

연결재무제표에 대한 주석

제 45 기 : 2013년 12월 31일 현재

제 44 기 : 2012년 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, 프린터, 에어컨 및냉장고 등의 사업으로 구성되어 있고, IM(Information technology & Mobile communications) 부문은 휴대폰, 통신시스템, 컴퓨터 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solution) 부문은 메모리 반도체, 시스템 LSI 등의 반도체 사업과 LCD 및 OLED 패널 등의 디스플레이(DP) 사업으로 구성되어 있습니다. 회사의 본점 소재지는경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이 및 Samsung Electronics America 등 153개의 종속기업(주석1. 나 참조)을 연결대상으로 하고, 삼성 SDI 등 36개 관계기업과 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

나. 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	회사명	업종	지분율(%)(*)
국내	월드사이버게임즈	게임대회운영	99.9
	하이파이오니어 사모특별자산투자신탁1호	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	삼성디스플레이	디스플레이 제조 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스	디스플레이 부품 생산	50.0
	스테코	반도체 부품생산	51.0
	세메스	반도체/FPD제조장비	91.3
	삼성전자서비스	전자제품 수리서비스	99.3
	삼성전자판매	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍	종합물류대행	100.0
	삼성전자축구단	경기단체 및 경기후원업	100.0
	삼성메디슨	의료기기	68.5
	레이	Dental CT	68.1
	SVIC 6호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 14호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 20호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 23호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	회사명	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
	SamsungInformation Systems America(SISA)	R&D	100.0
	Grandis	R&D	100.0
	Samsung Mexicana(SAMEX)	전자제품 생산	100.0
	Samsung International(SII)	CTV/모니터 생산	100.0
	Samsung Telecommunications America(STA)	통신제품 판매	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
	Nvelo	소프트웨어	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	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	회사명	업종	지분율(%)(*)
유럽	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(SESIA)	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)	CTV/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	
Nanoradio Hellas	R&D	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	회사명	업종	지분율(%)(*)
유럽	SonoAce Deutschland(SMDE)	의료기기	100.0
	Samsung Medison Europe(SMNL)	의료기기	100.0
	Nanogen Recognomics(Nanogen)	의료기기	60.0
	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 Kazakhstan(SEK)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics KZ and Central Asia(SEKZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK)	CTV 생산	100.0
	Samsung Russia Service Centre(SRSC)	서비스	100.0
	Samsung Electronics(London) Limited(SEL)	Holding 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(ESG)	전자제품 판매	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)	CTV/모니터 생산	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 Morocco(SEMRC)	전자제품 판매	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	회사명	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 및 판매	100.0
	Samsung Electronics (M)(SEMA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Vina Electronics(SAVINA)	전자제품 생산 및 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	99.0
	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 Telecommunications Malaysia(STM)	통신시스템 서비스	100.0
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN(SEVT)	통신제품 생산	100.0
	Samsung Medison India(SMIN)	의료기기	100.0
Medison Medical Systems(India)(MI)	의료기기	100.0	
Samsung Electronics New Zealand(SENZ)	전자제품 판매	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

지역	회사명	업종	지분율(%)(*)
중국	Samsung Display Dongguan(SDDG)	디스플레이 생산	100.0
	Samsung Display Tianjin(SDTJ)	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(SCIC)	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 Network R&D Center 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)	CTV/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(DESC)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Display Suzhou(SDSZ)	디스플레이 임가공	100.0
	Samsung Suzhou LCD(SSL)	디스플레이 생산	60.0
	Shenzhen Samsung Electronics Telecommunication(SSET)	통신제품 생산	95.0
	Samsung Electronics Shanghai Telecommunication(SSTC)	통신 및 네트워크 제품 판매	100.0
	Samsung Semiconductor (China) R&D(SSCR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics China R&D Center(SCRC)	R&D	100.0
	Samsung (China) Semiconductor(SCS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Electronics Hainan Fiberoptics(SEHF)	광섬유/케이블 생산	100.0
	Samsung Electronics (Beijing) Service(SBSC)	서비스	100.0
	Samsung Medison Shanghai Medical Instrument(SMS1)	의료기기	100.0
	Medison Medical Equipment(Shanghai)(MMS)	의료기기	100.0
	Tianjin Samsung LED(TSLED)	LED 생산	100.0
	Tianjin Samsung Opto-Electronics(TSOE)	카메라/캠코더 생산	90.0
	Samsung R&D Institute China-Xian(SRC-Xian)	R&D	100.0
SEMES(Xian)	반도체 장비	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

다. 당기 및 전기의 주요 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

(1) 당기

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	35,754,894	6,682,229	29,386,907	2,400,779
Samsung Electronics America(SEA)	12,248,560	7,262,519	14,321,018	70,690
Samsung (China) Investment(SCIC)	8,406,438	6,780,610	25,605,822	743,369
Samsung Semiconductor(SSI)	7,346,339	3,991,768	17,932,937	39,289
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	6,393,348	3,467,968	2,409,773	60,980
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	5,780,302	4,025,760	-	(17,863)
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	5,625,759	1,493,868	26,594,578	3,087,252
Samsung Telecommunications America(STA)	4,735,432	4,085,299	21,387,737	173,510
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	4,599,200	1,802,686	22,664,923	1,012,728
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	3,752,682	1,284,560	-	(40,537)
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	3,429,136	1,658,072	7,852,428	920,157
Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	2,939,027	1,415,277	15,293,633	767,822
Samsung Asia Private(SAPL)	2,425,585	1,099,521	1,558,990	674,510
Samsung India Electronics(SIEL)	1,924,832	1,195,824	6,737,419	324,171
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	1,903,892	1,806,486	14,543,524	7,613
Samsung Electronics Slovakia(SESZ)	1,764,078	317,224	4,561,795	140,825
Samsung Electronics Mexico(SEM)	1,554,638	1,311,133	3,261,067	9,886
Thai Samsung Electronics(TSE)	1,476,296	373,181	5,033,203	222,389
Samsung Suzhou LCD(SSL)	1,463,589	379,118	18,892	12,067
Samsung Electronics Rus Company(SERC)	1,410,054	1,107,915	5,809,646	(11,137)
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,393,507	705,504	6,075,490	92,969
Samsung Electronics Taiwan(SET)	1,390,404	1,141,842	3,909,546	30,802
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	1,310,109	1,005,056	15,937,922	130,082
Samsung Electronics Benelux(SEBN)	1,290,124	322,622	2,700,887	25,233
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,249,691	253,536	3,272,358	103,658

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

(2) 전기

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	33,791,814	9,122,941	22,304,545	2,079,916
Samsung Electronics America(SEA)	11,432,490	6,598,643	12,430,205	201,790
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	6,728,824	3,819,196	3,063,343	(86,815)
Samsung Semiconductor(SSI)	5,502,929	2,136,789	17,325,969	20,797
Samsung (China) Investment(SCIC)	5,407,272	4,519,921	13,796,191	264,269
Samsung Telecommunications America(STA)	5,009,772	4,516,706	15,308,222	109,896
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	4,377,597	3,068,900	-	7,856
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	3,416,148	1,498,575	14,599,505	854,250
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	3,275,716	1,496,513	15,343,968	700,435
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	2,556,334	1,564,590	6,145,530	198,552
Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	2,234,437	1,227,917	10,697,834	551,682
Samsung Electronics Taiwan(SET)	2,117,243	1,885,749	4,967,564	38,298
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	1,998,989	1,824,247	12,584,108	60,991
Samsung Electronics Rus Company(SERC)	1,705,108	1,367,484	6,712,179	21,832
Samsung Electronics Slovakia(SESK)	1,696,474	426,980	5,279,531	147,665
Samsung Japan(SJC)	1,570,232	1,382,927	6,021,986	26,503
Samsung Semiconductor Europe GmbH(SSEG)	1,569,684	1,556,757	5,191,270	(32)
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	1,529,851	1,443,264	12,873,583	29,372
Samsung India Electronics(SIEL)	1,449,983	964,580	5,089,445	316,994
Thai Samsung Electronics(TSE)	1,447,777	463,908	4,799,886	295,994
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,349,828	763,081	5,722,969	74,329
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,301,842	416,616	3,542,522	153,961
Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK)	1,296,147	465,344	2,348,160	194,169
Samsung Electronics Hong Kong(SEHK)	1,294,473	1,067,647	2,362,833	83,950
Samsung Electronics Mexico(SEM)	1,291,398	1,053,329	2,814,961	37,902

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

라. 연결대상범위의 변동

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

지역	회사명	사유
미주	NeuroLogica	지분취득
	Intellectual Keystone Technology(IKT)	신규설립
유럽	Samsung Electronics Switzerland GmbH(SESG)	신규설립
아시아	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN(SEVT)	신규설립
	Samsung Electronics New Zealand(SENZ)	신규설립
중국	Samsung Network R&D Center China-Shenzhen(SRC-Shenzhen)	신규설립
	Samsung R&D Institute China-Xian(SRC-Xian)	신규설립
	SEMES(Xian)	신규설립

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

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

지역	회사명	사유
국내	세크론	흡수합병
	지이에스	흡수합병
미주	Newton Sub	흡수합병
	Samsung Medison America(SMUS)	청산
	Deltapoint Cardiac Diagnostics(Deltapoint)	청산
	Intellectual Keystone Technology(IKT)	지분매각
	mSpot	흡수합병
	Samsung Electronics Corporativo(SEC)	흡수합병
	Samsung Medison Brasil(SMBR)	흡수합병
유럽	Samsung Telecoms (UK)(STUK)	청산
	Samsung LCD Netherlands R&D Center(SNRC)	매각
	Samsung LCD Netherlands R&D Center UK(SNRC(UK))	매각
	General RF Modules	청산
	Samsung Medison France(SMFR)	청산
	Samsung Opto-Electronics GmbH(SOG)	청산
	Samsung Medison Italia(SMIT)	청산
아시아	Samsung Electronics Philippines Manufacturing(SEPHIL)	매각
	Batino Realty Corporation(BRC)	매각
	TNP Small/Medium Size & Venture Enterprises Growth Promotion Investment Limited Partnership(TSUNAMI)	종속기업에서 관계기업으로 지위변동
중국	Samsung LCD Netherlands R&D Center HK(SNRC(HK))	매각
	Medison (Shanghai)(SMS2)	청산

2. 중요한 회계처리방침 :

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

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'

단일의 지배력 개념이 도입되었으며, 지배력에 대한 구체적인 지침을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1110호의 채택으로 인한 연결회사의 연결범위 변동은 없습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1111호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에 서 규정하고 있습니다. 기업회계기준서 제1113호의 채택으로 인하여 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지배회사의 별도재무제표 상의 회계처리만을 다루고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

나. 연결회사가 조기적용한 제·개정 기준서

- 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 개정

영업권이나 내용연수가 한정되지 않은 무형자산을 포함하는 현금창출단위의 회수가능액의 공시에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면 손상차손 또는 환입을 인식한 경우에만 회수가능액을 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한 회수가능액이 처분부대원가를 차감한 공정가치로 측정되는 경우 일관성 제고를 위하여 일부 공시 요구사항이 확대되었습니다. 기업회계기준서 제1036호의 개정으로 인하여 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표', 기업회계기준서 제 1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'의 개정

특정 요건을 충족하는 투자기업의 경우 종속기업 투자지분을 공정가치로 측정하여 당기손익에 인식하고 연결재무제표를 표시하지 않아도 되는 것으로 개정되었습니다. 이러한 개정은 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1110호 및 제1027호의 개정으로 인하여 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

다. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래 사건에 좌우되지 않고 법적으로 집행 가능하며 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 결제할 수 있는 경우 상계가 가능함이 명확히 규정되었습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정

법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 해석서의 영향을 검토 중에 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.3 연결

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

가. 종속기업

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

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

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

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

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

다. 종속기업의 처분

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

라. 비지배지분

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

마. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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 말의 외화환산

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

다. 표시통화로의 환산

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

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해당 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업 기능통화의 마감환율로 환산하고 있으며 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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

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

나. 인식과 측정

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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 결제할의도를 가지고 있는 경우 상계되고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

라. 금융상품의 제거

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

2.7 금융자산의 손상

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사가 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 20% 이상 하락하거나 6개월 이상 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 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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익 또는 비용으로 표시하고 있습니다.

2.12 무형자산

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

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

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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

2.14 금융부채

가. 분류 및 측정

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

담기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 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 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.18 순확정급여부채

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 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 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.19 금융보증계약

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

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 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

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

2.21 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 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.

2.22 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.23 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 연결회사가 연결회사의 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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.24 수익인식

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

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 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 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 채권의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 손상으로 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

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. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2.26 주당이익

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

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

2.27 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 부문별로 공시되고 있습니다(주석 33참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.28 연결채무제표의 승인

연결회사의 연결채무제표는 2014년 1월 24일 이사회에서 최종 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 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 수익인식

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

나. 판매보증충당부채

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

다. 금융상품의 공정가치

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

계속;

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

라. 순확정급여부채

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

마. 영업권의 손상

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

바. 법인세

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

4. 현금및현금성자산 :

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

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

구 분	당기말	전기말
현금	14,454	12,900
예금 등	16,270,326	18,778,560
계	16,284,780	18,791,460

5. 사용제한금융상품 :

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	23,850	46,489
장기금융상품	15	29

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	16,284,780	-	16,284,780
단기금융상품	-	36,722,702	-	36,722,702
단기매도가능금융자산	-	-	1,488,527	1,488,527
매출채권	-	24,988,532	-	24,988,532
장기매도가능금융자산	-	-	6,238,380	6,238,380
기타	40,552	5,432,404	-	5,472,956
계	40,552	83,428,418	7,726,907	91,195,877

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	-	8,437,139	-	8,437,139
단기차입금	-	3,181,582	3,256,935	6,438,517
미지급금	-	7,877,581	-	7,877,581
유동성장기부채	-	2,425,831	-	2,425,831
사채	-	1,311,068	-	1,311,068
장기차입금	-	985,117	-	985,117
장기미지급금	-	1,023,714	-	1,023,714
기타	244,172	10,618,340	-	10,862,512
계	244,172	35,860,372	3,256,935	39,361,479

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속 :

(2) 전기말

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	18,791,460	-	18,791,460
단기금융상품	-	17,397,937	-	17,397,937
단기매도가능금융자산	-	-	1,258,874	1,258,874
매출채권	-	23,861,235	-	23,861,235
장기매도가능금융자산	-	-	5,229,175	5,229,175
기타	47,227	5,685,042	-	5,732,269
계	47,227	65,735,674	6,488,049	72,270,950

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	-	9,489,111	-	9,489,111
단기차입금	-	4,115,249	4,328,503	8,443,752
미지급금	-	7,400,239	-	7,400,239
유동성장기부채	-	999,010	-	999,010
사채	-	1,829,374	-	1,829,374
장기차입금	-	3,623,028	-	3,623,028
장기미지급금	-	1,165,881	-	1,165,881
기타	79,212	9,789,813	-	9,869,025
계	79,212	38,411,705	4,328,503	42,819,420

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속 :

나. 금융상품 범주별 순손익 구분(단위: 백만원)

(1) 당기말

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	1,271,817	1,271,817
평가/처분손익(당기손익)	(32,867)	(33,518)	1,079,393	1,013,008
평가손익(손익대체)	-	-	(1,000,260)	(1,000,260)
이자수익	-	1,342,394	9,215	1,351,609
외환차이(당기손익)	-	(393,407)	-	(393,407)
외환차이(기타포괄손익)	-	-	939	939
배당수익	-	-	112,159	112,159
손상/환입(당기손익)	-	(18,681)	(5,177)	(23,858)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
평가/처분손익(당기손익)	(216,236)	-	-	(216,236)
이자비용	-	319,342	190,316	509,658
외환차이(당기손익)	-	(230,212)	43,836	(186,376)

(2) 전기말

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	1,185,256	1,185,256
평가/처분손익(당기손익)	(74,609)	28,915	105,192	59,498
평가손익(손익대체)	-	-	23,072	23,072
이자수익	-	840,150	5,281	845,431
외환차이(당기손익)	-	(355,989)	-	(355,989)
외환차이(기타포괄손익)	-	-	(19,302)	(19,302)
배당수익	-	-	106,181	106,181
손상/환입(당기손익)	-	(76,231)	(94,466)	(170,697)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
평가/처분손익(당기손익)	(125,553)	-	-	(125,553)
이자비용	-	277,512	321,494	599,006
외환차이(당기손익)	-	17,938	43,909	61,847

7. 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급 등을 참조하여 측정한 연체 및 손상되지 않은 주요 금융자산의 신용 건전성에 대한 상세 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

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 - 보험 및 담보가 설정되어 있는 일반고객

Group 2 - 자본잠식경험이 있으나 보험 및 담보가 설정되어 채무불이행위험이 해소된 고객

가. 매출채권

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
상환능력 우수, 최고	3,414,467	1,818,158
상환능력 양호	2,796,881	3,742,515
상환능력 적정	2,491,635	3,217,663
상환 가능	4,370,114	3,834,957
소 계	13,073,097	12,613,293
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	9,429,612	8,680,397
Group 2	153,770	50,160
소 계	9,583,382	8,730,557
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	22,656,479	21,343,850

계속;

7. 금융자산의 신용건전성, 계속 :

나. 현금성자산 및 단기금융상품

구 분	당기말	전기말
상환능력 우수, 최고수준	2,584,121	2,850,476
상환능력 양호	49,891,037	32,675,712
상환능력 적정	493,383	505,631
상환 가능	1,111	12,896
기타(*)	23,376	131,782
계	52,993,028	36,176,497

(*) 외부 신용등급이 존재하지 않는 금융기관 예치금(신용금고 등)

8. 금융자산의 양도

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

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(*)	3,256,935	4,328,503
관련차입금의 장부금액	3,256,935	4,328,503

(*) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

9. 매도가능금융자산 :

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

구 분	당기	전기
기초금액	6,488,049	3,879,567
취득	4,031,357	2,613,703
사업결합으로 인한 취득	-	16,544
처분	(4,120,906)	(1,171,666)
매도가능금융자산평가손익	1,271,817	1,185,256
손상	(5,177)	(28,009)
외화환산차이	939	(19,302)
기타	60,828	11,956
기말금액	7,726,907	6,488,049
단기매도가능금융자산	1,488,527	1,258,874
장기매도가능금융자산	6,238,380	5,229,175

계속;

9. 매도가능금융자산, 계속 :

가. 단기매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기매도가능금융자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
수익증권(*)	1,257,492	1,258,873
국공채	180,959	1
금융채	50,076	-
계	1,488,527	1,258,874

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

구 분	당기말	전기말
채 권	1,232,523	1,159,290
정 기 예 금	364	238
콜 론	15,449	85,200
기 타	9,156	14,145
계	1,257,492	1,258,873

상기 단기매도가능금융자산은 보고기간종료일 현재 공정가액에 따라 평가하고 있으며, 자본(기타포괄손익)으로 인식된 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초잔액	8,873	5,969
평가액	7,492	8,873
손익반영액	(8,873)	(5,969)
기말잔액	7,492	8,873
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(1,813)	(2,147)
계	5,679	6,726

계속;

9. 매도가능금융자산, 계속 :

나. 장기매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사 장기매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	4,399,314	4,435,856
지분증권 - 비상장주식	782,297	667,325
채무증권(*)	1,056,769	125,994
계	6,238,380	5,229,175

(*) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산 중 채무증권의 신용위험의 최대노출금액은 장부 금액입니다.

계속;

9. 매도가능금융자산, 계속 :

(1) 지분증권- 상장주식(관계기업 및 공동기업 투자 제외)

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

회 사 명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액 (시장가치)	장부가액 (시장가치)
삼성중공업	40,675,641	17.6	258,299	1,547,708	1,568,046
삼성정밀화학	2,164,970	8.4	45,678	96,449	132,063
호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	133,314	88,107
제일기획	2,998,725	2.6	2,920	82,465	64,623
아이마켓코리아	647,320	1.8	324	16,668	18,416
에스에프에이	1,822,000	10.2	38,262	74,884	85,998
원익 IPS	7,220,216	9.0	63,249	61,949	-
ASML	12,595,575	2.9	726,024	1,248,019	856,253
CSR	9,925,000	6.0	59,612	110,135	58,765
Rambus	4,788,125	4.2	92,682	47,851	24,976
Seagate Technology(*)	12,539,490	3.8	218,544	743,161	1,474,032
Wacom	8,398,400	5.0	62,013	62,268	-
Sharp	35,804,000	2.1	122,535	120,143	-
기타	-	-	59,328	54,300	64,577
계			1,763,427	4,399,314	4,435,856

(*) 연결회사는 2013년 10월 Seagate Technology Public Limited Company(이하 "Seagate Technology)에 연결회사가 보유중인 Seagate Technology 지분 일부를 양도하였습니다(양도가액 USD 1,505백만).

당기말 취득원가에는 회수가능액이 취득원가에 미달하여 인식한 매도가능금융자산 손상차손이 포함되어 있습니다.

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

계속;

9. 매도가능금융자산, 계속 :

(2) 지분증권- 비상장주식(관계기업 및 공동기업 투자 제외)

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회 사 명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
기협기술금융	1,000,000	17.2	5,000	5,000	5,000
부산신항만(*1)	1,135,307	1.0	5,677	5,677	5,677
삼성벤처투자	980,000	16.3	4,900	7,021	6,053
삼성석유화학	514,172	13.0	8,040	80,347	84,427
삼성종합화학	1,914,251	3.9	19,143	80,653	74,487
태원전기	9,000	15.0	16,544	17,072	16,225
CSOT(*2)	-	14.5	278,130	278,130	278,130
팬택	53,000,000	10.0	53,000	53,053	-
Nanosys(*2)	13,100,436	13.0	17,861	17,861	17,861
OpenX(*2)	8,899,172	3.5	10,738	10,738	10,738
기타(*3)	-	-	242,069	226,745	168,727
계			661,102	782,297	667,325

(*1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 부산신항만 주식은 동 회사의 차입금에 대한 담보로 질권 설정되어 있습니다(주석 19 참조).

(*2) 연결회사는 CSOT 등 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.

(*3) 연결회사는 장부가액이 회수가능액을 초과하는 비상장주식에 대하여 당기 중 5,177백만원(전기 2,235백만원)의 손상차손을 인식하였습니다.

계속;

9. 매도가능금융자산, 계속 :

(3) 채무증권

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
회사채	106,944	125,894
국공채	50,356	100
금융채	899,469	-
계	1,056,769	125,994

당기 및 전기 중 장기매도가능금융자산에 대한 공정가액평가에 따라 자본(기타포괄손익)으로 인식된 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초잔액	2,572,755	1,367,331
평가액	1,264,325	1,176,383
손익반영액	(991,387)	29,041
기말잔액	2,845,693	2,572,755
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(662,359)	(577,945)
계	2,183,334	1,994,810

10. 매출채권 및 미수금 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	25,292,231	2,931,605	24,168,427	2,834,187
차감: 대손충당금	(267,675)	(20,046)	(276,787)	(2,595)
소 계	25,024,556	2,911,559	23,891,640	2,831,592
차감: 장기 채권	(36,024)	(24,157)	(30,405)	(18,231)
유동항목	24,988,532	2,887,402	23,861,235	2,813,361

당기 및 전기말 현재 연결회사가 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 담보부 차입금으로 회계 처리한 것은 각각 3,256,935백만원 및 4,328,503백만원입니다(주석15 참조).

나. 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	(276,787)	(2,595)	(214,597)	(37,833)
대손상각비(환입)	(2,785)	(18,794)	(83,588)	6,370
제각	13,787	511	18,752	28,203
기타	(1,890)	832	2,646	665
기말	(267,675)	(20,046)	(276,787)	(2,595)

계속;

10. 매출채권 및 미수금, 계속 :

다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 미수금 연령분석 내역은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	25,420,912	24,151,060
소 계	25,420,912	24,151,060
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1) :		
31일 이하	2,058,708	2,226,759
소 계	2,058,708	2,226,759
손상채권(*2) :		
31일 초과 90일 이하	184,405	231,343
90일 초과	559,811	393,452
소 계	744,216	624,795
합 계	28,223,836	27,002,614

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

(*2) 보고기간종료일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 287,721백만원(전기: 279,382백만원)입니다.

라. 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액입니다. 연결회사의 주요 수출채권과 관련하여 한국무역보험공사 및 해외보험사와 보험계약을 체결하고 있으며, 거래처의 지급거절 등 일정 요건을 충족하는 경우의 대손발생에 대하여 보상받기로 되어 있습니다.

11. 재고자산 :

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
제품 및 상품	7,597,391	(168,041)	7,429,350	7,003,826	(166,576)	6,837,250
반제품 및 재공품	4,466,028	(395,762)	4,070,266	3,623,572	(392,996)	3,230,576
원재료 및 저장품	6,960,985	(151,873)	6,809,112	5,239,262	(157,866)	5,081,396
미착품	826,140	-	826,140	2,598,191	-	2,598,191
계	19,850,544	(715,676)	19,134,868	18,464,851	(717,438)	17,747,413

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 136,755,644백만원(전기: 125,746,083백만원)입니다. 또한 당기 중 재고자산 평가손실은 435,607백만원(전기: 367,279백만원)입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초장부가액	8,785,489	9,204,169
취득	181,307	279,022
처분	(240)	(21,891)
이익 중 지분해당액	504,063	986,611
기타변동액(*)	(3,048,327)	(1,662,422)
기말장부가액	6,422,292	8,785,489

(*) 배당, 사업결합 및 환율 변동에 따른 환산차이 등으로 구성되어 있습니다.

계속;

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

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

(1) 관계기업 투자

회사명	관계기업과의 관계의 성격	지분율(%)(*)	주사업장
삼성카드	업무 제휴	37.5	한국
삼성전기	수동소자, 회로부품, 모듈 등 전자부품의 생산 및 공급	23.7	한국
삼성SDI	PDP, 2차전지 등 전자제품의 생산 및 공급	20.4	한국
삼성에스디에스	컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업 등 IT서비스 제공	22.6	한국
삼성테크윈	정밀기계 등 생산 및 공급	25.5	한국

(*) 보통주 지분율입니다.

(2) 공동기업 투자

회사명	공동기업과의 관계의 성격	지분율(%)(*)	주사업장
삼성코닝어드밴스드 글라스	기타 산업용 유리제품 생산 및 공급	50.0	한국

(*) 보통주 지분율입니다.

계속;

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

다. 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 관계기업 투자

회 사 명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성카드	1,538,540	2,322,897	2,340,009	1,538,540	2,221,201	2,238,073
삼성전기	359,237	951,693	954,496	359,237	887,933	890,460
삼성SDI	423,722	1,451,770	1,175,204	423,722	1,450,811	1,174,183
삼성에스디에스	147,963	858,671	879,956	17,967	689,874	701,808
삼성테크윈	174,531	433,624	402,745	174,531	401,146	360,739
기타	582,646	375,959	548,553	461,599	513,580	457,016
합계	3,226,639	6,394,614	6,300,963	2,975,596	6,164,545	5,822,279

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 공동기업 투자

회 사 명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성코닝정밀소재	-	-	-	297,165	2,825,104	2,794,617
삼성코닝어드밴스드글라스	115,000	111,961	111,961	115,000	114,274	114,274
기타	422,995	(16,357)	9,368	419,461	64,193	54,319
합계	537,995	95,604	121,329	831,626	3,003,571	2,963,210

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

계속;

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

라. 지분법평가 내역(단위: 백만원)

(1) 당기

회 사 명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*1)	
삼성카드	2,238,073	102,361	29,828	(30,253)	2,340,009
삼성전기	890,460	75,565	6,354	(17,883)	954,496
삼성SDI	1,174,183	25,760	(10,310)	(14,429)	1,175,204
삼성에스디에스	701,808	69,739	(17,838)	126,247	879,956
삼성테크윈	360,739	39,554	9,021	(6,569)	402,745
삼성코닝정밀소재(*2)	2,794,617	347,981	(1,247)	(3,141,351)	-
삼성코닝어드밴스스글라스	114,274	(2,302)	(11)	-	111,961
기타	511,335	(154,595)	4,959	196,222	557,921
합계	8,785,489	504,063	20,756	(2,888,016)	6,422,292

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

(*2) 연결회사는 당기중 Corning Incorporated 등과 포괄적 사업협력에 대한 기본계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유중인 삼성코닝정밀소재 주식회사 지분 전량(지분을 42.54%)을 매각예정분류자산으로 분류하였으며, 2014년 1월 15일 동 지분을 USD 1,902백만에 처분하였습니다. 또한 동계약에 의거 삼성코닝정밀소재 주식회사 주주총회 결의 이후 추가 배당금을 수령할 예정입니다.

(2) 전기

회 사 명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성카드	2,184,855	264,688	(181,217)	(30,253)	2,238,073
삼성전기	799,792	102,946	11,689	(23,967)	890,460
삼성SDI	1,185,509	31,256	(30,531)	(12,051)	1,174,183
삼성에스디에스	632,593	89,157	(16,488)	(3,454)	701,808
삼성테크윈	370,379	39,356	(27,171)	(21,825)	360,739
삼성코닝정밀소재	3,089,298	644,242	(10,300)	(928,623)	2,794,617
삼성코닝어드밴스스글라스	-	(726)	-	115,000	114,274
기타	941,743	(184,308)	(96,473)	(149,627)	511,335
합계	9,204,169	986,611	(350,491)	(1,054,800)	8,785,489

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

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

마. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보(단위: 백만원)

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

1) 당기

구 분	삼성카드(*1)	삼성전기	삼성SDI	삼성에스디에스	삼성테크윈
I. 요약 재무정보					
유동자산	16,560,926	2,650,765	2,063,192	2,928,998	1,561,706
비유동자산		4,534,578	8,492,479	2,371,102	1,872,518
유동부채	10,358,265	1,787,432	1,526,957	1,219,484	1,169,253
비유동부채		1,139,884	1,486,297	197,222	560,191
비지배지분	-	83,966	164,323	80,644	1,628
수익(매출)	2,847,053	8,256,579	5,016,465	7,046,833	2,912,031
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	6,202,661	4,174,061	7,378,094	3,802,750	1,703,152
연결실체지분율(b)(*2)	37.5%	22.8%	19.7%	22.6%	25.5%
순자산지분금액(a×b)	2,322,897	951,693	1,451,770	858,671	433,624
영업권	17,181	-	-	26,801	-
내부거래 등	(69)	2,803	(276,566)	(5,516)	(30,879)
장부금액	2,340,009	954,496	1,175,204	879,956	402,745
III. 배당					
배당	30,375	17,693	13,924	3,914	6,763

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

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

구 분	삼성카드	삼성전기	삼성SDI	삼성에스디에스	삼성테크윈	기타
계속영업손익(*)	273,232	330,240	130,599	312,372	132,493	(139,194)
기타포괄손익(*)	84,153	26,676	(63,211)	(88,703)	21,596	(11,862)
총포괄손익(*)	357,385	356,916	67,388	223,669	154,089	(151,056)

(*) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

계속;

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

2) 전기

구 분	삼성카드(*1)	삼성전기	삼성SDI	삼성에스디에스	삼성테크윈
I. 요약 재무정보					
유동자산	16,287,816	2,631,235	2,414,856	2,283,331	1,386,237
비유동자산		4,260,230	8,480,231	2,182,077	1,854,702
유동부채	10,357,253	1,959,072	2,004,041	1,067,256	1,019,550
비유동부채		966,744	1,326,564	153,211	643,713
비지배지분	-	71,252	191,257	60,909	2,094
수익(매출)	3,817,670	7,912,830	5,771,185	6,105,858	2,934,702
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	5,930,563	3,894,397	7,373,225	3,184,032	1,575,582
연결실체지분율(b)(*2)	37.5%	22.8%	19.7%	21.7%	25.5%
순자산지분금액(a×b)	2,221,201	887,933	1,450,811	689,874	401,146
영업권	17,181	-	-	19,597	-
내부거래 등	(309)	2,527	(276,628)	(7,663)	(40,407)
장부금액	2,238,073	890,460	1,174,183	701,808	360,739
III. 관계기업으로부터 수령한 배당금					
배당금	30,375	13,270	13,924	3,914	6,763

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

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

구 분	삼성카드	삼성전기	삼성SDI	삼성에스디에스	삼성테크윈	기타
계속영업손익(*)	749,875	411,299	1,471,502	395,805	131,030	(84,072)
세후종단영업손익(*)	-	29,503	-	-	-	-
기타포괄손익(*)	(570,471)	1,009	(150,859)	(34,303)	(118,743)	(34,316)
총포괄손익(*)	179,404	441,811	1,320,643	361,502	12,287	(118,388)

(*) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

계속;

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

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

구 분	당기	전기	
	삼성코닝 어드밴스드글라스	삼성코닝정밀소재	삼성코닝 어드밴스드글라스
Ⅰ. 요약 재무정보			
유동자산	171,353	3,429,581	187,684
- 현금및현금성자산	64,113	1,707,998	10,887
비유동자산	95,310	3,731,710	51,669
유동부채	42,674	431,475	10,702
- 유동금융부채(*1)	40,575	148,492	10,393
비유동부채	67	80,507	103
비지배지분	-	8,442	-
수익(매출)	68,803	3,245,243	30,288
감가상각비 및 무형자산상각비	283	390,091	35
이자수익	4,618	109,710	4,600
법인세비용	(567)	299,996	(178)
Ⅱ. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역			
순자산(a)	223,922	6,640,867	228,548
연결실체지분율(b)(*2)	50.0%	42.5%	50.0%
순자산지분금액(a×b)	111,961	2,825,104	114,274
내부거래 등(*3)	-	(30,487)	-
장부금액	111,961	2,794,617	114,274
Ⅲ. 공동기업으로부터 수령한 배당금			
배당금	-	927,984	-

(*1) 매입채무, 기타채무 및 충당부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

계속;

12. 관계기업 및 공동기업 투자, 계속 :

구 분	당기		전기		
	삼성코닝 어드밴스드글라스	기타	삼성코닝정밀소재	삼성코닝 어드밴스드글라스	기타
계속영업손익(*)	(4,604)	(166,310)	1,353,460	(1,452)	(129,202)
기타포괄손익(*)	(21)	(1,942)	(9,536)	-	(12,901)
총포괄손익(*)	(4,625)	(168,252)	1,343,924	(1,452)	(142,103)

(*) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

바. 보고기간종료일 현재 시장성있는 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위: 주, 백만원).

구 분	당기말		전기말
	주식수	시장가치	시장가치
삼성SDI	9,282,753	1,503,806	1,401,696
삼성전기	17,693,084	1,291,595	1,755,154
삼성카드	43,393,170	1,622,905	1,583,851
삼성테크윈	13,526,935	735,865	807,558

13. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	7,152,141	13,008,839	38,046,176	8,492,885	1,784,702	68,484,743
취득원가	7,152,141	19,624,030	110,034,355	8,492,885	5,011,914	150,315,325
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(6,615,191)	(71,988,179)	-	(3,227,212)	(81,830,582)
일반취득 및 자본적지출 (*1)	322,433	4,209,093	12,627,962	5,362,760	1,237,317	23,759,565
사업결합으로 인한 취득	-	31	877	-	144	1,052
감가상각	-	(1,146,000)	(13,473,515)	-	(850,497)	(15,470,012)
처분/폐기	(29,572)	(30,850)	(320,296)	(50,930)	(60,143)	(491,791)
손상	-	(78)	(145,263)	-	(175)	(145,516)
기타(*2)	(15,715)	(325,971)	(237,463)	35,457	(97,961)	(641,653)
기말장부가액	7,429,287	15,715,064	36,498,478	13,840,172	2,013,387	75,496,388
취득원가	7,429,287	23,375,035	118,621,699	13,840,172	5,518,351	168,784,544
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(7,659,971)	(82,123,221)	-	(3,504,964)	(93,288,156)

(*1) 자본화된 차입원가는 52,039백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 1.73%입니다.

(*2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

계속;

13. 유형자산, 계속 :

(2) 전기

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	7,214,734	12,778,760	33,453,220	6,982,473	1,614,764	62,043,951
취득원가	7,214,734	18,472,852	96,618,176	6,982,473	4,683,845	133,972,080
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(5,694,092)	(63,164,956)	-	(3,069,081)	(71,928,129)
일반취득 및 자본적지출 (*1)	54,960	1,681,106	18,302,895	1,854,111	956,723	22,849,795
사업결합으로 인한 취득	-	-	654,490	21,612	29,007	705,109
감가상각	-	(1,121,614)	(12,895,133)	-	(818,299)	(14,835,046)
처분/폐기	(76,724)	(100,854)	(604,989)	(22,213)	(114,292)	(919,072)
손상	-	(3,992)	(211,299)	-	(34)	(215,325)
기타(*2)	(40,829)	(224,567)	(653,008)	(343,098)	116,833	(1,144,669)
기말장부가액	7,152,141	13,008,839	38,046,176	8,492,885	1,784,702	68,484,743
취득원가	7,152,141	19,624,030	110,034,355	8,492,885	5,011,914	150,315,325
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(6,615,191)	(71,988,179)	-	(3,227,212)	(81,830,582)

(*1) 자본화된 차입원가는 36,129백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 2.50%입니다.

(*2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
매출원가	14,053,512	13,666,700
판매비와관리비 등	1,416,500	1,168,346
계	15,470,012	14,835,046

14. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	1,186,033	602,274	170,843	573,845	1,196,710	3,729,705
내부개발에 의한 취득	-	461,030	-	-	-	461,030
개별 취득	284,392	-	7,203	-	182,118	473,713
사업결합으로 인한 취득	49,046	-	-	115,331	2,176	166,553
상각	(200,452)	(310,635)	-	-	(464,314)	(975,401)
처분/폐기	(44,633)	-	(572)	(24,651)	(4,125)	(73,981)
손상	(1,753)	-	-	(99,643)	(7,024)	(108,420)
기타(*)	(40,960)	-	58	(4,348)	352,651	307,401
기말장부가액	1,231,673	752,669	177,532	560,534	1,258,192	3,980,600

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	983,802	473,024	197,957	523,409	1,177,044	3,355,236
내부개발에 의한 취득	-	359,639	-	-	-	359,639
개별 취득	227,538	-	9,520	-	64,832	301,890
사업결합으로 인한 취득	163,164	-	3,670	259,961	71,917	498,712
상각	(169,668)	(229,186)	-	-	(388,116)	(786,970)
처분/폐기	(13,123)	-	(39,095)	-	(980)	(53,198)
손상	(124)	(1,203)	-	(204,746)	(10,717)	(216,790)
기타(*)	(5,556)	-	(1,209)	(4,779)	282,730	271,186
기말장부가액	1,186,033	602,274	170,843	573,845	1,196,710	3,729,705

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

계속;

14. 무형자산, 계속 :

나. 영업권

보고기간종료일 현재 연결회사의 영업권은 다음과 같이 현금창출단위별로 배분되었습니다 (단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
S.LSI 사업	109,120	112,723
메모리 사업	74,418	74,995
의료기기 사업	199,758	89,258
디지털이미징 사업	-	82,599
LCD 사업	80,299	80,299
LED 사업	79,277	79,277
기타 사업	17,662	54,694
계	560,534	573,845

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

손상평가 수행 결과 연결회사는 디지털이미징사업부 영업권에 대한 손상을 인식하였으며 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

계속;

14. 무형자산, 계속 :

주요 가정치 (단위: %)	디지털이미징사업부	
	당기	전기
매출성장률(*1)	0.2	6.7
영구성장률(*2)	(4.1)	(2.4)
세전할인율(*3)	13.0	15.6

(*1) 향후 5년간 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 과거 성장치 및 산업 예상 수치를 기초로 산정되었음

(*2) 5년이후 예상되는 산업 예상 수치와 일관된 성장률

(*3) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

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

디지털이미징사업부의 장부금액은 회수가능가액을 당기 및 전기에 각각 82,599백만원 및 204,600백만원 만큼 초과하였으며 동 금액은 연결손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
매출원가	418,447	327,869
판매비와관리비 등	556,954	459,101
합 계	975,401	786,970

15. 차입금 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

종 별	차입처	연이자율(%)	금 액(백만원)	
		당기말	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
담보부차입금(*1)	우리은행 외	0.6~11.7	3,256,935	4,328,503
무담보차입금	씨티은행 외	0.6~19.0	3,181,582	4,115,249
계			6,438,517	8,443,752
(2) 유동성장기차입금				
은행차입금	SMBC 외	1.3~7.4	1,900,937	480,567
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1~15.7	19,811	13,293
계			1,920,748	493,860
(3) 장기차입금				
은행차입금	SMBC 외	0.7~5.3	902,715	3,521,257
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1~15.7	82,402	101,771
계			985,117	3,623,028

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

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

계속;

15. 차입금, 계속 :

나. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

상환연도	금 액
2014년	1,920,748
2015년	356,455
2016년	559,624
2017년	7,248
2018년 이후	61,790
계	2,905,865

16. 사채 :

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

구 분	당기말	전기말
원화사채(하기 "가" 참조)	198,566	697,822
외화사채(하기 "나" 참조)	1,112,502	1,131,552
계	1,311,068	1,829,374

계속;

16. 사채, 계속 :

가. 보고기간종료일 현재 원화사채의 내역은 다음과 같습니다.

내역	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금액(백만원)	
			당기말	당기말	전기말
무보증공모사채	2010.6.17	2013.6.17	-	-	500,000
무보증공모사채	2011.11.17	2014.11.17	4.1	500,000	500,000
무보증공모사채	2011.11.17	2016.11.17	4.2	200,000	200,000
1년 이내 만기도래분				(500,000)	(500,000)
사채할인발행차금				(1,434)	(2,178)
계				198,566	697,822

상기 사채는 모두 삼성디스플레이가 발행하였으며 만기에 일시상환됩니다.

나. 보고기간종료일 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금액(백만원)	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*1)	1997.10.2	2027.10.1	7.7	73,871 (US\$70,000천)	80,333 (US\$75,000천)
US\$ denominated Unsecured Bonds(*2)	2012.4.10	2017.4.10	1.8	1,055,300 (US\$1,000,000천)	1,071,100 (US\$1,000,000천)
1년 이내 만기도래분				(5,277)	(5,356)
사채할인발행차금				(11,392)	(14,525)
계				1,112,502	1,131,552

(*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.

계속;

16. 사채, 계속 :

다. 보고기간종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

상환연도	금 액
2014년	505,277
2015년	5,277
2016년	205,277
2017년	1,060,577
2018년 이후	52,763
계	1,829,171

17. 순확정급여부채 :

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,672,147	4,593,284
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	55,931	76,183
소계	5,728,078	4,669,467
사외적립자산의 공정가치	(3,873,176)	(2,939,528)
계	1,854,902	1,729,939

계속;

17. 순확정급여부채, 계속 :

나. 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	836,916	670,123
순이자원가	82,487	58,591
기타	8,164	8,033
계	927,567	736,747

다. 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 44,430백만원(전기 : 31,676백만원) 입니다.

라. 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
매출원가	376,588	291,355
판매비와관리비 등	550,979	445,392
계	927,567	736,747

계속;

17. 순확정급여부채, 계속 :

마. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초	4,669,467	3,542,340
당기근무원가	836,916	670,123
이자원가	226,271	194,625
재측정 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(38)	81,587
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(22,870)	473,488
- 기타사항에 의한 효과	257,724	55,396
급여지급액	(244,186)	(301,444)
환산손익	(18,128)	(22,028)
기타	22,922	(24,620)
기말	5,728,078	4,669,467

바. 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초	2,939,528	2,423,152
사외적립자산의 이자수익	143,784	136,034
사외적립자산의 재측정요소	(37,343)	(47,333)
사용자의 기여금	978,313	595,420
급여지급액	(141,017)	(155,000)
환산손익	(3,035)	(8,812)
기타	(7,054)	(3,933)
기말	3,873,176	2,939,528

확정급여제도와 관련하여 2014년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 1,176,458백만원입니다.

계속;

17. 순확정급여부채, 계속 :

사. 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
지분상품	-	59,988
채무상품	3,851,102	2,859,415
기타	22,074	20,125
계	3,873,176	2,939,528

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

야. 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위: %).

구 분	당기말	전기말
할인율	1.0 ~ 7.0	3.7 ~ 7.0
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	1.7 ~ 6.6	2.5 ~ 9.0

계속;

17. 순확정급여부채, 계속 :

자. 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	변 동 비 율
할인율 :	
1% 증가	90%
1% 감소	112%
임금상승률 :	
1% 증가	112%
1% 감소	90%

차. 사외적립자산의 당기 및 전기의 실제수익은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	106,441	88,701

카. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 만기구성 정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	합 계
지급액	307,533	318,113	1,253,532	3,507,267	5,386,445

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 11.00년 입니다.

18. 총당부채 :

당기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타 총당부채	합 계
기초	2,032,817	2,773,196	576,329	81,040	5,463,382
순전입액	2,076,633	1,854,900	498,483	(6,862)	4,423,154
사용액	(2,104,019)	(278,961)	(152,964)	(16,636)	(2,552,580)
기타(*)	(59,439)	(76,465)	-	(652)	(136,556)
기말	1,945,992	4,272,670	921,848	56,890	7,197,400

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

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

나. 연결회사는 협상 진행중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 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 있습니다.

19. 우발부채와 약정사항 :

가. 지급보증한 내역

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

내역	당기말	전기말
임대주택 관련 채무보증(*)	151,985	151,817

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

상기 지급보증 이외에 연결회사는 관계기업인 Intellectual Keystone Technology(IKT)에 대하여 씨티은행에 한도 31,659백만원(USD 30백만)의 채무보증을 제공하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 부산신항만 주식은 동 회사의 차입금에 대한 담보로 질권 설정되어 있습니다(주석 9 참조).

계속;

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

나. 리스계약

연결회사는 당기 및 전기말 현재 건물 등(장부가액 : 각각 110,655백만원 및 121,402백만원)의 사용을 위해 리스회사와 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 동 리스자산에 대한 감가상각비는 각각 10,587백만원 및 9,650백만원입니다.

보고기간종료일 현재 상기 금융리스계약과 관련된 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치 해당액	최소리스료	현재가치 해당액
1년이내	27,893	19,811	21,399	13,293
1년초과 5년이내	57,508	28,213	70,310	40,216
5년초과	95,192	54,189	108,865	61,555
계	180,593	102,213	200,574	115,064
현재가치 조정금액	(78,380)		(85,510)	
금융리스부채 현재가치	102,213		115,064	

계속;

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

다. 소송 등

(1) 삼성자동차의 채권금융기관들(이하 "채권금융기관들"이라 함)은 2005년 12월에 회사를 포함한 28개 삼성계열사들 및 이견희 회장을 상대로 1999년 9월에 체결된 합의를 근거로 2조 4,500억원과 이에 대한 위약금 등의 지급을 청구하는 소송을 제기하였습니다. 삼성생명의 상장과정에서 채권금융기관들이 보유한 삼성생명 주식이 매각되고 그 주식 매각대금 중 주당 7만원(액면분할 기준)을 초과하는 금 8,776억원이 에스크로 계좌에 예치되었으며, 본 소송상 청구의 대부분이 취하되었습니다. 서울고등법원은 2011년 1월 11일에 삼성계열사들에게 위약금 6,000억원 및 이에 대한 지연손해금을 지급하라는 판결을 선고하였으며, 이에 따라 위 에스크로 계좌에서 위 판결에 따른 위약금 및 지연손해금 합계 6,204억원이 채권금융기관들에게 지급되었습니다. 한편, 이러한 판결에 대하여 회사를 포함한 삼성계열사들 및 채권금융기관들이 모두 상고하여 현재 대법원에서 상고심이 진행 중에 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 미국, 독일 등의 지역에서 Apple사와의 특허관련 소송이 다수 진행 중입니다. 미국에서 진행되고 있는 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 보고기간종료일 현재 1심 절차가 계속 진행중에 있습니다. 동 소송을 포함한 Apple사와의 특허관련 소송 최종 결과 및 그 영향은 보고기간종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(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 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

계속;

19. 우발부채와 약정사항, 계속 :

라. 기타 약정사항

보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 외 12개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 13,309,900백만원입니다.

이외에도 연결회사는 외환은행 외 18개 은행과 한도액 US\$ 3,723백만 및 83,000백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 매입처들의 지급과 관련하여 기업은행 외 5개 은행과 한도액 288,600백만원의 외상매출채권담보대출 약정 등을 맺고 있습니다.

삼성디스플레이는 SMBC 외 2개 금융기관과 JPY 60,700백만을 한도로 하는 시설자금대출 약정을 체결하고 있습니다.

해외종속기업인 SEA의 1개 법인은 매출채권을 근거로 BTMU 등 금융기관과 US\$ 1,169백만을 한도로 자산유동화증권(Asset Backed Securities)을 발행하는 계약을 체결하고 있으며, SSDG 외 2개 법인은 Bank of China 등 금융기관과 CNY 3,400백만, EUR 30백만을 한도로 신용공여 약정을 체결하고 있습니다.

20. 자본금 :

연결회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액 : 5,000원) 이며, 보고기간종료일 현재 연결회사가 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 자본금(897,514백만원)과 상이합니다(단위: 주).

구 분	유통보통주식수	유통우선주식수	총 주식수
전기초	130,386,723	19,853,734	150,240,457
- 주식선택권의 행사로 인한 자기주식의 처분	191,309	-	191,309
- 기타 자기주식의 처분	269,867	-	269,867
전기말	130,847,899	19,853,734	150,701,633
당기초	130,847,899	19,853,734	150,701,633
- 주식선택권의 행사로 인한 자기주식의 처분	67,222	-	67,222
당기말	130,915,121	19,853,734	150,768,855

21. 연결이익잉여금 :

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

구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	104,175,235	87,915,275
연결미처분이익잉여금	44,425,047	32,070,414
계	148,600,282	119,985,689

22. 주당배당금 :

당기 및 전기중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

가. 중간배당 (배당기준일 : 2013년과 2012년 6월 30일)

구 분		당기	전기
배당받은주식	보통주	130,878,713주	130,759,755주
	우선주	19,853,734주	19,853,734주
배 당 률		10%	10%
배 당 금 액 (백만원)	보통주	65,439	65,380
	우선주	9,927	9,927
	계	75,366	75,307

나. 기말배당금 (배당기준일 : 2013년과 2012년 12월 31일)

구 분		당기	전기
배당받을주식	보통주	130,915,121주	130,847,899주
	우선주	19,853,734주	19,853,734주
배 당 률	보통주	276%	150%
	우선주	277%	151%
배 당 금 액 (백만원)	보통주	1,806,629	981,359
	우선주	274,974	149,896
	계	2,081,603	1,131,255

계속;

22. 주당배당금, 계속 :

다. 상기 배당금액(중간배당 포함)에 의한 연결회사의 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	산 정 비 율	
		당기	전기
배 당 성 향	배당금액/지배기업 소유주지분 당기순이익	7.2%	5.2%
배 당 수 익 률	주당배당금/주가(*)		
	보 통 주	1.0%	0.5%
	우 선 주	1.4%	1.0%

(*) 배당기준일 전전거래일(배당부종가일)부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종 가격의 산술평균가격

23. 기타자본항목 :

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

구 분	당기말	전기말
자기주식	(7,323,432)	(7,350,927)
주식선택권	10,243	22,242
매도가능금융자산평가손익	2,189,013	2,001,536
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익누계액에 대한 지분	741,893	720,944
해외사업장환산외환차이	(3,610,654)	(2,623,963)
순확정급여부채 재측정요소	(1,302,588)	(1,097,228)
기타	(163,548)	134,352
계	(9,459,073)	(8,193,044)

연결회사는 기명식보통주식 및 무의결권우선주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다. 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	우선주	보통주	우선주	보통주
주식수(주)	2,979,693	16,384,216	2,979,693	16,451,438
취득가액(백만원)	621,843	6,701,589	621,843	6,729,084

24. 주식기준보상 :

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

주식선택권에 대한 주요 부여조건과 당기말 현재 발행 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부(자기주식 지급도 가능)
- 행사가능조건 : 부여일 이후 2년이상 연결회사의 임직원으로 재직한 자
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격
(퇴직등의 사유로 소멸된 주식선택권 제외 후)

구 분	3차	4차	5차	6차	8차
부여수량	988,000	121,000	368,100	590,000	10,000
소멸수량	53,859	12,942	37,744	53,061	-
전기말 이전 행사수량	934,141	108,058	314,509	438,034	5,000
당기초 미행사수량	-	-	15,847	98,905	5,000
당기 행사수량	-	-	15,847	51,375	-
당기말 미행사수량	-	-	-	47,530	5,000
부여일	2002.2.28	2002.3.25	2003.3.7	2004.4.16	2005.12.20
결의기관	주주총회	이사회	이사회	이사회	이사회
행사가격	329,200원	342,800원	288,800원	580,300원	606,700원
당기 행사분의 행사일 가중평균주가	-	-	1,517,741원	1,448,886원	-
행사가능기간	2004.2.29 ~ 2012.2.28	2004.3.26 ~ 2012.3.25	2005.3.8 ~ 2013.3.7	2006.4.17 ~ 2014.4.16	2007.12.21 ~ 2015.12.20

(주1) 유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 수량 및 행사가격이 조정될 수 있음

(주2) 보고기간종료일 현재 1차, 2차, 3차, 4차, 5차 및 7차 주식선택권은 행사가능기간이 종료되었고, 모두 행사되었음

25. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(716,124)	(1,090,584)
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	95,786,128	86,284,449
급여	17,250,962	13,629,400
퇴직급여	971,997	768,423
감가상각비	15,470,012	14,835,046
무형자산상각비	975,401	786,970
복리후생비	3,142,187	2,481,756
지급수수료	9,124,803	6,961,701
기타비용	49,902,288	47,397,114
계(*)	191,907,654	172,054,275

(*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비		
급여	5,559,339	4,032,848
퇴직급여	232,676	204,929
지급수수료	9,124,803	6,961,701
감가상각비	555,944	442,080
무형자산상각비	401,987	353,909
광고선전비	4,165,290	4,887,089
판매촉진비	8,019,462	6,055,105
운반비	3,929,114	3,794,950
애프터서비스비	2,967,724	3,247,757
기타판매비와관리비	4,935,604	3,889,181
소계	39,891,943	33,869,549
(2) 경상연구개발비		
연구개발 총지출액	14,780,432	11,892,434
개발비 자산화	(461,030)	(359,639)
소계	14,319,402	11,532,795
계	54,211,345	45,402,344

27. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
배당금수익	112,159	106,181
임대료수익	104,608	98,462
투자자산처분이익	1,117,029	112,505
유형자산처분이익	110,638	147,645
기타	985,117	1,088,196
계	2,429,551	1,552,989
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	187,863	324,993
기부금	495,301	235,349
무형자산손상차손	108,420	216,790
기타	822,464	798,893
계	1,614,048	1,576,025

28. 금융수익 및 금융비용 :

가. 당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	1,351,609	845,431
- 대여금및수취채권	1,342,394	840,150
- 매도가능금융자산	9,215	5,281
외환차이	6,199,517	6,452,612
파생상품평가이익	65,787	27,719
파생상품거래이익	397,759	510,792
계	8,014,672	7,836,554
(2) 금융비용		
이자비용	509,658	599,006
- 상각후원가로 측정하는 금융부채	319,342	277,512
- 기타 금융부채	190,316	321,494
외환차이	6,529,622	6,596,524
파생상품평가손실	209,311	124,344
파생상품거래손실	506,381	614,576
계	7,754,972	7,934,450

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

29. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	7,406,736	5,656,298
당기에 인식한 조정사항	52,318	95,296
2. 이연법인세		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(52,085)	235,640
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	501,450	19,885
이월결손금공제로 인한 이연법인세변동액	2,805	(850)
기타변동액	(10,490)	60,654
3. 자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(11,219)	2,809
법인세비용	7,889,515	6,069,732

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	38,364,279	29,915,017
가중평균 적용세율(*) 에 따른 법인세비용	9,576,241	7,664,722
조정사항		
영구적차이	(335,146)	(161,762)
실현가능성이 없는 이연법인세 자산의 변동	1,307	(7,930)
세액공제	(2,156,519)	(1,980,710)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	318,359	650,000
세율변동효과	5,526	(3,602)
기타	479,747	(90,986)
법인세비용	7,889,515	6,069,732
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	20.56%	20.29%

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

29. 법인세비용, 계속 :

다. 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산 및 부채의 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(33,097)	5,312	(27,785)	(8,010)	1,286	(6,724)
토지재평가	(3,477,691)	1,587	(3,476,104)	(841,601)	384	(841,217)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(25,263,866)	(2,555,796)	(27,819,662)	(3,682,268)	(318,359)	(4,000,627)
감가상각누계액 등	1,237,393	(402,647)	834,746	193,344	(57,968)	135,376
미수수익	(124,177)	(179,613)	(303,790)	(28,163)	(44,682)	(72,845)
총당부채 및 미지급비용 등	10,362,208	1,983,485	12,345,693	2,556,845	596,301	3,153,146
외화평가조정	(13,260)	(168,042)	(181,302)	(5,967)	(38,058)	(44,025)
자산손상	90,656	251,433	342,089	16,524	65,375	81,899
매각예정자산	-	7,527,869	7,527,869	-	1,821,744	1,821,744
기타	(894,234)	(10,818,680)	(11,712,914)	(171,750)	(2,527,473)	(2,699,223)
소 계	(18,116,068)	(4,355,092)	(22,471,160)	(1,971,046)	(501,450)	(2,472,496)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	130,992	(23,764)	107,228	27,811	(2,805)	25,006
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	1,316,509	25,141	1,341,650	1,260,107	52,085	1,312,192
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익 등	(2,581,628)	(306,252)	(2,887,880)	(580,092)	(84,080)	(664,172)
보험수리적손익평가	1,471,318	247,136	1,718,454	349,833	59,046	408,879
소 계	(1,110,310)	(59,116)	(1,169,426)	(230,259)	(25,034)	(255,293)
				이 연 법 인 세 자 산		4,621,780
				이 연 법 인 세 부 채		(6,012,371)
				합 계		(1,390,591)

계속;

29. 법인세비용, 계속 :

(2) 전기

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(18,146)	(14,951)	(33,097)	(4,391)	(3,619)	(8,010)
토지재평가	(4,017,316)	539,625	(3,477,691)	(972,191)	130,590	(841,601)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(13,450,537)	(11,813,329)	(25,263,866)	(3,032,268)	(650,000)	(3,682,268)
감가상각누계액 등	(13,547)	1,250,940	1,237,393	(62,124)	255,468	193,344
미수수익	(92,953)	(31,224)	(124,177)	(21,337)	(6,826)	(28,163)
총당부채 및 미지급비용 등	7,144,431	3,217,777	10,362,208	1,806,514	750,331	2,556,845
외화평가조정	150,908	(164,168)	(13,260)	35,482	(41,449)	(5,967)
자산손상	52,901	37,755	90,656	10,937	5,587	16,524
기타	779,626	(1,673,860)	(894,234)	288,217	(459,967)	(171,750)
소 계	(9,464,633)	(8,651,435)	(18,116,068)	(1,951,161)	(19,885)	(1,971,046)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	100,401	30,591	130,992	26,961	850	27,811
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	1,512,052	(195,543)	1,316,509	1,495,747	(235,640)	1,260,107
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익 등	(1,316,863)	(1,264,765)	(2,581,628)	(318,052)	(262,040)	(580,092)
보험수리적손익평가	813,514	657,804	1,471,318	196,149	153,684	349,833
소 계	(503,349)	(606,961)	(1,110,310)	(121,903)	(108,356)	(230,259)
				이 연 법 인 세 자 산		2,516,080
				이 연 법 인 세 부 채		(3,429,467)
				합 계		(913,387)

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

계속;

29. 법인세비용, 계속 :

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

구 분	금 액	
	당기말	전기말
이월결손금이월액(*)	12,196	-
세액공제이월액(*)	30,098	48,262

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

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과
이월결손금이월액	-	-	-	12,196
세액공제이월액	4,170	3,437	18,525	3,966

라. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 및 부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
유동성	(107,699)	1,898,481
비유동성	(1,282,892)	(2,811,868)
합 계	(1,390,591)	(913,387)

30. 주당이익 :

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원, 천주).

(1) 보통주

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	29,821,215	23,185,375
당기순이익 중 보통주 해당분	25,893,396	20,130,020
÷ 가중평균유통보통주식수	130,880	130,698
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	197,841	154,020

(2) 우선주

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	29,821,215	23,185,375
당기순이익 중 우선주 해당분	3,927,819	3,055,355
÷ 가중평균유통우선주식수	19,854	19,854
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	197,838	153,893

계속;

30. 주당이익, 계속 :

나. 회석주당순이익

연결회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며 회석주당순이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 회석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원, 천주).

(1) 보통주

구 분	당기	전기
보통주 회석순이익	25,894,151	20,131,405
÷ 가중평균된 유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산 주식수	130,911	130,766
회석 보통주 주당이익(단위: 원)	197,800	153,950

(2) 우선주

구 분	당기	전기
우선주 회석순이익	3,927,064	3,053,970
÷ 가중평균된 유통우선주식수와 회석성 잠재적우선주의 합산 주식수	19,854	19,854
회석 우선주 주당이익(단위:원)	197,800	153,823

31. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 조정내역

구 분	당기	전기
1. 법인세비용	7,889,515	6,069,732
2. 금융수익	(2,551,623)	(2,068,888)
3. 금융비용	1,568,663	1,755,715
4. 퇴직급여	971,997	768,423
5. 감가상각비	15,470,012	14,835,046
6. 무형자산상각비	975,401	786,970
7. 대손상각비 등	282,978	205,424
8. 지분법이익	(504,063)	(986,611)
9. 유형자산처분이익	(110,638)	(147,645)
10. 유형자산처분손실	187,863	324,993
11. 재고자산평가손실 등	1,045,360	1,212,222
12. 투자자산처분이익	(1,117,029)	(112,505)
13. 무형자산손상차손	108,420	216,790
14. 기타 수익, 비용	(412,024)	(100,107)
계	23,804,832	22,759,559

계속;

31. 현금흐름표, 계속 :

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

구 분	당기	전기
1. 매출채권의 증가	(1,993,705)	(2,032,126)
2. 미수금의 감소(증가)	192,054	(536,202)
3. 선급금의 증가	(144,720)	(277,329)
4. 장단기선급비용의 증가	(321,953)	(72,285)
5. 재고자산의 증가	(3,097,762)	(4,011,553)
6. 매입채무의 감소	(965,677)	(465,450)
7. 장단기미지급금의 증가(감소)	1,296,263	(416,870)
8. 선수금의 증가	49,495	88,152
9. 예수금의 증가(감소)	323,874	(663,733)
10. 미지급비용의 증가	2,261,910	2,183,846
11. 총당부채의 증가	2,009,248	1,824,693
12. 퇴직금의 지급	(244,186)	(301,444)
13. 사외적립자산의 증가	(837,296)	(440,420)
14. 기타	159,210	(657,228)
계	(1,313,245)	(5,777,949)

계속;

31. 현금흐름표, 계속 :

나. 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가	1,271,817	1,185,256
유형자산의 본계정 대체	16,578,339	19,567,010
관계기업투자주식 매각예정분류자산으로 대체	2,716,733	-
관계기업 및 공동기업 투자 평가	20,756	(350,491)
현금흐름 없는 사업결합 이전대가	-	(633,708)
장기차입금의 유동성 대체	1,920,748	493,860
사채의 유동성 대체	505,277	505,356

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

라. 당기의 투자활동 현금흐름 중 사업결합으로 인한 현금유출액은 NeuroLogica의 사업결합과 관련된 자산 및 부채 등의 인수로부터 발생하였습니다.

32. 재무위험관리 :

연결회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리정책 및 프로그램을 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, 일본, 브라질, 러시아)에 금융관리요원을 파견하여 지역 금융센터를 운영함으로써, 글로벌 재무위험을 관리하고 있습니다.

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

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

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

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치 시키는 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 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사 각 기업이 보유한 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말				전기말			
	USD	EUR	JPY	기타	USD	EUR	JPY	기타
외화금융자산	9,834,247	1,253,898	269,600	1,581,019	12,709,235	1,085,390	178,373	1,577,076
외화금융부채	9,664,814	1,071,174	1,172,213	191,674	9,550,081	978,953	1,142,081	214,639

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	646,938	(646,938)	777,504	(777,504)
외화금융부채	(604,994)	604,994	(594,288)	594,288
순효과	41,944	(41,944)	183,216	(183,216)

(2) 주가변동 위험

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 기타포괄손익의 변동금액은 각각 43,993백만원 및 44,359백만원입니다.

(3) 이자율 위험

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

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

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

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

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

구 분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융자산	46,025	(46,025)	78,164	(78,164)
금융부채	(22,942)	22,942	(21,864)	21,864
순효과	23,083	(23,083)	56,300	(56,300)

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 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.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행들(S&P A등급 이상)에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 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.

연결회사의 매출채권 대부분은 보험한도 내에서 적절하게 부보되어 위험관리 되고 있습니다. 따라서, 연결회사에 노출된 신용 위험은 제한적일 것으로 판단하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

다. 유동성 위험

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

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

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

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기말

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	33,862,896	1,095,285	4,806,477	2,564,769	65,772

(2) 전기말

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	32,257,940	1,690,825	2,371,879	7,006,975	76,236

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금 흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 한편, 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치 244,172백만원 (전기말: 79,212백만원)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 관계기업 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성 위험의 최대 금액은 183,644백만원(전기: 151,817백만원)입니다.

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

라. 자본위험관리

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

연결회사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없었으며 당기 중 연결회사의 신용등급과 관련하여 S&P는 A+ 등급을 부여하였으며 Moody's는 A1을 부여하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
부 채	64,059,008	59,591,364
자 본	150,016,010	121,480,206
부채비율	42.7%	49.1%

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

마. 공정가치 측정

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	합계
(1) 자 산				
파생상품	-	40,552	-	40,552
장단기매도가능금융자산(*)	5,656,806	1,188,498	493,378	7,338,682
(2) 부 채				
파생상품	-	244,172	-	244,172

구 분	전기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	합계
(1) 자 산				
파생상품	-	47,227	-	47,227
장단기매도가능금융자산(*)	5,694,730	125,994	389,195	6,209,919
(2) 부 채				
파생상품	-	79,212	-	79,212

(*) 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률 및 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가한 금액(당기: 388,225백만원, 전기: 278,130백만원)이 제외되어 있습니다.

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

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

(2) Level 3에 해당하는 금융상품의 변동내역(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	389,195	623,739
매입	151,741	82,508
매도 등	(46,357)	(31,972)
기타포괄손익으로 인식된 손익	2,615	(6,294)
기타(*)	(3,816)	(278,786)
기말잔액	493,378	389,195

(*) 기타에는 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률 및 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가한 금액이 포함되어 있습니다.

계속;

32. 재무위험관리, 계속 :

(3) 가치평가기법 및 투입변수

가. 연결회사는 공정가치 서열체계에서 Level 2로 분류되는 회사채, 국공채, 금융채에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있으며, 통화선도에 대하여 기초자산의 가격이 이항확률분포를 따른다는 가정하에 도출된 이항모형을 사용하고 있습니다.

나. Level 3로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	공정가치	가치평가기법	Level 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
삼성석유화학	80,347	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	6.37%~8.37%(7.37%)
삼성종합화학	80,653	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.01%~9.01%(8.01%)
태원전기	17,072	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	6.06%~8.06%(7.06%)
팬택	53,053	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	8.81%~10.81%(9.81%)
삼성벤처투자	7,021	현금흐름할인법	영구성장율	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.69%~9.69%(8.69%)
내재파생(전환권 등)	13,240	이항모형	할인율	6.81%~12.96% (8.34%)
			주가 변동성	13.77%~20.02% (17.15%)

계속,

32. 재무위험관리, 계속 :

(4) 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 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
매도가능금융자산(*1)	-	35,324	-	(27,586)
내재파생(전환권 등)(*2)	1,457	1,457	(1,499)	(1,499)
계	1,457	36,781	(1,499)	(29,085)

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

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

33. 부문별 보고 :

가. 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진(경영위원회)이 연결회사의 영업부문을 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 영업부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며 보고기간종료일 현재 영업부문은 CE, IM, 반도체, DP 등으로 구성되어 있습니다. 전기 영업부문별 정보는 조직변경에 따라 재작성되었습니다.

당기 및 전기의 영업부문의 부문별 정보는 감가상각비, 무형자산상각비, 영업이익의 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었으며, 영업부문별 자산과 부채는 경영위원회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	CE	IM	DS			합계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP			
매출액	125,088,762	299,161,654	134,394,781	70,908,145	61,294,886	558,196,178	(329,503,511)	228,692,667
내부매출액	(74,757,247)	(160,344,435)	(66,633,875)	(33,471,566)	(31,457,770)	(329,503,511)	329,503,511	-
순매출액(*2)	50,331,515	138,817,219	67,760,906	37,436,579	29,837,116	228,692,667	-	228,692,667
감가상각비	653,354	632,498	13,689,148	9,295,951	4,203,457	15,470,012	-	15,470,012
무형자산상각비	93,699	188,353	416,916	294,605	106,249	975,401	-	975,401
영업이익	1,673,343	24,957,741	10,000,665	6,887,978	2,980,563	36,785,013	-	36,785,013

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

계속;

33. 부문별 보고, 계속 :

(2) 전기

구 분	CE	IM	DS			합계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP			
매출액	117,897,781	224,920,171	136,724,256	66,976,623	69,359,762	479,499,910	(278,396,297)	201,103,613
내부매출액	(66,792,679)	(119,075,488)	(68,436,962)	(32,090,017)	(36,360,406)	(278,396,297)	278,396,297	-
순매출액(*2)	51,105,102	105,844,683	68,287,294	34,886,606	32,999,356	201,103,613	-	201,103,613
감가상각비	578,686	484,231	13,354,303	9,087,880	4,179,088	14,835,046	-	14,835,046
무형자산상각비	76,380	182,730	274,568	186,497	77,047	786,970	-	786,970
영업이익	2,324,036	19,418,235	7,416,325	4,173,730	3,214,750	29,049,338	-	29,049,338

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

나. 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	193,645,486	94,703,877	79,416,987	76,409,011	114,020,817	(329,503,511)	228,692,667
내부매출액	(170,862,177)	(25,320,451)	(26,738,602)	(32,712,684)	(73,869,597)	329,503,511	-
순매출액	22,783,309	69,383,426	52,678,385	43,696,327	40,151,220	-	228,692,667
비유동자산(*)	61,881,863	7,172,187	1,024,699	2,636,552	7,436,424	(674,737)	79,476,988

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등은 제외

(2) 전기

구 분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	179,434,349	81,440,718	75,448,403	57,246,033	85,930,407	(278,396,297)	201,103,613
내부매출액	(150,254,258)	(23,277,536)	(25,927,742)	(21,167,278)	(57,769,483)	278,396,297	-
순매출액	29,180,091	58,163,182	49,520,661	36,078,755	28,160,924	-	201,103,613
비유동자산(*)	60,591,343	6,890,648	1,030,437	1,749,330	2,574,796	(622,106)	72,214,448

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등은 제외

34. 특수관계자와의 거래 :

가. 매출·매입 등 거래 내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	회사명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업	삼성에스디에스	35,166	130,771	1,673,999	369,395
	삼성전기	72,897	192	2,662,680	76
	삼성SDI	52,909	-	667,658	1,258
	삼성에스엔에스(*2)	11,418	-	164,093	3,973
	삼성테크윈	15,582	-	84,074	68,949
	기타	412,353	-	6,042,874	284,231
	관계기업 계	600,325	130,963	11,295,378	727,882
공동기업	삼성코닝정밀소재	9,931	-	1,758,317	145,324
	Siltronic Samsung Wafer	-	-	195,795	-
	기타	83	-	147	-
	공동기업 계	10,014	-	1,954,259	145,324
그 밖의 특수관계자	삼성에버랜드	12,690	-	543,162	487,107
	기타	112,896	-	83,058	22,942
	그 밖의 특수관계자 계	125,586	-	626,220	510,049

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 삼성에스엔에스는 당기 중 삼성에스디에스에 흡수합병되었으며 상기 금액은 합병일 이전까지의 거래금액입니다.

계속;

34. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 전기

구분	회사명(*)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업	삼성에스디에스	68,234	202	1,508,214	365,482
	삼성전기	163,086	104	2,229,786	-
	삼성SDI	117,020	1	874,972	183
	삼성에스엔에스	15,697	-	227,165	208
	삼성테크윈	25,051	-	89,889	79,076
	기타	417,228	35	4,303,946	31,689
	관계기업 계	806,316	342	9,233,972	476,638
공동기업	삼성코닝정밀소재	20,185	14,660	2,517,028	-
	Siltronic Samsung Wafer	-	-	255,665	-
	기타	639	-	28,296	-
	공동기업 계	20,824	14,660	2,800,989	-
그 밖의 특수관계자	삼성에버랜드	8,363	281	398,621	319,459
	기타	100,584	-	34,042	48
	그 밖의 특수관계자 계	108,947	281	432,663	319,507

(*) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

계속;

34. 특수관계자와의 거래, 계속 :

나. 채권·채무잔액

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	회사명	채권 등	채무 등
관계기업	삼성에스디에스	11,319	479,417
	삼성전기	5,972	168,494
	삼성SDI	4,863	39,207
	삼성테크윈	1,879	44,286
	기타	65,714	477,446
	관계기업 계	89,747	1,208,850
공동기업	삼성코닝정밀소재	3,514	266,400
	Siltronic Samsung Wafer	-	1,454
	기타	3	25
	공동기업 계	3,517	267,879
그 밖의 특수관계자	삼성에버랜드	188,982	282,777
	기타	24,494	25,402
	그 밖의 특수관계자 계	213,476	308,179

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

계속;

34. 특수관계자와의 거래, 계속 :

(2) 전기

구분	회사명	채권 등	채무 등
관계기업	삼성에스디에스	13,651	384,590
	삼성전기	9,823	160,804
	삼성SDI	6,285	55,784
	삼성에스엔에스	9,310	49,044
	삼성테크윈	1,859	18,167
	기타	44,773	286,960
	관계기업 계	85,701	955,349
공동기업	삼성코닝정밀소재	560	380,904
	Siltronic Samsung Wafer	-	20,595
	기타	318	7,386
	공동기업 계	878	408,885
그 밖의 특수관계자	삼성에버랜드	166,828	178,049
	기타	23,012	1,597
	그 밖의 특수관계자 계	189,840	179,646

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

다. 주요 경영진에 대한 보상

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

구분	당기	전기
단기급여	23,906	10,062
퇴직급여	763	530
기타 장기급여	7,402	5,865

35. 비지배지분에 대한 정보 :

가. 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	15.2%	4,061,948	433,700	(1,553)	610,030	5,104,125

(2) 전기

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	15.2%	-	325,405	-	3,736,543	4,061,948

나. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거전 요약 재무정보(단위: 백만원)

(1) 요약 연결재무상태표

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기말	전기말
유동자산	14,473,616	11,605,285
비유동자산	23,454,045	23,338,931
유동부채	6,115,203	6,328,757
비유동부채	914,398	2,627,547
자본	30,898,060	25,987,912
지배기업 소유주지분	30,434,116	25,840,634
비지배지분	463,944	147,278

계속;

35. 비지배지분에 대한 정보, 계속 :

(2) 요약 연결포괄손익계산서

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
매출	29,478,707	21,737,347
당기순손익	2,669,623	2,329,078
기타포괄손익	(26,415)	(82,279)
총포괄손익	2,643,208	2,246,799
지배기업 소유주지분	2,631,672	2,252,282
비지배지분	11,536	(5,483)

(3) 요약 연결현금흐름표

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	7,748,974	6,073,334
투자활동으로 인한 현금흐름	(10,321,562)	(3,659,543)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,339,815)	1,004,134
외화표시 현금의 환율변동효과	13,546	(7,152)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(3,898,857)	3,410,773
기초 현금및현금성자산	5,341,713	1,930,940
당기말의 현금및현금성자산	1,442,856	5,341,713

36. 사업결합 :

당기중 발생한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

종속기업인 Samsung Electronics America는 2013년 1월 28일자로 NeuroLogica의 지분 100%를 취득하였고, 동일자로 연결 대상에 편입되었습니다.

(1) 피인수회사의 개요

피인수회사명	NeuroLogica
본점소재지	Danvers, MA. USA
대표이사	Eric Bailey
법인가분	비상장법인
인수후의 회사와의 관계	종속기업

(2) 인수회계처리

구 분	금액(백만원)
I. 이전대가	167,819
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	664
매출채권 및 기타채권	7,301
재고자산	8,576
유형자산	1,052
무형자산	51,222
매입채무 및 기타채무	(8,265)
이연법인세부채	(8,630)
총 식별가능한 순자산	51,920
III. 영업권	115,899

계속;

36. 사업결합, 계속 :

NeuroLogica가 2013년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우, 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순손실은 1,043백만원 및 403백만원이며, 연결대상 편입 이후 NeuroLogica로부터 발생한 매출 및 당기순손실은 38,646백만원 및 385백만원입니다.

37. 보고기간 후 사건

가. 2014년 1월 1일 지배회사가 속해있는 대한민국의 지방소득세법이 개정 공포되었습니다. 이는 연결회사의 차기 이후 당기법인세 측정 및 이월세액공제의 미래 법인세 등 절감효과 감소에 따른 이연법인세자산 측정에 영향을 미칠 것으로 예상됩니다.

나. 연결회사는 2014년 1월 15일 삼성코닝정밀소재주식회사 지분 전량(지분율 42.54%)을 USD 1,902백만에 처분하였으며, Corning Incorporated의 전환우선주 2,300주를 USD 2,300백만에 취득하였습니다.

다. 연결회사는 2014년 1월 24일 이사회 결의에 의거 관계기업인 삼성바이오로직스의 생산 설비 증설 및 바이오시밀러 개발 재원 조달을 위한 유상증자(출자금액 301,000백만원) 참여를 결정하였습니다.