)	2,504,778	987,695	1,036,142	1,300,185
영업권	17,181	7,081	26,801	5,531
내부거래 등(*4)	(56,322)	(287)	(2,547)	4,486
손상	(1,126,958)	-	-	-
장부금액	1,338,679	994,489	1,060,396	1,310,202
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.

(*4) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

(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	170,614	226,720
- 현금및현금성자산	16,021	13,383
비유동자산	209,881	183,313
유동부채	41,076	32,158
- 유동금융부채(*1)	14,779	14,111
비유동부채	377	1,013
요약 포괄손익계산서:		
수익(매출)	257,041	264,660
감가상각비 및 무형자산상각비	2,202	2,025
이자수익	1,433	1,182
법인세비용	(8,841)	(2,100)
계속영업손익(*2)	(37,531)	(15,619)
기타포괄손익(*2)	-	452
총포괄손익(*2)	(37,531)	(15,167)

(*1) 매입채무, 기타채무 및 충당부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(단위: 백만원)

구 분	삼성코닝어드밴스드글라스	
	당기	전기
II. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역		
순자산(a)	339,042	376,862
연결실체지분율(b)	50.0%	50.0%
순자산지분금액(a× b)	169,521	188,431
내부거래 등(*)	(36)	(60)
장부금액	169,485	188,371
III. 공동기업으로부터 수령한 배당금		
배당금	-	-

(*) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	관계기업	공동기업	관계기업	공동기업
계속영업손익(*)	4,993	(3,567)	173	1,834
기타포괄손익(*)	(2,042)	(4,505)	620	(233)
총포괄손익(*)	2,951	(8,072)	793	1,601

(*) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

바. 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 백만원)

구 분	당기말		전기말
	주식수	시장가치	시장가치
삼성전기	17,693,084	898,809	1,112,895
삼성에스디에스	17,472,110	2,437,359	4,437,916
삼성바이오로직스	20,836,832	3,146,362	(*1)
삼성SDI	13,462,673	1,467,431	(*2)
제일기획	29,038,075	457,350	(*2)

(*1) 당기에 상장되어 전기에 공표된 시장가격이 없어 공시하지 않았습니다.

(*2) 당기 중 지분을 상승에 따라 매도가능금융자산을 관계기업 투자로 계정재분류 하였습니다.

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	7,848,432	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)
일반취득 및 자본적지출(*1)	37,735	3,482,228	12,769,230	8,230,900	974,275	25,494,368
사업결합으로 인한 취득	-	-	4,492	240	2,271	7,003
감가상각	-	(1,631,089)	(16,814,751)	-	(866,680)	(19,312,520)
처분/폐기	(28,331)	(26,384)	(80,552)	(5)	(66,684)	(201,956)
손상	-	(2,805)	(370,574)	-	(1,731)	(375,110)
매각예정자산으로 대체	-	(11,922)	(20,131)	(7,660)	(45,156)	(84,869)
기타(*2)	11,843	112,502	(263,538)	(419,541)	27,749	(530,985)
기말장부가액	7,869,679	24,375,826	38,302,055	18,773,986	2,151,495	91,473,041
취득원가	7,869,679	36,474,462	155,285,378	18,773,986	6,769,149	225,172,654
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(12,098,636)	(116,983,323)	-	(4,617,654)	(133,699,613)

(*1) 자본화된 차입원가는 17,644백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 0.95%입니다.

(*2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 및 관련 정부보조금 차감 효과 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(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 및 관련 정부보조금 차감 효과 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	17,348,302	17,877,592
판매비와관리비 등	1,964,218	1,784,949
계	19,312,520	19,662,541

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	1,342,104	1,697,545	184,915	910,539	1,261,208	5,396,311
내부개발에 의한 취득	-	680,962	-	-	-	680,962
개별 취득	275,288	-	802	4,922	85,694	366,706
사업결합으로 인한 취득	70,199	-	-	503,045	63,674	636,918
상각	(234,666)	(748,573)	-	-	(417,206)	(1,400,445)
처분/폐기	(49,700)	-	(1,005)	-	(2,257)	(52,962)
손상	-	(449,297)	-	(15,143)	(9,054)	(473,494)
매각예정분류자산으로 대체	(41,032)	-	(89)	(41,650)	(41,800)	(124,571)
기타(*)	(12,429)	(19)	(224)	(18,133)	345,400	314,595
기말장부가액	1,349,764	1,180,618	184,399	1,343,580	1,285,659	5,344,020

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(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.

나. 영업권

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 각 보고부 문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
OE	532,669	449,127
IM	644,468	290,338
반도체	82,400	86,754
DP	80,299	80,299
기타	3,744	4,021
계	1,343,580	910,539

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

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업인 Samsung Electronics America(SEA)가 보유중인 영업권 중 경제적효익의 유입가능성이 존재하지 않는 영업권에 대하여 15,143백만원의 손상차손을 인식하였습니다

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

(단위: %)

구 분	주요 가정치
매출성장률	1.1
영구성장률	1.0
세전할인율(*)	9.5

(*) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	959,545	801,993
판매비와관리비 등	440,900	466,323
계	1,400,445	1,268,316

15. 차입금 :

가. 보고기간 종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
담보부차입금(*1)	우리은행 외	0.1 ~ 12.1	10,929,768	8,738,448
무담보차입금	씨티은행 외	0.5 ~ 18.9	1,817,021	2,416,977
계			12,746,789	11,155,425
(2) 유동성장기차입금				
은행차입금	US Bank 외	3.5 ~ 6.0	684	454
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	18,599	15,652
계			19,283	16,106
(3) 장기차입금				
은행차입금	씨티은행 외	LIBOR+0.4 ~ 19.8	1,179,111	193,598
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	65,127	72,944
계			1,244,238	266,542

(*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. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2017년	19,283
2018년	293,805
2019년	903,193
2020년	8,144
2021년 이후	39,096
계	1,263,521

16. 사채 :

보고기간 종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
원화사채(하기 "가" 참조)	-	-
외화사채(하기 "나" 참조)	58,542	1,230,448
계	58,542	1,230,448

가. 보고기간 종료일 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
1년 이내 만기도래분				-	(200,000)
사채할인발행차금				-	-
계				-	-

상기 사채는 삼성디스플레이가 발행하였으며 만기에 일시상환 되었습니다.

나. 보고기간 종료일 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	66,468 (US\$55,000천)	70,320 (US\$ 60,000천)
US\$ denominated Unsecured Bonds(*2)	2012.4.10	2017.4.10	1.8	1,208,500 (US\$1,000,000천)	1,172,000 (US\$ 1,000,000천)
1년 이내 만기도래분				(1,214,543)	(5,860)
사채할인발행차금				(1,883)	(6,012)
계				58,542	1,230,448

(*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. 보고기간 종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2017년	1,214,543
2018년	6,043
2019년	6,043
2020년	6,043
2021년 이후	42,296
계	1,274,968

17. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,167,929	7,693,919
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	110,885	138,860
소계	7,278,814	7,832,779
사외적립자산의 공정가치	(7,662,249)	(7,473,959)
순확정급여부채(자산) 계	(383,435)	358,820

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,077,511	1,147,127
순이자원가	11,221	8,595
기타	2,319	3,324
계	1,091,051	1,159,046

다. 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 105,971백만원(전기 : 96,611백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	469,172	500,660
판매비와관리비 등	621,879	658,386
계	1,091,051	1,159,046

마. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,832,779	7,542,247
당기근무원가	1,077,511	1,147,127
이자원가	298,003	322,296
재측정 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(41,608)	2,428
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,062,656)	(315,630)
- 기타사항에 의한 효과	(295,125)	(165,799)
급여지급액	(474,112)	(700,205)
환산손익	1,846	2,568
기타(*)	(57,824)	(2,253)
기말	7,278,814	7,832,779

(*) 기타는 매각예정으로 인한 재분류를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,473,959	7,340,905
사외적립자산의 이자수익	286,782	313,701
사외적립자산의 재측정요소	(123,794)	(137,262)
사용자의 기여금	498,504	292,951
급여지급액	(422,249)	(320,106)
기타(*)	(50,953)	(16,230)
기말	7,662,249	7,473,959

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 및 매각예정으로 인한 재분류를 포함하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 2017년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 1,196,040백만원입니다.

사. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	7,635,150	7,445,277
기타	27,099	28,682
계	7,662,249	7,473,959

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

아. 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	0.4 ~ 8.2	0.7 ~ 8.2
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	1.5 ~ 10.0	1.5 ~ 10.0

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1% 증가	90	89
1% 감소	111	113
임금상승률 :		
1% 증가	111	112
1% 감소	90	89

차. 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.48년입니다.

18. 총당부채 :

당기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타총당부채 (라),(마)	계
기초	1,664,526	4,443,749	753,553	81,153	6,942,981
순전입액(환입액)	2,176,443	(1,047,548)	193,409	1,532,609	2,854,913
사용액	(2,087,361)	(1,898,987)	(220,402)	(231,577)	(4,438,327)
기타(*)	(5,751)	90,823	(10,308)	(478,788)	(404,024)
기말	1,747,857	1,588,037	716,252	903,397	4,955,543

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액과 매각예정으로 인한 재분류를 포함하고 있습니다.

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

나. 연결회사는 협상 진행중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술 사용료를 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 지급시기 및 금액은 협상결과에 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.

라. 연결회사는 생산 및 판매 중단한 제품에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

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

(1) 보고기간 종료일 현재 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 만톤)

2016년	수 량
무상할당 배출권	1,080
배출량 추정치	1,148

(2) 보고기간 중 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
기초	7,260
취득	12,907
사용	(5,100)
당기말	15,067

(3) 보고기간 중 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
기초	7,947
순전입액	9,845
사용액	(5,100)
당기말	12,692

19. 우발부채와 약정사항 :

가. 지급보증한 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공한 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기말	전기말
임대주택 관련 채무보증(*)	56,752	64,753

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

상기 지급보증 이외에 연결회사는 향후 부담가능성 등을 고려하여 메디캐피탈을 위해 다임기업투자 등에 제공한 지급보증 전액(2,264백만원)을 금융보증채무로 설정하고 있습니다.

나. 리스계약

연결회사는 당기말 및 전기말 현재 건물 등(장부가액 : 각각 87,106백만원 및 96,216백만원)의 사용을 위해 리스회사와 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 동 리스자산에 대한 감가상각비는 각각 13,495백만원 및 12,916백만원입니다.

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

보고기간 종료일 현재 상기 금융리스계약과 관련된 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치 해당액	최소리스료	현재가치 해당액
1년 이내	25,928	18,645	23,391	15,652
1년 초과 5년 이내	56,732	31,461	60,405	32,895
5년 초과	56,249	33,620	69,194	40,049
계	138,909	83,726	152,990	88,596
현재가치 조정금액	(55,183)		(64,394)	
금융리스부채 현재가치	83,726		88,596	

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 손해배상액은 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 과기 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 관련 상고를 제기하였습니다. 이후 일부 판결 관련 부수적 손해 등에 대한 양사 서면이 1심 법원에 제출되었습니다. 2016년 3월 21일 대법원은 연결회사가 제기한 디자인 관련 상고를 허가하였고, 2016년 3월 22일 1심 법원은 2016년 3월 28일 시작 예정이었던 손해액 재재판을 포함하여 환송심의 모든 절차를 대법원 상고심 판결 시까지 정지하였습니다. 연결회사는 디자인 관련 상고심에서 2016년 6월 1일 본안 서면을 제출하였고, 2016년 6월 8일 여러 회사 및 단체 등이 연결회사 지지 서면을 제출하였습니다. Apple사는 2016년 7월 29일 반대 서면을 상고심에 제출하였고, 2016년 8월 5일 여러 회사 및 단체 등이 Apple사 지지 서면을 제출하였습니다. 연결회사는 2016년 8월 29일 반박 서면을 상고심에 제출하였습니다. 관련 상고심 구두변론은 2016년 10월 11일 대법원에서 진행되었습니다. 2016년 12월 6일 대법원은 회사 상고를 인용하는 판결을 내리고 사건을 항소심 법원으로 환송하

였습니다. 2017년 2월 7일 항소심 법원은 사건을 1심 법원으로 환송하였습니다.

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 판결을 확인하는 1심 법원의 판결이 선고되었습니다. 연결회사는 2014년 11월 25일 1심 판결에 대해 항소하였으며, 2016년 1월 5일 항소심 구두변론이 진행되었습니다. 별도로, 2014년 8월 27일 1심 법원은 Apple사의 판매금지청구를 기각하였으나, 항소심법원은 2015년 9월 17일 1심 판단을 파기 환송하는 판결을 선고하였고, 2015년 12월 16일 전원합의체 재심리 신청도 기각되었습니다. 2016년 1월 18일 1심 법원은 판매금지결정을 내렸습니다. 2016년 2월 26일 항소심 재판부는 2014년 11월 25일 선고된 1심 판결을 번복하여 Apple사의 기술특허 관련하여 비침해 또는 무효를 판단하고 손해액을 파기하는 판결을 선고하였습니다. 2016년 3월 30일 Apple사는 항소심 재판부 판결에 대해 재심리 신청을 하였습니다. 2016년 10월 7일 항소심 전원합의체는 항소심 재판부 판결을 다시 번복하여, Apple사의 기술특허 관련하여 침해 및 유효를 판단하고 손해액 판결을 내렸습니다. 동 소송을 포함한 Apple사와의 특허 관련 소송 최종 결과 및 그 영향을 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

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

(2) 보고기간 종료일 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

보고기간 종료일 현재 연결회사는 우리은행 외 6개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 10,116,485백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 외 22개 은행과 한도액 865,000백만원 및 USD 8,253백만의 무역금융 약정을 체결하고 있으며 한도액 1,638,865 및 JPY 180,000백만의 외상매출채권담보대출 및 일반대출 등의 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, 보고기간 종료일 현재 지급이 예상되는 금액을 부채로 계상하였습니다(주석 6과 31 참조).

20. 자본금 :

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액 : 5,000원) 이며, 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수(소각 주식수 제외)는 각각 140,679,337주와 20,513,427주입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 805,964백만원(보통주 703,397백만원 및 우선주 102,567백만원)으로 납입자본금(897,514백만원)과 상이합니다.

(단위: 주)

구 분	유동보통주식수	유동우선주식수
전기초	130,204,596	19,722,484
- 주식선택권의 행사로 인한 자기주식의 처분	5,000	-
- 자기주식 취득	(2,812,748)	(1,174,651)
전기말	127,396,848	18,547,833
당기초	127,396,848	18,547,833
- 자기주식 취득	(4,699,197)	(1,264,099)
당기말	122,697,651	17,283,734

회사는 2015년 10월 29일, 2016년 1월 28일, 4월 28일, 7월 28일 이사회 결의에 의거 당기 중 취득원가 11,399,991백만원인 보통주 6,620,000주와 우선주 2,320,000주를 소각하였습니다.

21. 연결이익잉여금 :

보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	143,007,192	131,539,594
연결미처분이익잉여금	50,079,125	53,592,420
계	193,086,317	185,132,014

22. 주당배당금 :

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

가. 분기배당 (배당기준일 : 2016년과 2015년 6월 30일)

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을주식	보통주	123,958,561주	129,312,651주
	우선주	17,580,920주	19,603,734주
배당률(액면가 기준)		20%	20%
배 당 금 액	보통주	123,958	129,313
	우선주	17,581	19,603
	계	141,539	148,916

나. 기말배당 (배당기준일 : 2016년과 2015년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을주식	보통주	122,697,651주	127,396,848주
	우선주	17,283,734주	18,547,833주
배당률(액면가 기준)	보통주	550%	400%
	우선주	551%	401%
배 당 금 액	보통주	3,374,185	2,547,937
	우선주	476,167	371,884
	계	3,850,352	2,919,821

23. 기타자본항목 :

가. 보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(9,750,326)	(13,442,379)
매도가능금융자산평가이익	1,390,624	1,478,330
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익누계액에 대한 지분	94,694	362,342
해외사업장환산외환차이	(2,902,076)	(4,091,202)
순확정급여부채 재측정요소	(811,529)	(1,737,809)
기타	44,027	(149,733)
계	(11,934,586)	(17,580,451)

나. 연결회사는 주가안정 및 주주가치 증대를 위하여 기명식보통주식 및 무의결권우선주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식수(주)	17,981,686	3,229,693	19,902,489	4,285,594
취득가액(백만원)	8,871,509	878,817	11,377,539	2,064,840

24. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	626,040	(1,310,244)
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	73,512,658	77,774,274
급여	19,269,035	18,366,965
퇴직급여	1,197,022	1,255,657
감가상각비	19,312,520	19,662,541
무형자산상각비	1,400,445	1,268,316
복리후생비	3,495,336	3,852,929
지급수수료	8,002,513	8,439,586
기타비용	45,810,504	44,930,016
계(*)	172,626,073	174,240,040

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비		
급여	5,687,494	5,542,701
퇴직급여	288,767	295,652
지급수수료	8,002,513	8,439,586
감가상각비	780,223	714,883
무형자산상각비	221,593	255,708
광고선전비	4,432,109	3,852,478
판매촉진비	7,080,554	7,101,937
운반비	3,334,693	3,433,215
서비스비	3,752,603	2,849,567
기타판매비와관리비	4,656,428	4,566,500
소계	38,236,977	37,052,227
(2) 경상연구개발비		
연구개발 총지출액	14,792,343	14,848,754
개발비 자산화	(680,962)	(1,143,059)
소계	14,111,381	13,705,695
계	52,348,358	50,757,922

26. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
배당금수익	239,899	183,730
임대료수익	107,664	83,400
투자자산처분이익	2,053,744	262,073
유형자산처분이익	193,020	135,564
매각예정분류자산처분이익	69,924	207,796
기타	574,010	813,384
계	3,238,261	1,685,947
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	126,516	161,510
기부금	407,087	446,391
투자자산손상차손	341,790	1,890,097
무형자산손상차손	473,494	284,631
기타	1,114,927	940,805
계	2,463,814	3,723,434

27. 금융수익 및 금융비용 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	1,504,318	1,761,157
- 대여금및수취채권	1,475,357	1,665,521
- 매도가능금융자산	28,961	95,636
외환차이	9,052,495	7,765,797
파생상품관련이익	828,832	987,925
계	11,385,645	10,514,879
(2) 금융비용		
이자비용	587,831	776,511
- 상각후원가로 측정하는 금융부채	351,009	567,181
- 기타 금융부채	236,822	209,330
외환차이	9,232,249	8,275,571
파생상품관련손실	886,533	979,689
계	10,706,613	10,031,771

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

28. 법인세비용 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	6,161,609	5,707,937
당기에 인식한 조정사항	(244,791)	1,077,780
2. 이연법인세		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(166,206)	35,128
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	1,869,700	(282,458)
이월결손금공제로 인한 이연법인세변동액	397,329	321,583
기타변동액	(30,081)	41,369
3. 자본에 직접 부가되는 법인세부담액	-	(488)
법인세비용	7,987,560	6,900,851

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	30,713,652	25,960,995
가중평균 적용세율(*)에 따른 법인세비용	7,009,003	6,880,212
조정사항		
영구적차이	(687,901)	25,886
실현가능성이 없는 이연법인세 자산의 변동	(12,825)	(55,186)
세액공제	(608,218)	(824,893)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	2,288,893	560,668
세율변동효과	1,280	6,291
기타	(2,672)	307,873
법인세비용	7,987,560	6,900,851

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

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	(7,368)	7,000	(368)	(1,783)	1,694	(89)
토지재평가	(3,455,958)	11,704	(3,444,254)	(836,342)	2,832	(833,510)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(41,729,872)	(17,540,434)	(59,270,306)	(5,173,897)	(2,362,840)	(7,536,737)
감가상각누계액 등	2,627,073	281,473	2,908,546	651,988	(7,862)	644,126
미수수익	(309,545)	51,235	(258,310)	(71,086)	(7,885)	(78,971)
충당부채 및 미지급비용 등	13,322,516	136,265	13,458,781	3,519,564	(286,776)	3,232,788
외화평가조정	221,793	(56,235)	165,558	58,567	(13,960)	44,607
자산손상	652,768	574,585	1,227,353	160,975	140,231	301,206
기타	(193,612)	1,673,283	1,479,671	(14,734)	664,866	650,132
소 계	(28,872,205)	(14,861,124)	(43,733,329)	(1,706,748)	(1,869,700)	(3,576,448)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	6,178,327	(1,486,967)	4,691,360	1,495,976	(397,329)	1,098,647
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	631,362	242,093	873,455	555,041	166,206	721,247
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익 등	(1,976,829)	6,996	(1,969,833)	(453,192)	6,436	(446,756)
보험수리적손익평가	2,299,154	(1,275,595)	1,023,559	543,239	(311,993)	231,246
소 계	322,325	(1,268,599)	(946,274)	90,047	(305,557)	(215,510)
				이 연 법 인 세 자 산		5,321,450
				이 연 법 인 세 부 채		(7,293,514)
				합 계		(1,972,064)

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

(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	(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)
충당부채 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

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

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(*)	58,969	34,899
세액공제이월액(*)	31,205	22,584

(*) 보고기간 종료일 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	-	-	-	58,969
세액공제이월액	4,789	1,704	19,279	5,433

라. 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산 및 부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,066,577	2,401,806
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,254,873	3,187,302
소 계	5,321,450	5,589,108
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(7,293,514)	(5,154,792)
소 계	(7,293,514)	(5,154,792)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,972,064)	434,316

29. 주당이익 :

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	22,415,655	18,694,628
당기순이익 중 보통주 해당분	19,647,199	16,317,275
÷ 가중평균유통보통주식수	124,375	129,190
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	157,967	126,305

(2) 우선주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	22,415,655	18,694,628
당기순이익 중 우선주 해당분	2,768,456	2,377,353
÷ 가중평균유통우선주식수	17,692	19,519
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	156,480	121,798

나. 희석주당순이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식선택권이었으며 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전기에 모든 주식선택권이 행사되어, 당기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

당기 및 전기 중 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
보통주 희석순이익	19,647,199	16,317,276
÷ 가중평균된 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수	124,375	129,192
희석 보통주 주당이익(단위: 원)	157,967	126,303

(2) 우선주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
우선주 희석순이익	2,768,456	2,377,352
÷ 가중평균된 유통우선주식수와 희석성 잠재적우선주의 합산 주식수	17,692	19,519
희석 우선주 주당이익(단위: 원)	156,480	121,798

30. 현금흐름표 :

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

- 조정내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 법인세비용	7,987,560	6,900,851
2. 금융수익	(3,521,050)	(3,339,267)
3. 금융비용	2,500,020	2,466,042
4. 퇴직급여	1,197,022	1,255,657
5. 감가상각비	19,312,520	19,662,541
6. 무형자산상각비	1,400,445	1,268,316
7. 대손상각비 등	701,335	388,792
8. 배당금수익	(239,899)	(183,730)
9. 지분법이익	(19,501)	(1,101,932)
10. 유형자산처분이익	(193,020)	(135,564)
11. 유형자산처분손실	126,516	161,510
12. 재고자산평가손실 등	2,959,042	963,637
13. 투자자산처분이익	(2,053,744)	(262,073)
14. 매각예정분류자산처분이익	(69,924)	(207,796)
15. 투자자산손상차손	341,790	1,890,097
16. 무형자산손상차손	473,494	284,631
17. 기타 수익, 비용	(148,135)	(400,741)
계	30,754,471	29,610,971

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 매출채권의 감소	1,473,776	207,676
2. 미수금의 (증가)감소	(160,500)	206,245
3. 선급금의 감소(증가)	145,053	(40,938)
4. 장단기선급비용의 (증가)감소	(46,026)	611,089
5. 재고자산의 증가	(2,830,602)	(2,616,203)
6. 매입채무의 증가(감소)	200,240	(1,871,175)
7. 장단기미지급금의 증가	1,144,756	650,861
8. 선수금의 감소	(105,460)	(76,233)
9. 예수금의 감소	(302,901)	(163,124)
10. 미지급비용의 증가(감소)	1,136,440	(1,243,649)
11. 총당부채의 (감소)증가	(1,604,824)	503,661
12. 퇴직금의 지급	(474,112)	(700,205)
13. 사외적립자산의 (증가)감소	(76,255)	27,155
14. 기타	319,462	(177,192)
계	(1,180,953)	(4,682,032)

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	798,698	(1,218,782)
유형자산의 본계정 대체	17,131,444	29,846,423
매도가능금융자산 매각예정분류자산 대체	-	77,073
관계기업 및 공동기업 투자 평가	36,152	12,857
장기차입금의 유동성 대체	19,283	16,106
사채의 유동성 대체	1,214,543	205,860
매도가능금융자산의 관계기업 투자 대체	1,742,242	-
프린팅솔루션 사업부의 매각예정분류 대체	508,228	-

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

31. 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 운영하고 있습니다.

재무위험관리는 재경팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속기업과의 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 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금, 사채 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 각 개별회사의 기능통화와 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 경상거래 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.

보고기간 종료일 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	222,149	(222,149)	143,266	(143,266)
EUR	138,084	(138,084)	19,626	(19,626)
JPY	(61,294)	61,294	(15,120)	15,120

(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 23,622백만원 및 46,748백만원입니다.

(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 이자율 변동으로 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.

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 및 금융부채에 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	64,803	(64,803)	81,962	(81,962)
금융부채	(9,123)	9,123	(22,314)	22,314
순효과	55,680	(55,680)	59,648	(59,648)

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 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 현금성 자산, 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 재정팀과 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.

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, 필요시 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 대응시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	40,918,912	1,588,798	150,744	4,346,200	50,073

(2) 전기말

(단위: 백만원)

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

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 한편, 매매목적 파생 금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치 74,697백만원(전기말: 38,829백만원)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 59,016백만원(전기: 67,017백만원)입니다.

라. 자본위험관리

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

연결회사의 자본위험관리 정책은 전기와 동일하며, 보고기간 종료일 현재 회사는 S &P로부터 A+, Moody's로부터 A1 평가등급을 받고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	69,211,291	63,119,716
자 본	192,963,033	179,059,805
부채비율	35.9%	35.3%

마. 공정가치 측정

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	32,111,442	(*1)	22,636,744	(*1)
단기금융상품	52,432,411	(*1)	44,228,800	(*1)
단기매도가능금융자산	3,638,460	3,638,460	4,627,530	4,627,530
매출채권	24,279,211	(*1)	25,168,026	(*1)
장기매도가능금융자산(*2)	6,804,276	5,826,507	8,332,480	8,225,687
기타(*3)	3,459,863	919,071	3,546,434	1,070,839
소 계	122,725,663		108,540,014	
금융부채				
매입채무	6,485,039	(*1)	6,187,291	(*1)
단기차입금	12,746,789	(*1)	11,155,425	(*1)
미지급금	10,225,271	(*1)	7,625,490	(*1)
유동성장기부채	1,232,817	(*1)	221,548	(*1)
사채	58,542	76,129	1,230,448	1,261,783
장기차입금	1,244,238	1,225,455	266,542	242,603
장기미지급금	3,009,659	3,022,821	2,719,674	2,581,985
기타(*3)	11,942,469	74,697	7,947,398	38,829
소 계	46,944,824		37,353,816	

(*1) 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: 977,769백만원, 전기: 106,793백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 취득원가로 평가한 금액 금융자산 2,452,118백만원(전기 : 2,349,454백만원) 및 금융부채 11,867,772백만원(전기 : 7,908,569)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자산				
단기매도가능금융자산	-	3,638,460	-	3,638,460
장기매도가능금융자산	2,362,235	-	3,464,272	5,826,507
기타	-	919,071	-	919,071
(2) 부채				
사채	-	76,129	-	76,129
장기차입금	-	1,225,455	-	1,225,455
장기미지급금	-	2,680,119	342,702	3,022,821
기타	-	74,697	-	74,697

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자산				
단기매도가능금융자산	-	4,627,530	-	4,627,530
장기매도가능금융자산	4,674,753	78,189	3,472,745	8,225,687
기타	-	1,055,240	15,599	1,070,839
(2) 부채				
사채	-	1,261,783	-	1,261,783
장기차입금	-	242,603	-	242,603
장기미지급금	-	2,269,247	312,738	2,581,985
기타	-	38,829	-	38,829

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품 들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금 액을 현재가치로 할인하여 측정

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

(단위: 백만원)

구 분	공정가치	가치평가기법	Level 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
장기매도가능금융자산				
말타니(구 태원전기산업)	16,270	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.45%~9.45%(8.45%)
삼성벤처투자	7,515	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	21.31%~23.31%(22.31%)
Coming Incorporated 전환우선주	3,440,487	상항모형	위험 할인율	5.74%~7.74%(6.74%)
			가격 변동성	27.8%~33.8%(30.80%)
장기미지급금				
조건부금융부채	342,702	현금흐름할인법	할인율	3.81%~4.65%(4.23%)

(4) Level 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

금융자산	당기	전기
기초잔액	3,488,344	3,548,095
매입	-	119,297
매도 등	(14,805)	(55,986)
당기손익으로 인식된 손익	(795)	3,530
기타포괄손익으로 인식된 손익	695,631	(304,012)
기타	(704,103)	177,420
기말잔액	3,464,272	3,488,344

(단위: 백만원)

금융부채	당기	전기
기초잔액	312,738	-
당기손익으로 인식된 손익	29,964	312,738
기말잔액	342,702	312,738

(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)	-	194,732	-	(227,857)
장기미지급금(*2)	1,920	1,920	(1,932)	(1,932)
계	1,920	196,652	(1,932)	(229,789)

(*1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1%~1%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

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

32. 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, 보고기간 종료일 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)

구 분	CE	IM	DS			계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP			
매출액	109,672,506	211,523,973	159,473,455	99,527,926	55,884,739	482,046,125	(280,179,380)	201,866,745
내부매출액	(62,627,083)	(111,221,861)	(81,325,252)	(48,370,924)	(28,956,095)	(280,179,380)	280,179,380	-
순매출액(*2)	47,045,423	100,302,112	78,148,203	51,157,002	26,928,644	201,866,745	-	201,866,745
감가상각비	560,095	1,303,509	17,041,961	12,548,152	4,271,617	19,312,520	-	19,312,520
무형자산상각비	73,581	175,351	960,611	812,652	130,398	1,400,445	-	1,400,445
영업이익	2,638,002	10,807,569	15,850,986	13,595,004	2,226,626	29,240,672	-	29,240,672

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	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 회사 내 부문간 내부매출을 포함하고 있습니다.

나. 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	20,201,828	68,728,575	38,253,185	39,099,991	35,583,166	-	201,866,745
비유동자산(*)	68,978,040	7,041,731	730,490	9,626,711	11,132,720	(483,191)	97,026,501

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	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.

33. 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	46,073	-	1,585,089	199,728
	삼성전기	27,516	23	2,280,953	-
	삼성SDI(*2)	59,322	397	1,072,830	32,576
	제일기획(*3)	672	-	214,061	-
	기타	286,880	113	6,693,656	214,728
	관계기업 및 공동기업 계	420,463	533	11,846,589	447,032
그 밖의 특수관계자	삼성물산(*4)	42,905	74	249,088	3,343,979
	기타	231,878	1,557,589	763,500	398,514
	그 밖의 특수관계자 계	274,783	1,557,663	1,012,588	3,742,493
기타(*5)	삼성엔지니어링	15,677	-	17,627	2,485,027
	에스원	35,846	-	323,792	37,590
	기타	58,054	83,298	663,222	65
	기타 계	109,577	83,298	1,004,641	2,522,682

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 당기 중 유통보통주식수 기준의 지분율이 상승하여 관계기업에 포함되었습니다

(*3) 당기 중 지분 취득으로 관계기업에 포함되었습니다.

(*4) 제일모직은 전기 중 삼성물산을 흡수합병 후 사명을 삼성물산으로 변경하였습니다.

(*5) 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 전기

(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
	기타	319,090	3,526	5,541,899	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
기타(*3)	삼성엔지니어링	9,232	-	24,630	1,205,414
	에스원	38,290	-	283,295	57,039
	기타	77,706	88	817,212	143,981
	기타 계	125,228	88	1,125,137	1,406,434

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

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

(*3) 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

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	5,709	362,062
	삼성전기	1,143	108,469
	삼성SD(*2)	89,721	76,211
	제일기획(*3)	456	436,624
	기타	210,891	784,475
	관계기업 및 공동기업 계	307,920	1,767,841
그 밖의 특수관계자	삼성물산(*4)	231,089	435,505
	기타	31,752	1,932,924
	그 밖의 특수관계자 계	262,841	2,368,429
기타(*5)	삼성엔지니어링	10,664	115,726
	에스원	4,160	47,098
	기타	3,058	28,841
	기타 계	17,882	191,665

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

(*2) 당기 중 유통보통주식수 기준의 지분율이 상승하여 관계기업에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 지분 취득으로 관계기업에 포함되었습니다.

(*4) 제일모직은 전기 중 삼성물산을 흡수합병 후 사명을 삼성물산으로 변경하였습니다.

(*5) 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	3,578	311,648
	삼성전기	608	216,869
	기타	66,033	1,722,515
	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
기타(*3)	삼성엔지니어링	3,970	457,817
	에스원	2,825	61,739
	기타	4,546	385,649
	기타 계	11,341	905,205

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

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

(*3) 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

다. 연결회사는 당기 중 삼성바이오로직스 14,805백만원 등 관계기업 및 공동기업에 총 84,306백만원(전기: 총 137,917백만원)을 추가로 출자하였습니다. 또한, 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사인 삼성중공업에 대하여 181,081백만원을 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)

구 분	당기	전기
단기급여	16,822	23,671
퇴직급여	640	560
기타 장기급여	8,671	8,316

34. 비지배지분에 대한 정보 :

가. 누적비지배지분의 변동

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	15.2%	5,642,413	253,296	(13,472)	99,217	5,981,454

(2) 전기

(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

나. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기말	전기말
유동자산	17,208,126	16,947,132
비유동자산	30,421,181	25,161,235
유동부채	7,957,076	6,703,532
비유동부채	3,191,759	1,260,822
자본	36,480,472	34,144,013
지배기업 소유주지분	35,982,390	33,639,387
비지배지분	498,082	504,626

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
매출	26,816,450	27,446,419
당기순이익	1,618,023	1,841,637
기타포괄손익	721,849	(233,527)
총포괄이익	2,339,872	1,608,110
지배기업 소유주지분	2,343,120	1,565,566
비지배지분	(3,248)	42,544

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	6,800,635	7,458,783
투자활동으로 인한 현금흐름	(9,163,528)	(8,045,005)
재무활동으로 인한 현금흐름	2,563,830	653,266
외화표시 현금의 환율변동효과	10,061	(2,563)
현금및현금성자산의 증가	210,998	64,481
기초의 현금및현금성자산	385,863	321,382
기말의 현금및현금성자산	596,861	385,863

35. 사업결합 :

당기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

가. Samsung Electronics America의 Joyent 인수

연결회사의 종속기업 Samsung Electronics America는 2016년 6월 24일자로 Joyent의 지분 100%를 인수하였습니다.

(1) 피인수회사의 개요

피인수회사명	Joyent, Inc. 외 2개 종속기업
본점소재지	San Francisco, CA, USA
대표이사	Scott Hammond
업종	클라우드 서비스

(2) 인수회계처리

(단위: 백만원)

구 분	금액
I. 이전대가	185,343
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	1,556
단기금융상품	116
매출채권 및 기타채권	3,646
유형자산	5,625
무형자산	22,208
기타자산	24,582
매입채무 및 기타채무	(10,979)
총 식별가능한 순자산	46,754
III. 영업권 (I - II)	138,589

Joyent가 2016년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순손실은 9,721백만원 및 5,386백만원이며, 연결대상 편입 이후 Joyent로부터 발생한 매출 및 당기순손실은 14,142백만원 및 5,690백만원입니다.

나. Samsung Electronics America의 Dacor 인수

연결회사의 종속기업 Samsung Electronics America는 2016년 9월 7일자로 Dacor의 지분 100%를 인수하였습니다.

(1) 피인수회사의 개요

피인수회사명	Dacor Holdings, Inc. 외 4개 종속기업
본점소재지	City of Industry, CA, USA
대표이사	Charles Huebner
업종	가전제품 생산 및 판매

(2) 인수회계처리

(단위: 백만원)

구 분	금액
I. 이전대가	176,800
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	2,092
단기금융상품	834
매출채권 및 기타채권	5,786
재고자산	9,323
유형자산	646
무형자산	67,313
기타자산	3,731
매입채무 및 기타채무	(8,936)
기타부채	(4,549)
총 식별가능한 순자산	76,240
III. 영업권 (I - II)	100,560

Dacor가 2016년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순손실은 38,979백만원 및 35,193백만원이며, 연결대상 편입 이후 Dacor로부터 발생한 매출 및 당기순손실은 16,239백만원 및 1,682백만원입니다.

다. Samsung Research America의 Viv Labs 인수

연결회사의 종속기업 Samsung Research America는 2016년 10월 7일자로 Viv Labs의 지분 100%를 인수하였습니다.

(1) 피인수회사의 개요

피인수회사명	Viv Labs, Inc.
본점소재지	San Jose, CA, USA
대표이사	Dag Kittlaus
업종	인공지능관련 신기술 연구

(2) 인수회계처리

(단위: 백만원)

구 분	금액
I. 이전대가	238,930
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	10,325
단기금융상품	67
매출채권 및 기타채권	284
재고자산	-
유형자산	30
무형자산	33,038
기타자산	-
매입채무 및 기타채무	(1,874)
기타부채	(5,543)
총 식별가능한 순자산	36,327
III. 영업권 (I - II)	202,603

Viv Labs가 2016년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 당기순손실은 6,770백만원이며, 연결대상 편입 이후 Viv Labs로부터 발생한 당기순손실은 3,424백만원입니다.

36. 매각예정분류(처분자산집단) :

가. 주요 사항

(1) 삼성정밀화학 매각

전기 중 연결회사의 경영진은 보유중인 삼성정밀화학주식회사 지분 전부를 롯데케미칼주식회사에 매각하기로 결정하였으며, 2016년 2월 중 매각이 완료되었습니다.

(2) 삼성바이오로직스 매각

당기 중 연결회사의 경영진은 삼성바이오로직스 지분 일부를 매각하기로 결정하였으며, 2016년 11월 중 매각이 완료되었습니다.

(3) 프린팅솔루션 사업부 매각

당기 중 연결회사의 경영진은 프린팅솔루션 사업부문을 HP Inc.에게 매각하기로 결정하였습니다. 2016년 9월 12일 계약이 체결되었으며, 이후 실사를 거쳐 1년 이내에 매각이 진행될 예정입니다.

나. 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
매각예정분류자산		
매출채권	182,738	-
재고자산	270,642	-
기타유동자산	115,037	-
유형자산	84,869	-
무형자산	124,571	-
투자자산	-	77,073
기타비유동자산	57,949	-
계	835,806	77,073
매각예정분류부채		
유동부채	272,726	-
비유동부채	83,662	-
계	356,388	-

다. 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권평가이익	-	23,797
해외사업장환산외환차이	(28,810)	-
계	(28,810)	23,797

37. 보고기간 후 사건 :

연결회사는 2017년 1월 24일자로 이사회에서 자기주식 취득 및 소각을 결의하였습니다. 취득 예정 주식수는 총 127만 5천주(보통주 102만주, 우선주 25만 5천주)이며, 취득 완료 후 즉시 소각 예정입니다. 취득 종료 예상일은 2017년 4월 24일입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전자주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	2	2	1	1	38	39	17	12	56	52	-	-	114	106	
투입 시간	분·반기검토	35	30	436	225	12,627	15,109	4,304	4,163	5,536	5,298	-	-	22,938	24,825
	감사	76	118	474	209	10,061	11,935	3,521	1,897	6,929	4,944	-	-	21,061	19,103
	합계	111	148	910	434	22,688	27,044	7,825	6,060	12,465	10,242	-	-	43,999	43,928

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.5.3 ~ 6.3 2016.9.26 ~ 10.7 2017.1.3 ~ 1.7				39	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2016.6.22 ~ 7.29	28	일	32	명	10	명	시스템 및 내부통제감사
	2016.12.5 ~ 12.23	15	일	32	명	12	명	조기입증감사
	2017.1.4 ~ 1.23	14	일	40	명	12	명	조회확인 등 입증절차 업데이트
2017.1.24 ~ 2.27	25	일	21	명	11	명	재무제표검증 및 감사종결절차 수행	
	실사(입회)시기	2016.11.30 ~ 12.1				2	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	수원, 기흥, 구미, 광주 사업장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.3 ~ 1.4	2	일		
	실사(입회)장소	태평로, 기흥 사업장 등				
외부조회	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
지배기구와의 커뮤니케이션	기타조회	타처보관재고자산조회 등				
	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2016.4.27 / 2016.7.27 / 2016.10.26 / 2017.1.23				