

분기 재무제표

연결분기 재무상태표

제 42 기 분기 : 2010년 3월 31일 현재

제 41 기 : 2009년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사와 그 종속회사

(단위 : 백만원)

과 목	제 42 (당) 분 기		제 41 (전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		55,296,702		54,211,297
1. 현금및현금성자산	9,225,243		10,149,930	
2. 단기금융상품	10,260,100		8,629,113	
3. 단기매도가능금융자산	1,157,988		2,104,420	
4. 매출채권	17,020,879		17,818,740	
5. 미수금	1,873,119		1,978,039	
6. 선급금	1,407,066		1,566,921	
7. 선급비용	1,820,678		1,460,449	
8. 재고자산(주석4)	11,716,180		9,839,329	
9. 기타유동자산	815,449		664,356	
II. 비 유 동 자 산		59,799,093		57,968,492
1. 장기매도가능금융자산(주석5)	1,862,473		1,489,138	
2. 지분법적용투자주식(주석6)	7,543,083		7,334,705	
3. 유형자산(주석7)	44,029,023		43,560,295	
4. 무형자산(주석8)	1,775,004		1,256,008	
5. 보증금	590,395		582,148	
6. 장기선급비용	2,777,463		2,440,608	
7. 이연법인세자산	997,433		1,051,601	
8. 기타비유동자산	224,219		253,989	
자 산 총 계		115,095,795 =====		112,179,789 =====

부 채				
I. 유 동 부 채		35,167,675		34,204,424
1. 매입채무	10,456,130		8,235,140	
2. 단기차입금(주석9)	6,741,465		7,780,007	
3. 미지급금	6,780,907		5,307,486	
4. 선수금	617,029		1,283,314	
5. 예수금	706,001		844,918	
6. 미지급비용	3,999,688		5,945,348	
7. 미지급법인세	1,175,892		1,124,423	
8. 유동성장기부채(주석9와10)	823,620		234,327	
9. 충당부채(주석11)	3,586,335		3,205,865	
10. 기타유동부채	280,608		243,596	
II. 비 유 동 부 채		4,689,172		4,930,163
1. 사채(주석10)	220,357		224,183	
2. 장기차입금(주석9)	465,595		1,156,094	
3. 장기미지급금	1,456,545		1,120,982	
4. 장기미지급비용	107,263		151,643	
5. 퇴직연금부채	775,575		751,267	
6. 이연법인세부채	1,351,944		1,249,964	
7. 장기충당부채(주석11)	280,718		244,443	
8. 기타비유동부채	31,175		31,587	
부 채 총 계		39,856,847		39,134,587
자 본				
지배기업 소유주지분		71,817,703		69,565,053
I. 자본금(주석13)	897,514		897,514	
1. 우선주자본금	119,467		119,467	
2. 보통주자본금	778,047		778,047	
II. 주식발행초과금	4,403,893		4,403,893	
III. 이익잉여금(주석14)	73,967,134		71,065,247	

IV. 기타자본항목(주석15)	(7,450,838)		(6,801,601)	
비지배지분		3,421,245		3,480,149
자 본 총 계		75,238,948		73,045,202
부채와자본총계		115,095,795 =====		112,179,789 =====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 분 기 손 익 계 산 서

제 42 기 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

제 41 기 분기 2009년 1월 1일부터 2009년 3월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속회사

(단위 : 백만원)

과 목	제 42 (당) 분 기		제 41 (전) 분 기	
I. 매 출 액		34,638,070		28,670,961
II. 매 출 원 가		23,008,609		21,801,665
III. 매 출 총 이 익		11,629,461		6,869,296
연구 개발 비	2,052,865		1,643,632	
판매비와 관리비(주석16)	5,541,301		4,748,276	
기타 영업 수익(주석17)	589,013		213,076	
기타 영업 비용(주석17)	218,696		97,443	
IV. 영 업 이 익		4,405,612		593,021
지 분 법 이 익(주석6)		461,694		327,977
금 융 수 익		1,452,027		3,543,591
1. 이자수익	139,844		80,955	
2. 외환차익	723,498		2,895,150	
3. 외화환산이익	527,036		368,703	
4. 기타금융수익	61,649		198,783	
금 융 비 용		1,346,430		3,661,463
1. 이자비용	129,546		142,789	
2. 외환차손	768,247		2,754,352	
3. 외화환산손실	376,239		609,212	
4. 기타금융비용	72,398		155,110	
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 순 이 익		4,972,903		803,126
법 인 세 비 용(주석18)	979,133		220,896	
VI. 분 기 순 이 익		3,993,770		582,230
		=====		=====
		=		=

지배기업 소유주지분		4,016,443		589,985
비지배지분		(22,673)		(7,755)
VII. 주 당 이 익(주석19)				
기본주당이익(단위:원)		27,103		4,013
희석주당이익(단위:원)		26,963		3,982

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 분 기 현 금 흐 름 표

제 42 기 분 기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

제 41 기 분 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 3월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속회사

(단위 : 백만원)

과 목	제 42 (당) 분 기		제 41 (전) 분 기	
I. 영업활동 현금흐름		5,226,417		3,617,207
1. 영업에서 창출된 현금흐름	5,959,791		4,092,412	
가. 분기순이익	3,993,770		582,230	
나. 조정(주석20)	4,628,708		4,739,555	
다. 순운전자본의 변동(주석20)	(2,662,687)		(1,229,373)	
2. 이자의 수취	103,210		98,874	
3. 이자의 지급	(130,177)		(145,514)	
4. 배당금수입	171,020		265,449	
5. 법인세 부담액	(877,427)		(694,014)	
II. 투자활동 현금흐름		(5,166,413)		(806,119)
1. 단기금융상품의 순감소(증가)	(1,655,820)		619,795	
2. 단기매도가능금융자산의 처분	1,908,067		935,104	
3. 단기매도가능금융자산의 취득	(950,000)		(522,497)	
4. 장기매도가능금융자산의 처분	1,608		639	
5. 장기매도가능금융자산의 취득	(217,166)		(680)	
6. 지분법적용투자주식의 처분	2,463		-	
7. 유형자산의 처분	680,031		21,633	
8. 유형자산의 취득	(4,141,530)		(1,737,699)	
9. 무형자산의 처분	6,337		4,884	
10. 무형자산의 취득	(601,597)		(187,383)	
11. 보증금의 감소	166,430		234,367	
12. 보증금의 증가	(183,096)		(199,324)	
13. 기타 투자활동으로 인한 현금유출입액	(182,140)		25,042	

III. 재무활동 현금흐름		(1,105,744)		(798,614)
1. 주식선택권의 행사로 인한 자기주식의 처분	42,451		21,022	
2. 사채 및 차입금의 순상환	(1,146,526)		(815,499)	
3. 배당금의 지급	(13,287)		(32,111)	
4. 기타 재무활동으로 인한 현금유출입액	11,618		27,974	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		121,053		211,423
V. 연결대상범위의 변동으로 인한 현금의 증감		-		294,604
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소) (I + II + III + IV + V)		(924,687)		2,518,501
VII. 기초의 현금및현금성자산		10,149,930		6,904,366
VIII. 분기말의 현금및현금성자산		9,225,243		9,422,867

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제 42 기 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

제 41 기 분기 2009년 1월 1일부터 2009년 3월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 삼성전자주식회사(이하 "회사")와 에스엘시디(S-LCD) 및 Samsung Electronics America 등 119개의 종속회사(주석1. 나 참조)(이하 삼성전자주식회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, 삼성 SDI 등 24개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성 하였습니다.

가. 회사의 개요 -

회사는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 한국거래소 유가증권시장에 상장을 하였으며, 반도체, TFT-LCD, 휴대폰 및 TV 등 가전제품을 제조, 판매하고 있습니다. 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

나. 종속회사 현황 -

지역	종속회사명
국내법인	삼성광주전자, 스테코, 세메스, 삼성전자서비스, 리빙프라자, 삼성전자로지텍, 세크론, 에스엘시디, 에쓰이 에이치에프코리아, 삼성전자축구단, 삼성모바일디스플레이, 월드사이버게임즈, SVIC 6호 신기술투자조합, SVIC 7호 신기술투자조합, SVIC 14호 신기술사업투자조합
미주지역	Samsung Electronics Canada(SECA), Samsung Electronics America(SEA), Samsung Electronics Latinoamerica(SELA), Samsung Electronics Mexico(SEM), Samsung Electronics Argentina(SEASA), Samsung Receivables(SRC), Samsung Semiconductor(SSC), Samsung Information Systems America(SISA), Samsung Telecommunications America(STA), Samsung International(SII), Samsung Austin Semiconductor(SAS), Samsung Mexicana(SAMEX), Samsung Electronics Latinoamerica Miami(SEMI), Samsung Electronica Columbia(SAMCOL), Samsung Electronica da Amazonia(SEDA), SEMES America(SEMESA), Samsung Electronics Chile(SECH), Samsung Electornics Peru(SEPR)

1. 일반적 사항, 계속 :

나. 종속회사 현황, 계속 -

지역	종속회사명
유럽지역	Samsung Electronics Iberia(SESA), Samsung Electronics Nordic(SENA), Samsung Electronics Hungarian(SEH), Samsung Electronics Portuguesa(SEP), Samsung Electronics France(SEF), Samsung Electronics (UK)(SEUK), Samsung Electronics Holding(SEHG), Samsung Electronics Italia(SEI), Samsung Electronics South Africa(SSA), Samsung Electronics Benelux(SEBN), Samsung Electronics LCD Slovakia(SELSK), Samsung Electronics Polska(SEPOL), Samsung Semiconductor Europe(SSEL), Samsung Electronics GmbH(SEG), Samsung Semiconductor Europe GmbH(SSEG), Samsung Electronics Austria(SEAG), Samsung Electronics Overseas(SEO), Samsung Electronics Europe Logistics(SELS), Samsung Electronics Rus(SER), Samsung Electronics Rus Company(SERC), Samsung Electronics Slovakia(SES), Samsung Russia Service Center(SRSC), Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK), Samsung Electronics Baltics(SEB), Samsung Electronics Ukraine Company(SEUC), Samsung Electronics KZ and Central Asia(SEKZ), Samsung Semiconductor Israel R&D Center(SIRC), Samsung Gulf Electronics(SGE), Samsung Electronics Ukraine(SEU), Samsung Electronics Limited(SEL), Samsung Telecoms (UK)(STUK), Samsung Electronics Kazakhstan(SEK), Samsung Electronics Turkey(SETK), Samsung Electronics Levant(SELV), Samsung Electronics Romania(SEROM), Samsung Electronics Czech and Slovak(SECZ), Samsung Electronics European Holding(SEEH), Samsung Electronics Morocco(SEMRC), Samsung Electronics Poland Manufacturing(SEPM), Samsung Electronics West Africa(SEWA)
아시아지역	Samsung Yokohama Research Institute(SYRI), Samsung Electronics Australia(SEAU), Samsung Electronics Indonesia(SEIN), Samsung Asia(SAPL), Samsung Electronics Asia Holding(SEAH), Samsung Electronics Display (M)(SDMA), Samsung Electronics (M)(SEMA), Samsung Vina Electronics(SAVINA), Samsung India Electronics(SIEL), Thai Samsung Electronics(TSE), Samsung Electronics Philippines(SEPCO), Batino Realty Corporation(BRC), Samsung Electronics Philippines Manufacturing(SEPHIL), Samsung Japan(SJC), Samsung Telecommunications Indonesia(STIN), Samsung Malaysia Electronics(SME), Samsung Electronics Vietnam(SEV), Samsung India Software Operations(SISO), Samsung Telecommunications Japan(STJ), Samsung Telecommunications Malaysia(STM)
중국지역	Samsung Electronics Hong Kong(SEHK), Samsung Electronics Taiwan(SET), Samsung Electronics Huizhou(SEHZ), Samsung Electronics (Shandong) Digital Printing(SSDP), Samsung Electronics Suzhou Semiconductor(SESS), Suzhou Samsung Electronics(SSEC), Samsung Suzhou Electronics Export(SSEC-E), Samsung (China) Investment(SCIC), Tianjin Samsung Electronics(TSEC), Tianjin Samsung Electronics Display(TSED), Tianjin Tongguang Samsung Electronics(TTSEC), Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC), Samsung Electronics Suzhou LCD(ESL), Samsung Electronics Suzhou Computer(ESCS), Shanghai Samsung Semiconductor(SSS),

	<p>Shenzhen Samsung Kejian Mobile Telecommunication Technology(SSKMT), Samsung Electronics Hainan Fiberoptics(SEHF), Samsung Electronics (Beijing) Service(SBSC), Samsung Semiconductor (Chia) R&D(SSCR), Beijing Samsung Telecom R&D Center(BST), Samsung Electronics Shanghai Telecommunication(SSTC), Samsung Electronics Shenzhen(SESZ), Samsung Electronics China R&D Center(SCRC), Dongguan Samsung Mobile Display(DSMD), Tianjin Samsung Mobile Display(TSMD), Samsung Guangzhou Mobile R&D Center(SGMC)</p>
--	---

2. 중요한 회계처리방침 :

2.1 재무제표 작성기준 -

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 시행령 제7조의2에 따라 한국채택국제회계기준을 최초 도입하여 이에 따라 재무제표를 작성하였으며, 따라서 국제회계기준위원회(IASB)가 제정한 국제회계기준(IFRS)을 준수하여 작성된 재무제표입니다. 연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2009년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2010년 1월 1일입니다.

연결회사의 연결재무제표는 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 연결회사의 2009년 1월 1일, 2009년 3월 31일 및 2009년 12월 31일 현재의 자본과 2009년 3월 31일과 2009년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 3에 기술되어 있습니다.

연결회사의 2010년 3월 31일로 종료되는 3개월 회계기간의 연결분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다. 또한 본 연결분기재무제표는 연결회사의 2010년 12월 31일 현재의 한국채택국제회계기준에 의한 최초 연결재무제표의 일부분이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 이 연결분기재무제표는 작성일(2010년 3월 31일) 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간 종료일인 2010년 12월 31일 시점에 적용될 기준서 및 해석서는 이 연결분기재무제표를 작성하는 시점의 기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

연결분기재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당분기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.2 연결기준 -

가. 종속회사

종속회사는 연결회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 회사 (특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 연결회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속회사는 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 취득원가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산, 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있으며 취득건별로 판단하여 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산중 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액 중 지배지분을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 만일 전자가 후자보다 작다면, 그차액은 순익계산서에 직접 인식됩니다.

연결회사내의 회사간에 발생하는 거래와 이로 인한 잔액, 미실현손익은 제거됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.2 연결기준, 계속 -

나. 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 종속회사에 대한 지배회사의 소유지분 변동은 자본거래(즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의거래)로 회계처리하고 있습니다.

다. 관계회사 및 조인트벤처

관계회사는 연결회사가 중대한 영향력을 행사할 수 있으나 직접적 또는 간접적 지배력이 없는 모든 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당됩니다. 이러한 관계회사 및 조인트벤처에의 투자주식은 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계회사에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(누적손상차손 차감 후 금액)을 포함합니다.

관계회사 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계회사의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계회사 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계회사를 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.2 연결기준, 계속 -

연결회사와 관계회사 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계회사에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계회사의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없도록 변경되었습니다.

2.3 외화환산손익 -

가. 기능통화와 보고통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

나. 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동으로 인한 환산차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융상품으로 분류하는 비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분증권의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.3 외화환산손익, 계속 -

다. 연결회사의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 종속회사들의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

- (1) 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 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 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.4 중요한 회계적 추정과 가정

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 다음 회계기간에 현재 계상된 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

가. 수익인식

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

나. 판매보증충당금

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 때 보고기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

다. 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.5 현금흐름표

연결회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2.7 금융자산 -

가. 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.7 금융자산, 계속 -

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.7 금융자산, 계속 -

나. 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사에서 자산을 매매하기로 약정한날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 연결회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때,자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 손익계산서에 반영됩니다.유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.매도가능주식의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.7 금융자산, 계속 -

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.

라. 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래 현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.7 금융자산, 계속 -

(2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.8 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.8 매출채권, 계속 -

매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 손상차손 금액은 판매비와관리비로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 판매비와관리비의 차감항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.9 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 디자인 비용, 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 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.10 유형자산 -

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 감액누계액을 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.

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수동안 상각됩니다. 금융리스 조건으로 취득한 자산의 취득원가는 해당 자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치중 작은 금액으로 계상되며, 금융리스자산 및 리스개량자산은 리스기간과 해당 자산의 추정내용연수 중 짧은 기간에 정액법을 사용하여 상각됩니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수	구 분	대표추정내용연수
건 물	15, 30 년	공구기구비품	5 년
구 축 물	15 년	차 량 운 반 구	5 년
기 계 장 치	5 년		

매 보고기간말에 자산의 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 기타영업수익·비용으로 표시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.11 무형자산 -

가. 영업권

영업권은 취득시점에 취득하는 종속회사의 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속회사 취득으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 지분법적용회사의 지분 취득과 관련한 영업권은 지분법적용투자주식에 포함되어 있습니다.

나. 자산화된 개발비

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 누적상각액과 감액누적액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 손익계산서에 비용으로 계상하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

다. 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.11 무형자산, 계속 -

라. 기타의 무형자산

특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 5년 내지 10년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상 -

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 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 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.13 차입금 -

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.14 퇴직연금부채 -

연결회사는 각 회사에 따라 확정급여제도 또는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직연금부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익 중 사외적립자산 공정가치의 10%와 확정급여부채의 현재가치 10% 중 큰 금액을 초과하는 금액은 종업원의 향후 예상 평균 잔존 근무연수에 걸쳐 손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 연결회사는 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.15 충당부채 및 우발부채 -

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.16 리스 -

연결회사는 소유에 따른 실질적 위험과 효익을 모두 부담하고 있는 유형자산 리스는 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 자본화하고 있습니다. 매년 지급되는 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 금융원가와 리스부채로 배분하고 있습니다. 금융원가를 차감한 관련 임대 의무는 금융리스부채로 계상하고 있습니다. 금융원가인 이자요소는 각 기간 동안 부채의 잔액에 대하여 일정한기간이자율이 산출되도록 리스기간동안 손익계산서에 반영하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상의 중요 부분이 리스제공자에게 귀속되는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있으며 재무상태표에 자산으로 인식하지 아니합니다. 운용리스료는 리스제공자에게서 받는 인센티브 차감 후 리스기간 동안 정액법으로 비용을 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.17 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 위험회피 금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.18 배당금 -

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.19 주식기준보상 -

연결회사는 임직원에게 부여된 주식선택권 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

2.20 수익인식 -

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.20 수익인식, 계속 -

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

가. 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

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

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.20 수익인식, 계속 -

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.21 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 화폐성 정부보조금은 이연수익으로 표시하고, 정부보조금 관련 이연 수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 수익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.22 법인세비용 및 이연법인세 -

중간기간의 법인세비용은 기대총연간이익에 적용될 수 있는 법인세율을 적용하여 계산되고 있습니다.

연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

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

종속회사와 관계회사에 대한 투자자산과 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.23 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.

2.24 부문별 보고 -

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

연결회사의 2010년 3월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2009년 3월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 중간재무제표는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2009년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성되었습니다.

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이 -

연결회사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

연결회사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

- 1) 사업결합: 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호의 규정을 소급하여 적용하지 않음
- 2) 간주원가로서의 공정가치: 연결회사는 전환일에 토지의 공정가치를 측정하여 이를 간주원가로 사용하였으며, 공정가치의 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 독립된 평가기관이 수행함
- 3) 누적환산차이: 전환일에 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '영(0)'으로 간주함

(2) 종업원급여

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직연금부채를 계상하였습니다.

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(3) 무형자산

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 개발활동과 관련하여 발생한 지출을 당기 비용으로 인식하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 개발활동과 관련하여 발생한 지출 중 특정요건을 충족하는 경우에는 무형자산으로 인식합니다.

(4) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익을 최초 발생연도부터 5년동안 정액법으로 상각 또는 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 염가매수차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 염가매수차익은 당기손익으로 인식합니다.

(주) 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준의 부의 영업권을 한국채택국제회계기준에서는 염가매수차익이라 함

(5) 금융자산 양도

연결회사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 연결회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있었으나, 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(6) 이연법인세

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시하여야 합니다.

또한 연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 종속회사 등에 대한투자자산의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대해 하나의 일시적차이로 보아 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식여부를 판단하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 일시적차이의 소멸방법에 따라 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식합니다.

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 연결대상기업의 변동 -

전환일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	법인명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법률(이하 "외감법") 시행령 제1조의3 제2항 1호에 의거 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	월드사이버게임즈, 삼성전자축구단, SEMES America, Samsung Electronics Ukraine, Samsung Electronics Romania, Samsung Electronics Kazakhstan, Samsung Electronics Czech and Slovak s.r.o. Samsung Electronics Levant, Samsung Electronics European Holding, Batino Realty Corporation, Samsung Telecommunications Malaysia, Samsung Electronics Shenzhen, Samsung Electronics China R&D Center, Samsung Electronics Limited, Samsung Electronics Poland Manufacturing, Samsung Telecoms(UK)
증가	종전 조합은 법인격이 없는 기업으로 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	삼성벤처투자조합 6호, 7호 및 14호
감소	종전 외감법 시행령 제1조의3 제1항 2호에 의거 의결권있는 주식을 30%초과 소유하면서 최대출자자로 연결대상기업에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 실질지배력이 없다고 판단되어 연결대상기업에서 제외됨	삼성카드

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향 -

(1) 2009년 1월 1일 (전환일) 현재 재무상태 조정내역(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	₩ 105,300,650	₩ 42,376,696	₩ 62,923,954
조정사항:			
연결대상회사의 변동	(12,972,168)	(10,649,400)	(2,322,768)
토지재평가(*)	3,816,293	927,141	2,889,152
금융자산 양도	1,807,675	1,807,675	-
개발비 자산화	200,478	-	200,478
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 및 종업원 누적유급휴가	-	186,978	(186,978)
투자지분에 대한 이연법인세 및 비유동 분류 · 상계	(1,434,287)	(1,332,886)	(101,401)
재무제표 표시	(95,064)	-	(95,064)
공동지배회사 및 관계회사의 한국채택국제회계기준 도입효과	155,163	-	155,163
조정사항에 따른 법인세효과	(141)	2,010	(2,151)
조정액 합계	(8,522,051)	(9,058,482)	536,431
한국채택국제회계기준	₩ 96,778,599	₩ 33,318,214	₩ 63,460,385

(*) 상기의 금액은 이연법인세 효과를 포함한 금액입니다.

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향, 계속 -

(2) 2009년 3월 31일 현재 재무상태 및 중간기간의 경영성과 조정내역(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	₩ 109,844,525	₩ 45,191,536	₩ 64,652,989	₩ 726,064	₩ 1,487,474
조정사항:					
연결대상회사의 변동	(12,455,090)	(10,046,939)	(2,408,151)	(133,119)	(109,989)
토지재평가(*)	3,816,293	927,141	2,889,152	-	-
금융자산 양도	1,158,334	1,158,334	-	-	-
개발비 자산화	198,730	-	198,730	(1,748)	(1,748)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	-	198,109	(198,109)	(11,131)	(11,131)
투자지분에 대한 이연법인세 및 비유동 분류·상계	(1,728,273)	(1,645,747)	(82,526)	(21,030)	43,167
재무제표 표시	(87,929)	-	(87,929)	7,135	7,135
공동지배회사 및 관계회사의 한국채택국제회계기준 도입효과	145,494	-	145,494	13,076	(9,669)
조정사항에 따른 법인세효과	17	(815)	832	2,983	2,983
조정액 합계	(8,952,424)	(9,409,917)	457,493	(143,834)	(79,252)
한국채택국제회계기준	₩ 100,892,101	₩ 35,781,619	₩ 65,110,482	₩ 582,230	₩ 1,408,222

(*) 상기의 금액은 이연법인세 효과를 포함한 금액입니다.

계속;

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향, 계속 -

(3) 2009년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익	총포괄순익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	₩ 118,281,488	₩ 45,227,196	₩ 73,054,292	₩ 10,229,921	₩ 9,700,671
조정사항:					
연결대상회사의 변동	(10,120,256)	(7,372,830)	(2,747,426)	(383,703)	(345,588)
토지재평가(*)	3,804,404	924,525	2,879,879	(9,273)	(9,273)
금융자산 양도	754,969	754,969	-	-	-
개발비 자산화	214,451	-	214,451	13,973	13,973
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	-	153,357	(153,357)	33,621	33,621
투자지분에 대한 이연법인세 및 비유동 분류·상계	(874,056)	(564,016)	(310,040)	(170,028)	(200,099)
재무제표 표시	(143,058)	-	(143,058)	(47,994)	(47,994)
공동지배회사 및 관계회사의 한국채택국제회계기준 도입효과	266,742	-	266,742	108,163	111,579
조정사항에 따른 법인세효과	(4,895)	11,386	(16,281)	(14,130)	(14,130)
조정액 합계	(6,101,699)	(6,092,609)	(9,090)	(469,371)	(457,911)
한국채택국제회계기준	₩ 112,179,789	₩ 39,134,587	₩ 73,045,202	₩ 9,760,550	₩ 9,242,760

(*) 상기의 금액은 이연법인세 효과를 포함한 금액입니다.

(4) 2009년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시 되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계 기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

4. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2010.3.31			2009.12.31		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
제품 및 상품	₩ 3,808,340	₩ (132,121)	₩ 3,676,219	₩ 3,119,667	₩ (109,165)	₩ 3,010,502
반제품 및 재공품	2,276,965	(157,512)	2,119,453	2,056,197	(154,834)	1,901,363
원재료 및 저장품	3,618,358	(104,491)	3,513,867	3,293,407	(105,034)	3,188,373
미착품	2,406,641	-	2,406,641	1,739,091	-	1,739,091
	₩ 12,110,304	₩ (394,124)	₩ 11,716,180	₩ 10,208,362	₩ (369,033)	₩ 9,839,329
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	==	==	==	==	==	==

5. 장기매도가능금융자산 :

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만 원).

구 분	2010.3.31			2009.12.31	
	취득원가	시가 또는 순자산가액	장부가액	장부가액	
상장주식(*) (지분법적용투자주식 제외)	₩ 540,905	₩ 1,572,285	₩ 1,572,285	₩ 1,229,669	
비상장주식 (지분법적용투자주식 제외)	243,178	234,937	237,692	228,973	
회사채 등	52,496	52,496	52,496	30,496	
	₩ 836,579	₩ 1,859,718	₩ 1,862,473	₩ 1,489,138	
	=====	=====	=====	=====	
	=	=	=	=	

계속;

5. 장기매도가능금융자산, 계속 :

(*) 보고기간종료일 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회 사 명	2010.3.31					2009.12.31
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시 가	장부가액	장부가액
삼성중공업	40,675,641	17.6	₩ 258,299	₩ 1,071,803	₩ 1,071,803	₩ 984,350
삼성정밀화학	2,164,970	8.4	45,678	109,980	109,980	101,862
호텔신라	2,004,717	5.0	13,957	45,507	45,507	41,297
제일기획	119,949	2.6	2,920	40,183	40,183	37,784
에이테크솔루션	1,592,000	15.9	26,348	35,900	35,900	32,636
Rambus	9,576,250	8.3	185,363	236,087	236,087	-
기타			8,340	32,825	32,825	31,740
			₩ 540,905	₩ 1,572,285	₩ 1,572,285	₩ 1,229,669
			=====	=====	=====	=====
			==	==	==	==

취득원가와 시가의 차액은 자본항목에 직접 반영되는 법인세효과를 감안한 후 기타자본항목(매도가능금융자산평가손익)으로 계상하고 있습니다.

6. 지분법적용투자주식 :

당분기와 전분기 중 지분법적용투자주식(관계회사 및 조인트벤처)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기	전분기
기초장부가액	₩ 7,334,705	₩ 5,912,930
주식의 처분	(2,463)	-
이익 중 지분해당액(*1)	461,694	327,977
기타변동액(*2)	(250,853)	(307,823)
분기말장부가액	₩ 7,543,083	₩ 5,933,084
	=====	=====

계속;

6. 지분법적용투자주식, 계속 :

(*1) 이익 중 지분해당액은 관계회사와 조인트벤처의 비지배지분 및 공동참여자에 대한 지분을 제외한 금액입니다.

(*2) 기타변동액은 배당 및 환율 변동에 따른 환산차이 등으로 구성되어 있습니다. 또한 당분기 변동액에는 삼성에스디에스와 삼성네트웍스의 합병으로 인하여 회사가 수령한 삼성에스디에스 주식 공정가치와 처분한 삼성네트웍스 주식 장부가액과의 차이금액이 포함되어 있습니다.

7. 유형자산 -

당분기와 전분기 중 연결회사 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:백만 원).

구 분	당분기	전분기
기초순장부금액	₩ 43,560,295	₩ 46,276,757
취득	4,141,530	1,737,699
처분/폐기/손상	(568,313)	(29,563)
감가상각	(2,753,117)	(2,884,928)
기타(*)	(351,372)	1,562,206
분기말순장부금액	₩ 44,029,023 =====	₩ 46,662,171 =====

(*) 기타금액은 연결범위변동에 의한 증감액 및 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

8. 무형자산 :

당분기와 전분기 중 연결회사 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기	전분기
기초순장부금액	₩ 1,256,008	₩ 1,088,072
취득	653,469	206,465
처분/폐기/손상	(6,733)	(4,884)
상각	(119,009)	(102,211)
기타(*)	(8,731)	30,667
분기말순장부금액	₩ 1,775,004 =====	₩ 1,218,109 =====

(*) 기타금액은 연결범위변동에 의한 증감액 및 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

9. 차입금 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종 별	차입처	이자율(%)	금 액	
			2010.3.31	2009.12.31
(1) 단기차입금				
담보부 차입금	우리은행 외	0.7~1.6	₩ 4,702,252	₩ 5,119,362
은행차입금	우리은행 외	0.2~12.0	1,942,575	2,424,822
기타			96,638	235,823
소 계			₩ 6,741,465 =====	₩ 7,780,007 =====
(2) 유동성장기차입금				
은행차입금	우리은행 외		₩ 699,850	₩ 109,203
금융리스부채	APCI 외		18,353	19,536
소 계			₩ 718,203 =====	₩ 128,739 =====
(3) 장기차입금				
은행차입금	우리은행 외	1.6~9.6	₩ 319,824	₩ 957,751
금융리스부채	APCI 외	5.5~16.2	107,974	156,661
기타 비유동차입금			37,797	41,682
소 계			₩ 465,595 =====	₩ 1,156,094 =====

10. 사채 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2010.3.31	2009.12.31
원화사채(하기 "가" 참조)	₩ 100,000	₩ 100,000
외화사채(하기 "나" 참조)	120,357	124,183
	₩ 220,357 =====	₩ 224,183 =====

가. 보고기간종료일 현재 원화사채의 내역은 다음과 같습니다.

내 역	발행일	만기 상환일	연이자율(%)	금 액(백만원)	
			2010.3.31	2010.3.31	2009.12.31
무보증공모사채	2006.12.1	2011.12.1	5.1	₩ 200,000	₩ 200,000
1년이내 만기도래분				(100,000)	(100,000)
				₩ 100,000 =====	₩ 100,000 =====
				=	=

상기 사채는 삼성모바일디스플레이의 원화사채로 원금은 3년 거치 2년 분할상환됩니다.

계속;

10. 사채, 계속 :

나. 보고기간종료일 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행일	만기 상환일	연이자율(%)	금 액(백만원)	
			2010.3.31	2010.3.31	2009.12.31
(해외일반사채)					
US\$ denominated Straight Bonds	1997.10.2	2027.10.1	7.7	₩ 101,772 (US\$ 90,000천)	₩ 105,084 (US\$ 90,000천)
(해외중속회사)					
US\$ denominated Fixed Rate Notes	2000.4.1	2030.3.31	7.0	28,270 (US\$ 25,000천)	29,190 (US\$ 25,000천)
소 계				130,042	134,274
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				(5,654)	(5,838)
				124,388	128,436
사채할인발행차금				(4,031)	(4,253)
				₩ 120,357 =====	₩ 124,183 =====

회사가 발행한 해외일반사채는 10년 거치 20년 분할상환되며 이자는 6개월마다 후급됩니다 . 해외중속회사의 외화사채는 만기에 일시상환되며 이자는 6개월마다 후급됩니다. 동 외화사 채에 대해서는 회사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

11. 총당부채 :

당분기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내역	기초	전입액	환입액	사용액	기타(*)	당분기말
판매보증충당	가	₩ 1,442,088	₩ 392,435	₩ -	₩ 349,630	₩ (62,494)	₩ 1,422,399
기술사용료	나	1,560,955	330,653	260,554	226,673	(13,877)	1,390,504
장기성과급	다	244,443	36,275	-	-	-	280,718

(*) 기타금액은 연결범위변동에 의한 증감액 및 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

가. 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(1~4년) 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

나. 연결회사는 협상 진행중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 상기 금액의 지급시기는 협상경과에 따라 변동될 수 있습니다.

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

12. 우발채무와 약정사항 :

가. 지급보증한 내역 -

보고기간종료일 현재 회사가 제공한 채무보증내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

내역	2010.3.31	2009.12.31
채무보증	₩ - =====	₩ 9,791 =====

한편, 회사는 직원용 임대주택 제공과 관련하여 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 당분기말 현재 138,800백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다.

당분기말 현재 일부 해외중속회사는 법인상호간 원활한 자금운용을 위하여 해외금융기관과 Cash Pooling Arrangement 계약 및 Banking Facility 약정을 맺고 있습니다.

지역	참여법인	금융기관
유럽	SEUK외 21개 법인	Citibank
아시아	SAPL외 8개 법인	Bank of America

나. 소송 -

(1) 회사와 일부 해외중속법인은 TFT-LCD의 판매와 관련하여 미국 법무부(Department of Justice) 또는 유럽위원회(European Commission) 등 독점금지 당국으로부터 조사를 받고 있으며, 해당 제품 및 DRAM, SRAM, Flash Memory와 관련하여 미국의 구매자들로부터 민사상 손해배상청구 집단소송을 제기당하였습니다. 현재는 조사 및 소송이 진행중이며, 향후 결과 및 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 검토보고서일 현재까지 합리적으로 예측할 수 없습니다.

계속;

12. 우발채무와 약정사항, 계속 :

나. 소송, 계속 -

(2) 삼성자동차의 채권금융기관들(이하 "채권금융기관들"이라 함)은 연결회사 중 일부(회사와 삼성광주전자 등 4개 종속회사) 및 삼성SDI 등 8개 지분법적용회사를 포함한 28개 삼성 계열사들 및 이견희 회장을 상대로 1999년 8월 24일자 합의서를 근거로 약정금 2조 4,500억원과 이에 대한 지연손해금의 지급 등을 청구하는 소송을 제기하였습니다. 1심 판결의 주요 내용은, 삼성생명 주식 2,334,045주(액면분할 전 기준)를 처분하여 그 대금을 1조 6,338억원을 한도로 채권금융기관들에게 지급하고, 약 1조 6,338억원에 대하여는 2001년 1월 1일부터 의무이행 완료일까지 연 6%의 지연손해금을 지급하라는 것입니다. 원고들 및 피고들이 모두 항소하여 서울고등법원에서 2심 소송이 진행 중이며, 현재로서는 소송의 최종 결과를 예상하기 어렵고 회사가 부담할 금액이 불확실하므로 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 해외에 소재하고 있는 BTG 등 29개사(이상:피고), Spansion Inc. 등 4개사(이상:원고)와 특허 침해 관련 소송에 계류 중에 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 상기 소송 이외에 국내외에서 계류중인 소송사건 중 회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 5건(소송가액:3,061백만원)이며, 피고로 계류 중인 소송사건은 27건(소송가액:7,572백만원, 6건에 대해서는 소송가액 미확정)입니다.

상기 회사의 소송 이외에 국내 및 해외종속회사들은 국내외에서 특허침해 및 대금회수 등과 관련하여 소송에 계류중에 있습니다. 인도 소재 Samsung India Electronics(SIEL) 및 스페인 소재 Samsung Electronics Iberia(SESIA)가 현지 국세청을 상대로 각각 102,592백만원 및 26,555백만원 규모의 조세 관련 소송을 진행하고 있는 등, 보고기간종료일 현재 종속회사가 원고인 소송금액은 약 157,551백만원입니다. 한편, 이탈리아 판매법인 Samsung Electronics Italia(SEI)의 16,577백만원을 포함하여 보고기간종료일 현재 종속회사가 피고인 소송금액은 약 40,287백만원입니다. 보고기간종료일 현재 상기 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며, 연결회사의 경영진은 상기의 소송결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

13. 자본금 :

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

나. 보고기간종료일 현재 해외자본시장에서 유통중인 주식예탁증서(Global Depositary Receipts)의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	2010.3.31		2009.12.31	
	우선주	보통주	우선주	보통주
주식예탁증서				
주식수	3,516,992 주	8,658,887 주	3,519,155 주	8,921,328 주
좌	7,033,984 좌	17,317,774 좌	7,038,310 좌	17,842,656 좌

14. 연결이익잉여금 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2010.3.31	2009.12.31
1. 법정 적 립 금	₩ 450,789	₩ 450,789
2. 임 의 적 립 금	62,693,841	54,229,792
3. 연결미처분이익잉여금	10,822,504	16,384,666
계	₩ 73,967,134 =====	₩ 71,065,247 =====

15. 기타자본항목 :

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	2010.3.31	2009.12.31
기타자본잉여금	₩ 664,599	₩ 658,274
자기주식	(8,349,636)	(8,404,791)
매도가능금융자산평가손익	804,717	681,608
해외사업환산손익	(1,460,216)	(745,777)
기타	889,698	1,009,085
기타자본항목 총계	₩ (7,450,838)	₩ (6,801,601)
	=====	=====
	=	

16. 판매비와관리비 :

당분기 및 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기
1. 급여	₩ 747,456	₩ 654,780
2. 퇴직급여	30,812	28,006
3. 지급수수료	1,521,891	1,215,576
4. 감가상각비	87,498	78,800
5. 무형자산상각비	44,406	18,926
6. 광고선전비	500,203	274,177
7. 판매촉진비	660,187	599,561
8. 운반비	890,862	734,393
9. 애프터서비스비	518,129	538,818
10. 기업홍보비	96,656	75,883
11. 기타판매비와관리비	443,201	529,356
	₩ 5,541,301	₩ 4,748,276
	=====	=====

17. 기타영업수익 및 비용 :

당분기와 전분기의 기타영업수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기
기타영업수익 :		
배당금수익	₩ 28,593	₩ 23,491
수입수수료	1,818	19,145
임대료수익	18,401	19,578
투자자산처분이익	133,430	82
유형자산처분이익	152,005	7,428
사업양도이익	179,418	-
기타	75,348	143,352
소 계	₩ 589,013 =====	₩ 213,076 =====
기타영업비용 :		
기타대손상각비	₩ 4,136	₩ 1,202
유형자산처분손실	40,287	15,358
기부금	44,243	12,563
기타	130,030	68,320
소 계	₩ 218,696 =====	₩ 97,443 =====

18. 법인세비용 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 평균연간법인세율은 19.7%(2009년 3월 31일로 종료하는 회계기간의 연간 예상법인세율: 27.5%)입니다. 동 법인세율의 감소는 주로 연결회사의 법인세비용 중 상대적으로 유효법인세율이 낮은 지배회사의 비중이 크게 증가한 것에 기인합니다.

19. 주당순이익 :

가. 기본주당순이익 -

당분기 및 전분기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원, 주).

구분	당분기	전분기
지배회사지분순이익	₩ 4,016,443	₩ 589,985
(-)우선주배당금	(30,029)	(30,029)
(-)추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	(508,181)	(49,887)
보통주순이익	3,478,233	510,069
÷가중평균유통보통주식수	128,336,091	127,100,357
기본주당순이익(단위:원)	₩ 27,103 =====	₩ 4,013 =====
		=

당분기 가중평균유통보통주식수 : 11,550,248,220 ÷ 90일 = 128,336,091 주
 (전분기 가중평균유통보통주식수 : 11,439,032,106 ÷ 90일 = 127,100,357 주)

나. 희석주당순이익 -

당분기 및 전분기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원, 주).

구분	당분기	전분기
보통주순이익	₩ 3,478,233	₩ 510,069
희석순이익	3,478,233	510,069
÷가중평균된 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수	128,999,540	128,104,636
희석주당순이익(단위:원)	₩ 26,963 =====	₩ 3,982 =====
		=

당분기 가중평균희석증권의 보통주식수 : 59,710,410 ÷ 90일 = 663,449 주
 (전분기 가중평균희석증권의 보통주식수 : 90,385,110 ÷ 90일 = 1,004,279 주)

20. 영업활동 현금흐름 :

당분기와 전분기 중의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기
조정 :		
1. 법인세비용	₩ 979,133	₩ 220,896
2. 금융수익	(580,466)	(417,674)
3. 금융비용	438,058	801,984
4. 감가상각비	2,753,117	2,884,928
5. 무형자산상각비	119,009	102,211
6. 대손상각비 등	54,923	49,782
7. 지분법이익	(461,694)	(50,970)
8. 유형자산처분이익	(152,005)	(7,428)
9. 유형자산처분손실	40,287	15,358
10. 재고자산폐기손실 등	194,543	30,581
11. 증당부채전입액	1,440,654	988,288
12. 증당부채환입액	(260,554)	-
13. 기타 수익, 비용	63,703	121,599
소 계	₩ 4,628,708	₩ 4,739,555
	=====	=====
	=	=

계속;

20. 영업활동 현금흐름, 계속 :

구 분	당분기	전분기
순운전자본의 변동 :		
1. 매출채권의 증가	₩ (177,046)	₩ (1,551,338)
2. 미수금의 감소(증가)	(85,129)	104,360
3. 선급금의 감소	144,513	62,305
4. 선급비용의 감소	448,423	191,649
5. 기타유동자산의 감소	50,174	245,186
6. 채고자산의 증가	(2,376,479)	(470,811)
7. 기타비유동자산의 감소(증가)	20,957	(124,082)
8. 장기선급비용의 증가	(1,228,778)	(64,931)
9. 매입채무의 증가	3,184,350	2,994,237
10. 미지급금의 증가(감소)	280,305	(1,512,354)
11. 선수금의 증가(감소)	(636,175)	107,437
12. 예수금의 증가(감소)	(161,801)	161,466
13. 미지급비용의 감소	(668,908)	(320,080)
14. 기타유동부채의 감소	(465,171)	(61,878)
15. 총당부채의 감소	(678,412)	(999,999)
16. 장기미지급금의 증가	462,139	35,396
17. 퇴직금의 지급	(199,734)	(292,953)
18. 사외적립자산의 감소(증가)	(657,749)	31,319
19. 기타비유동부채의 증가	81,834	235,698
소 계	₩ (2,662,687)	₩ (1,229,373)
	=====	=====
	=	=

21. 부문별 보고 :

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 제품 측면에서의 구분은 수익창출 단위로, 해당 구분은 디지털미디어, 정보통신, 반도체, LCD, 기타로 구분하였습니다.

당분기와 전분기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

1) 당분기

구분	SET			부품			기타	연결조정	연결후금액
	디지털미디어	정보통신	기타	반도체	LCD	기타			
매출액	₩ 28,520,079	₩ 18,286,537	₩ 231,005	₩ 15,847,841	₩ 14,498,836	₩ (121,904)	₩ 5,884,335	₩ (48,508,659)	₩ 34,638,070
내부매출액	(15,910,529)	(9,104,479)	(86,182)	(7,642,913)	(7,648,495)	(18,726)	(8,097,335)	48,508,659	-
순매출액	12,609,550	9,182,058	144,823	8,204,928	6,850,341	(140,630)	(2,213,000)	-	34,638,070
영업이익(*)	518,709	1,104,463	(16,501)	1,995,218	491,096	(43,144)	355,771	-	4,405,612
업종별총자산	41,915,000	33,017,800	12,502,100	47,136,100	26,496,900	3,686,400	2,497,800	(52,156,305)	115,095,795

(*) 영업이익은 연결조정이 배부된 후로 작성되었습니다.

2) 전분기

구분	SET			부품			기타	연결조정	연결후금액
	디지털미디어	정보통신	기타	반도체	LCD	기타			
매출액	₩ 24,570,151	₩ 17,383,841	₩ 4,283,514	₩ 10,299,056	₩ 10,511,226	₩ (1,306,778)	₩ 2,086,951	₩ (39,157,000)	₩ 28,670,961
내부매출액	(13,900,941)	(8,628,259)	(3,782,212)	(5,089,599)	(5,629,157)	1,306,828	(3,433,660)	39,157,000	-
순매출액	10,669,210	8,755,582	501,302	5,209,457	4,882,069	50	(1,346,709)	-	28,670,961
영업이익(*)	471,041	1,122,451	(88,363)	(705,204)	(276,343)	1	69,438	-	593,021
업종별총자산	38,934,797	28,326,055	2,474,744	41,524,710	26,798,551	231,571	9,258,040	(46,656,367)	100,892,101

(*) 영업이익은 연결조정이 배부된 후로 작성되었습니다.

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

22. 특수관계자와의 거래 :

가. 지분법적용회사

연결회사의 주요 관계회사는 삼성SDI, 삼성전기, 삼성SDS, 삼성테크윈 및 삼성카드 등입니다.

당분기와 전분기 중 관계회사와의 거래내역 및 당분기말과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기	전분기
관계회사와의 거래		
매출 등	₩ 324,709	₩ 48,304
매입 등	1,143,414	1,259,961

구분	2010.3.31	2009.12.31
관계회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	₩ 104,771	₩ 85,865
채무 등	780,759	925,106

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

나. 조인트벤처

연결회사가 보유하고 있는 주요 조인트벤처는 삼성탈레스, Samsung Siltronic Wafer등 입니다.

당분기와 전분기 중 조인트벤처와의 거래내역 및 당분기말과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기	전분기
조인트벤처와의 거래		
매출 등	₩ 1,616,908	₩ 636,776
매입 등	2,265,457	1,776,640

구분	2010.3.31	2009.12.31
조인트벤처에 대한 채권, 채무		
채권 등	₩ 877,579	₩ 793,098
채무 등	906,029	753,589

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

다. 경영진에 대한 보상

당분기와 전분기 중 회사가 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 당분기 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	₩ 1,973	₩ 736
퇴직급여	658	145
기타 장기급여	679	702

라. 그밖의 특수관계

연결회사는 삼성에버랜드, 삼성석유화학 등과 기타 특수관계에 있으며, 당분기와 전분기 중 거래내역 및 당분기말과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기	전분기
그 밖의 특수관계자와의 거래		
매출 등	₩ 1,175	₩ 1,198
매입 등	75,213	72,685

구분	2010.3.31	2009.12.31
그 밖의 특수관계자에 대한 채권, 채무		
채권 등	₩ 214,139	₩ 213,904
채무 등	51,562	61,415

23. 재무위험관리 :

연결회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율 변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치의 변동위험 등으로 구분됨). 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 연결대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

(2) 주가변동 위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 지분증권투자(종속 및 관계회사를 제외)의 공정가치(비상장주식은 순자산가액)는 각각 1,807,222백만원 및 1,444,091백만원입니다(주석 5참조).

계속;

23. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험, 계속

(3) 이자율 위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

나. 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당분기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결회사는 당분기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

계속;

23. 재무위험관리, 계속 :

다. 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권의 매각 및 자산유동화증권 등을 발행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있으며 연결대상회사 범위내 내부자금의 효율적 운용을 위하여 해외금융기관과 Cash Pooling 계약 및 필요에 따라 Banking Facility 약정을 체결하고 있습니다.

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다

구분	2010.3.31	2009.12.31
부채	39,856,847	39,134,587
자본	75,238,948	73,045,202
부채비율	53.0%	53.6%

24. 보고기간종료일 후 발생사건 :

회사는 디지털카메라 사업의 경영 효율성 증대 및 회사의 기존 사업간의 시너지 효과극대화를 통하여 주주가치를 제고하기 위하여 2009년 12월 15일 이사회 결의에 의거 2010년 4월 1일 삼성디지털이미징을 흡수합병하였습니다. 본 합병은 소규모합병에 해당하므로 합병회사인 회사의 합병 승인을 위한 주주총회는 이사회 결의로 갈음하였습니다.

(1) 피합병회사의 개요

피합병회사명	삼성디지털이미징
본점소재지	경기도 수원시
대표이사	박상진
법인구분	유가증권시장 주권상장법인
합병회사와의 관계	회사의 지분법적용법인

(2) 합병비율 및 교부

구분	합병회사	피합병회사
회사명	삼성전자	삼성디지털이미징
합병비율	1	0.0577663

회사는 본 합병으로 인하여 합병 신주를 발행하지 아니하고 피합병회사인 삼성디지털이미징의 합병기일 현재 주주들에게 회사가 보유하고 있는 자기주식을 교부하였습니다.

계속;

24. 보고기간종료일 후 발생사건, 계속 :

(3) 합병회계처리

구 분	금액(백만원)
I. 이전대가	
사업결합이전에 보유한 지분의 공정가치(*1)	₩ 278,949
추가 이전대가의 공정가치(*2)	812,154
총 이전대가	₩ 1,091,103 =====
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	₩ 63,470
매출채권 및 기타채권(*3)	290,407
재고자산	88,133
유형자산	40,678
무형자산	307,454
기타자산	75,202
매입채무 및 기타채무	(213,454)
단기차입금	(83,660)
퇴직급여채무	(24,574)
이연법인세부채	(14,711)
기타 부채	(62,125)
총 식별가능한 순자산	₩ 466,820 =====
III. 영업권(*4)	₩ 624,283

계속;

24. 보고기간종료일 후 발생사건, 계속 :

(3) 합병회계처리, 계속

(*1) 사업결합 전에 회사가 보유하고 있던 삼성디지털이미징의 지분 25.5%에 대하여 2010년 4월 1일 기준으로 공정가치를 재측정함으로써 처분이익 216,747백만원을 인식하였습니다.

(*2) 삼성디지털이미징과 합병을 위하여 지급된 회사의 자기주식 973,390주에 대하여 2010년 4월 1일 기준으로 공정가치를 재측정함으로써 자기주식 처분이익 398,090백만원을 인식하였으며, 15,921백만원의 단주대금을 지급하였습니다.

(*3) 취득한 매출채권 및 기타채권의 공정가치는 290,407백만원이며, 공정가치 274,369백만원의 매출채권이 포함되어 있습니다. 수취채권의 계약상 총금액은 290,407백만원이며, 이 중 회수되지 않을 것으로 예상되는 금액은 없습니다.

(*4) 사업결합으로부터 발생한 영업권 624,283백만원은 디지털카메라 사업의 경영 효율성 증대 및 연결회사의 기존사업간의 시너지 효과에서 발생하였습니다.

삼성디지털이미징이 2010년 1월 1일부터 합병되었다고 가정할 경우, 손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순이익은 각각 421,513백만원 및 14,753백만원입니다.