

삼성전자 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 49 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 7
연결 재무제표	8
· 연결 재무상태표	9 ~ 10
· 연결 손익계산서	11
· 연결 포괄손익계산서	12
· 연결 자본변동표	13
· 연결 현금흐름표	14 ~ 15
· 주석	16 ~ 150
외부감사 실시내용	151 ~ 152

독립된 감사인의 감사보고서

삼성전자 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성전자 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년12월31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 재화의 판매 관련 매출장려활동

핵심감사사항으로 결정한 이유

CE(Consumer Electronics) 부문 및 IM(Information technology & Mobile communications) 부문에서 재화의 판매 시 연결회사는 유통업자 및 통신업자 등과 매출장려활동을 수행합니다. 이러한 활동에는 할인 및 장려금 등을 제공하는 명시적이거나 암묵적인 약정이 포함되어 있습니다. 연결회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감합니다(주석 2.23 및 주석 3 참조).

수익 차감 금액 및 인식 시기와 관련하여 연결회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 재화의 판매 관련 매출장려활동의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 재화의 판매 관련 매출장려활동 등의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출차감 회계정책의 적절성 검토
- 매출차감 조건, 금액 산출에 대한 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가
- 표본추출을 통하여 전기 추정치와 당기 정산 금액 비교를 통한 추정의 합리성 확인
- 표본추출을 통하여 매출 차감 거래의 사전 승인 여부 및 근거 문서검사를 통한 추정의 정확성 확인
- 표본추출을 통하여 당기말 추정치와 보고기간 종료일 이후 정산 금액 비교를 통한 매출차감금액의 정확성 및 완전성 확인

나. 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산 손상

핵심감사사항으로 결정한 이유

2018년 12월 31일 현재 연결회사는 총 8,734,348 백만원의 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 보유하고 있습니다(주석 14 참조).

연결회사는 영업권 및 내용연수가 비한정 무형자산에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다(주석 2.12 및 주석 3 참조).

사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산 손상 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산 손상 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상을 고려할 수 있는 전반적인 시장 환경에 대한 고려
- 연결회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 연결회사의 현금창출단위 판단 및 각 현금창출단위에 배부된 순자산 적절성 검토
- 이용 가능한 외부 데이터 및 주요 계약검토를 통한 주요 투입 변수(매출 추정치 및 성장률 등)의 유효성에 대한 검증
- 평가금액 계산의 정확성 검증 및 민감도 분석을 통한 사용가치의 적절성 검토

다. 감가상각 개시시점의 적절성

핵심감사사항으로 결정한 이유

2018년 12월 31일 현재 연결회사는 총 115,416,724 백만원의 유형자산을 보유하고 있으며, 해당 유형자산은 건물 및 기계장치 등을 포함하고 있습니다. 이 중 당기 중 취득으로 인한 증가금액은 29,398,563 백만원입니다(주석 13 참조). 연결회사는 라인 및 설비의 사용가능시점을 판단하여 각 자산에 대한 감가상각을 개시합니다(주석 2.9 참조).

연결회사의 투자규모가 크고 사용가능시점 판단에 따른 감가상각금액이 연결채무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자산의 사용가능시점 판단에 대한 연결회사의 내부통제 이해와 평가
- 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위한 주요 신규라인 가동여부 등 질문 및 관찰
- 표본추출을 통하여 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위한 사용가능시점 판단근거 문서검사

라. 관계기업 및 공동기업 투자의 손상

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 유의적 영향력을 행사할 수는 있는 관계기업과 공동지배력을 보유하는 공동기업 투자에 지분법을 적용하여 회계처리 하며, 2018년 12월 31일 현재 총 7,313,206 백만원의 관계기업 및 공동기업 투자를 보유하고 있습니다. 이 중 활성시장에서 거래되는 관계기업 및 공동기업 투자는 6,557,410 백만원 입니다(주석 12 참조).

지분법 회계처리는 최초에 취득원가로 인식하며 피투자회사의 순자산 변동에 근거하여 후속측정을 합니다. 그리고 연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다(주석 2.3 참조).

연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 손상징후의 발생여부를 확인(특히, 활성시장에서 거래되는 주식의 경우, 공시가격에 근거한 공정가치와 장부금액 비교) 하였습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 금액이 중요하고, 손상징후 검토시 연결회사의 유의적인 판단과 추정이 수반되므로 우리는 이를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 관계기업 및 공동기업 투자의 손상관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상을 고려할 수 있는 전반적인 시장 환경에 대한 고려
- 표본추출을 통한 활성시장에 공시된 금액 대비 연결회사 평가 금액의 적정성 검증
- 활성시장에 공시된 금액에 근거한 공정가치의 공시 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수

행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재국입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 2월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성전자주식회사와 그 종속기업

제 50 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 49 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전자주식회사 대표이사 김기남

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 삼성로 129 (매탄동)

(전 화) 031-200-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 50 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 49 기 : 2017년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 50 (당) 기	제 49 (전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		174,697,424	146,982,464
1. 현금및현금성자산	4, 6, 31	30,340,505	30,545,130
2. 단기금융상품	5, 6, 31	65,893,797	49,447,696
3. 단기매도가능금융자산	6, 9, 31	-	3,191,375
4. 단기상각후원가금융자산	6, 31	2,703,693	-
5. 단기당기손익-공정가치금융자산	6, 8, 31	2,001,948	-
6. 매출채권	6, 7, 10, 31	33,867,733	27,695,995
7. 미수금	6, 10	3,080,733	4,108,961
8. 선급금		1,361,807	1,753,673
9. 선급비용		4,136,167	3,835,219
10. 재고자산	11	28,984,704	24,983,355
11. 기타유동자산	6	2,326,337	1,421,060
II. 비 유 동 자 산		164,659,820	154,769,626
1. 장기매도가능금융자산	6, 9, 31	-	7,752,180
2. 만기보유금융자산	6	-	106,751
3. 상각후원가금융자산	6, 31	238,309	-
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6, 8, 31	7,301,351	-
5. 당기손익-공정가치금융자산	6, 8, 31	775,427	-
6. 관계기업 및 공동기업 투자	12	7,313,206	6,802,351
7. 유형자산	13	115,416,724	111,665,648
8. 무형자산	14	14,891,598	14,760,483
9. 장기선급비용		5,009,679	3,434,375
10. 순확정급여자산	17	562,356	825,892
11. 이연법인세자산	28	5,468,002	5,061,687
12. 기타비유동자산	5, 6	7,683,168	4,360,259
자 산 총 계		339,357,244	301,752,090
부 채			
I. 유 동 부 채		69,081,510	67,175,114
1. 매입채무	6, 31	8,479,916	9,083,907
2. 단기차입금	6, 7, 15, 31	13,586,660	15,767,619
3. 미지급금	6, 31	10,711,536	13,899,633
4. 선수금	20	820,265	1,249,174
5. 예수금	6	951,254	793,582
6. 미지급비용	6, 20	20,339,687	13,996,273
7. 미지급법인세		8,720,050	7,408,348

과 목	주 석	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
8. 유동성장기부채	6, 15, 16, 31	33,386		278,619	
9. 총당부채	18	4,384,038		4,294,820	
10. 기타유동부채	6, 20	1,054,718		403,139	
II. 비 유 동 부 채			22,522,557		20,085,548
1. 사채	6, 16, 31	961,972		953,361	
2. 장기차입금	6, 15, 31	85,085		1,814,446	
3. 장기미지급금	6, 31	3,194,043		2,043,729	
4. 순확정급여부채	17	504,064		389,922	
5. 이연법인세부채	28	15,162,523		11,710,781	
6. 장기총당부채	18	663,619		464,324	
7. 기타비유동부채	6, 20	1,951,251		2,708,985	
부 채 총 계			91,604,067		87,260,662
자 본					
지배기업 소유주지분			240,068,993		207,213,416
I. 자본금	21		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	22		242,698,956		215,811,200
IV. 기타자본항목	23		(7,931,370)		(13,899,191)
비지배지분			7,684,184		7,278,012
자 본 총 계			247,753,177		214,491,428
부 채 와 자 본 총 계			339,357,244		301,752,090

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결손익계산서

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 49 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
I. 매 출 액	32		243,771,415		239,575,376
II. 매 출 원 가	24		132,394,411		129,290,661
III. 매 출 총 이 익			111,377,004		110,284,715
판매비와관리비	24, 25	52,490,335		56,639,677	
IV. 영 업 이 익			58,886,669		53,645,038
기 타 수 익	26	1,485,037		3,010,657	
기 타 비 용	26	1,142,018		1,419,648	
지 분 법 이 익	12	539,845		201,442	
금 융 수 익	27	9,999,321		9,737,391	
금 융 비 용	27	8,608,896		8,978,913	
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 순 이 익			61,159,958		56,195,967
법 인 세 비 용	28	16,815,101		14,009,220	
VI. 당 기 순 이 익			44,344,857		42,186,747
지 배 기 업 소 유 주 지 분		43,890,877		41,344,569	
비 지 배 지 분		453,980		842,178	
VII. 주 당 이 익	29				
기 본 주 당 이 익 (단위: 원)			6,461		5,997
희 석 주 당 이 익 (단위: 원)			6,461		5,997

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 49 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
I. 연결당기순이익			44,344,857		42,186,747
II. 연결기타포괄손익			(12,242)		(5,502,257)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(656,647)		407,900
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8, 23	(235,865)		-	
2. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	(10,631)		(6,347)	
3. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	17, 23	(410,151)		414,247	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			644,405		(5,910,157)
1. 매도가능금융자산평가손익	9, 23	-		511,207	
2. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	6,688		(49,256)	
3. 해외사업장환산외환차이	23	590,638		(6,334,987)	
4. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	23	47,079		(37,121)	
III. 총포괄이익			44,332,615		36,684,490
지배기업 소유주지분		43,882,473		35,887,505	
비지배지분		450,142		796,985	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 49 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계	
		자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타 자본항목	매각예정분류 기타자본항목			소 계
2017.1.1 (전기초)		897,514	4,403,893	193,086,317	(11,934,586)	(28,810)	186,424,328	6,538,705	192,963,033
I. 총포괄이익									
1. 당기순이익		-	-	41,344,569	-	-	41,344,569	842,178	42,186,747
2. 매도가능금융자산평가손익	9, 23	-	-	-	489,150	-	489,150	22,057	511,207
3. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	-	-	-	(54,300)	-	(54,300)	(1,303)	(55,603)
4. 해외사업장환산외환차이	23	-	-	-	(6,289,926)	28,810	(6,261,116)	(73,871)	(6,334,987)
5. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	17, 23	-	-	-	406,323	-	406,323	7,924	414,247
6. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		-	-	-	(37,121)	-	(37,121)	-	(37,121)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
1. 배당	22	-	-	(6,747,123)	-	-	(6,747,123)	(64,277)	(6,811,400)
2. 연결실체내 자본거래 등		-	-	-	(2,992)	-	(2,992)	15,114	12,122
3. 연결실체의 변동		-	-	-	(2,699)	-	(2,699)	(9,352)	(12,051)
4. 자기주식의 취득	21, 23	-	-	-	(8,350,424)	-	(8,350,424)	-	(8,350,424)
5. 자기주식의 소각	21, 23	-	-	(11,872,563)	11,872,563	-	-	-	-
6. 기타		-	-	-	4,821	-	4,821	837	5,658
2017.12.31 (전기말)		897,514	4,403,893	215,811,200	(13,899,191)	-	207,213,416	7,278,012	214,491,428
2018.1.1 (당기초)		897,514	4,403,893	215,811,200	(13,899,191)	-	207,213,416	7,278,012	214,491,428
회계정책변경누적효과		-	-	246,529	(261,734)	-	(15,205)	-	(15,205)
수정후 기초자본		897,514	4,403,893	216,057,729	(14,160,925)	-	207,198,211	7,278,012	214,476,223
I. 총포괄이익									
1. 당기순이익		-	-	43,890,877	-	-	43,890,877	453,980	44,344,857
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8, 23	-	-	(3,007)	(236,343)	-	(239,350)	3,485	(235,865)
3. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	-	-	-	(4,036)	-	(4,036)	93	(3,943)
4. 해외사업장환산외환차이	23	-	-	-	579,260	-	579,260	11,378	590,638
5. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	17, 23	-	-	-	(391,357)	-	(391,357)	(18,794)	(410,151)
6. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	23	-	-	-	47,079	-	47,079	-	47,079
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
1. 배당	22	-	-	(10,143,345)	-	-	(10,143,345)	(50,657)	(10,194,002)
2. 연결실체내 자본거래 등		-	-	-	1,719	-	1,719	7,991	9,710
3. 연결실체의 변동		-	-	-	-	-	-	41	41
4. 자기주식의 취득	21, 23	-	-	-	(875,111)	-	(875,111)	-	(875,111)
5. 자기주식의 소각	21, 23	-	-	(7,103,298)	7,103,298	-	-	-	-
6. 기타		-	-	-	5,046	-	5,046	(1,345)	3,701
2018.12.31 (당기말)		897,514	4,403,893	242,698,956	(7,931,370)	-	240,068,993	7,684,184	247,753,177

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 49 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			67,031,863		62,162,041
1. 영업에서 창출된 현금흐름		78,025,064		67,777,432	
가. 당기순이익		44,344,857		42,186,747	
나. 조정	30	43,604,573		36,211,232	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	(9,924,366)		(10,620,547)	
2. 이자의 수취		1,788,520		1,581,117	
3. 이자의 지급		(548,272)		(542,715)	
4. 배당금 수입		215,992		173,305	
5. 법인세 납부액		(12,449,441)		(6,827,098)	
II. 투자활동 현금흐름			(52,240,453)		(49,385,216)
1. 단기금융상품의 순(증가)감소		(12,368,298)		387,627	
2. 단기상각후원가금융자산의 순증가		(1,436,844)		-	
3. 단기당기손익-공정가치금융자산의 순증가		(139,668)		-	
4. 단기매도가능금융자산의 처분		-		499,856	
5. 장기금융상품의 처분		255,850		1,750,221	
6. 장기금융상품의 취득		(7,678,654)		(1,079,355)	
7. 장기매도가능금융자산의 처분		-		191,826	
8. 장기매도가능금융자산의 취득		-		(358,497)	
9. 만기보유금융자산의 취득		-		(106,751)	
10. 상각후원가금융자산의 취득		(158,716)		-	
11. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		16,211		-	
12. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(456,134)		-	
13. 당기손익-공정가치금융자산의 처분		80,138		-	
14. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		(193,848)		-	
15. 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		148		355,926	
16. 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(51,226)		(25,293)	
17. 유형자산의 처분		556,973		308,354	
18. 유형자산의 취득		(29,556,406)		(42,792,234)	
19. 무형자산의 처분		11,935		733	
20. 무형자산의 취득		(1,020,517)		(983,740)	
21. 사업결합으로 인한 현금유출액		(99,108)		(8,754,268)	
22. 사업양도로 인한 현금유입액		-		1,248,834	
23. 현금의 기타유출입		(2,289)		(28,455)	
III. 재무활동 현금흐름			(15,090,222)		(12,560,867)
1. 단기차입금의 순(감소)증가	30	(2,046,470)		2,730,676	
2. 자기주식의 취득		(875,111)		(8,350,424)	

과 목	주 석	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
3. 사채 및 장기차입금의 차입	30	3,580		998,311	
4. 사채 및 장기차입금의 상환	30	(1,986,597)		(1,140,803)	
5. 배당금의 지급		(10,193,695)		(6,804,297)	
6. 비지배지분의 증감		8,071		5,670	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			94,187		(1,782,270)
V. 현금및현금성자산의 감소(I +II+III+IV)			(204,625)		(1,566,312)
VI. 기초의 현금및현금성자산			30,545,130		32,111,442
VII. 기말의 현금및현금성자산			30,340,505		30,545,130

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 49 기 : 2017년 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, DS부문과 Harman부문으로 구성되어 있습니다. CE(Consumer Electronics) 부문은 디지털 TV, 모니터, 에어컨 및 냉장고 등의 사업으로 구성되어 있고, IM(Information technology & Mobile communications) 부문은 휴대폰, 통신시스템, 컴퓨터 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solutions) 부문은 메모리 반도체, Foundry, System LSI 등의 반도체 사업과 LCD 및 OLED 패널 등의 디스플레이(DP) 사업으로 구성되어 있습니다. Harman부문은 전장부품사업 등을 영위하고 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이 및 Samsung Electronics America 등 252개의 종속기업(주석 1. 나 참조)을 연결 대상으로 하고, 삼성전기 등 45개 관계기업과 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

나. 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%) ^(*)
국내	삼성디스플레이	디스플레이 생산 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스	디스플레이 부품 생산	50.0
	스테코	반도체 부품생산	70.0
	세메스	반도체/FPD제조장비 생산	91.5
	삼성전자서비스	전자제품 수리서비스	99.3
	삼성전자서비스씨에스	전자제품 수리서비스 콜센터	100.0
	삼성전자판매	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍	종합물류대행	100.0
	삼성메디슨	의료기기	68.5
	SVC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 26호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 27호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 28호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 29호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 32호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 33호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 37호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 40호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 42호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 43호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	미래로시스템	반도체 공정불량 및 품질관리 소프트웨어 개발 및 공급	99.9
	반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	66.7
	하만인터내셔널코리아	소프트웨어 개발 및 공급 등	100.0
	레드벤드소프트웨어코리아	소프트웨어 개발 및 공급	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
미주	Samsung Electronics America(SEA)	전자제품 판매	100.0
	NeuroLogica	의료기기	100.0
	Samsung Serriconductor(SSI)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Canada(SECA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Research America(SRA)	R&D	100.0
	Samsung Mexicana(SAMEX)	전자제품 생산	100.0
	Samsung International(SII)	TV/모니터 생산	100.0
	Samsung Austin Serriconductor(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	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica Miami(SEMI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica(SELA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Venezuela(SEVEN)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronica Colombia(SAMCOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Panama(SEPA)	컨설팅	100.0
	Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Argentina(SEASA)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronics Chile(SECH)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Peru(SEPR)	전자제품 판매	100.0
	RT SV CO-INVEST(RT-SV)	벤처기업 투자	99.9
	Samsung HVAC	에어컨공조 판매	100.0
	SmartThings	스마트홈기기 판매	100.0
	Prismview	LED 디스플레이 생산 및 판매	100.0
	Beijing Integrated Circuit Industry International Fund (Beijing Fund)	벤처기업 투자	61.4
	Stellus Technologies	반도체 시스템 생산 및 판매	100.0
	Samsung Oak Holdings(SHI)	Holding Company	100.0
	AdGear Technologies	디지털광고 플랫폼	100.0
Joyent	클라우드 서비스	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
미주	Samsung Next	Holding Company	100.0
	Samsung Next Fund	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	Dacor Holdings	Holding Company	100.0
	Dacor	가전제품 생산 및 판매	100.0
	Dacor Canada	가전제품 판매	100.0
	EverythingDacor.com	가전제품 판매	100.0
	Distinctive Appliances of California	가전제품 판매	100.0
	Viv Labs	인공지능관련 신기술 연구	100.0
	SigMast Communications	RCS (Rich Communication Service)	100.0
	Harman Becker Automotive Systems	오디오제품 생산, 판매, R&D	100.0
	Harman Connected Services Engineering	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services, Inc.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services South America	Connected Service Provider	100.0
	Harman da Amazonia Industria Electronica e Participacoes	오디오제품 생산, 판매	100.0
	Harman de Mexico S. de R.L. de C.V.	오디오제품 생산	100.0
	Harman do Brasil Industria Electronica e Participacoes.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Financial Group	Management Company	100.0
	Harman International Industries Canada	오디오제품 판매	100.0
	Harman International Industries, Inc.	Holding Company	100.0
	Harman International Mexico S de RL de CV	오디오제품 판매	100.0
	Harman Investment Group, LLC	Financing Company	100.0
	Harman KG Holding, LLC	Holding Company	100.0
	Harman Professional	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Red Bend Software	소프트웨어 디자인	100.0
	Samsung Electronics Home Appliances America(SEHA)	가전제품 생산	100.0
	China Materialia	벤처기업 투자	99.0
Zhilabs Inc	네트워크 Solution 판매	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%) (*)
유럽/CIS	Samsung Electronics (UK)(SEUK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Holding(SEHG)	Holding Company	100.0
	Samsung Semiconductor Europe GmbH(SSEG)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Iberia(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)	TV/모니터 생산	100.0
	Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	Holding Company	100.0
	Samsung Electronics Poland Manufacturing(SEPM)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Greece(SEGR)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Nanoradio Design Center(SNDC)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Air Conditioner Europe B.V.(SEACE)	에어컨공조 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Company(SERC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Baltics(SEB)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Ukraine Company(SEUC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Rus(SRR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Central Eurasia(SECE)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK)	TV 생산	100.0
	Samsung Electronics(London) Limited(SEL)	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(SESIG)	전자제품 판매	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
유럽/CIS	Samsung Electronics Caucasus(SECC)	마케팅	100.0
	Harman Connected Services OOO	Connected Service Provider	100.0
	Harman RUS CIS LLC	오디오제품 판매	100.0
	AKG Acoustics	오디오제품 생산, 판매	100.0
	AMX UK	오디오제품 판매	100.0
	Duran Audio B.V.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Duran Audio Iberia Espana	오디오제품 판매	100.0
	Harman Automotive UK	오디오제품 생산	100.0
	Harman Becker Automotive Systems (Germany)	오디오제품 생산, 판매, R&D	100.0
	Harman Becker Automotive Systems Italy	오디오제품 판매	100.0
	Harman Becker Automotive Systems Manufacturing Kft	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Harman Belgium	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services AB.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Finland OY	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services (Germany)	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services Poland Sp.zoo	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services UK	Connected Service Provider	100.0
	Harman Consumer Nederland B.V.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Deutschland	오디오제품 판매	100.0
	Harman Finance International GP S.a.r.l	Holding Company	100.0
	Harman Finance International SCA	Financing Company	100.0
	Harman France SNC	오디오제품 판매	100.0
	Harman Holding & Co. KG	Management Company	100.0
	Harman Hungary Financing	Financing Company	100.0
	Harman Inc. & Co. KG	Holding Company	100.0
	Harman International Estonia OU	R&D	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%) (*)
유럽/CS	Harman International Industries (UK)	오디오제품 판매 등	100.0
	Harman International Romania SRL	R&D	100.0
	Harman International s.r.o	오디오제품 생산	100.0
	Harman International SNC	오디오제품 판매	100.0
	Harman Management	Holding Company	100.0
	Harman Professional Kft	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Martin Manufacturing (UK)	오디오제품 생산	100.0
	Harman Professional Denmark ApS	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Professional France SAS	오디오제품 판매	100.0
	Red Bend Software (UK)	소프트웨어 디자인	100.0
	Red Bend Software SAS	소프트웨어 디자인	100.0
	Studer Professional Audio	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Innoetics E.P.E.	소프트웨어 개발	100.0
	ARCAM	Holding Company	100.0
	A&R Cambridge	오디오제품 판매	100.0
	Zhilabs S.L.	네트워크 Solution 개발, 판매	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
중동 및 아프리카	Samsung Electronics West Africa(SEWA)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics East Africa(SEEA)	마케팅	100.0
	Samsung Gulf Electronics(SGE)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Egypt(SEEG)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Israel(SEIL)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Tunisia(SETN)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Pakistan(SEPAK)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics South Africa(SSA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Turkey(SETK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Semiconductor Israel R&D Center(SIRC)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Levant(SELV)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Maghreb Arab(SEMAG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics South Africa Production(SSAP)	TV/모니터 생산	100.0
	Broadsense	서비스	100.0
	Global Symphony Technology Group	Holding Company	100.0
	Harman Connected Services Morocco	Connected Service Provider	100.0
	Harman Industries Holdings Mauritius	Holding Company	100.0
	iOnRoad	R&D	100.0
	iOnRoad Technologies	R&D	100.0
	Red Bend	오디오제품 생산	100.0
TowerSec (Israel)	R&D	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%) (*)
아시아 (중국제외)	Samsung Japan(SJC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Japan(SRJ)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Japan(SEJ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Display (M)(SDMA)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics (M)(SEMA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Vna Electronics(SAVNA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Asia Private(SAPL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung India Electronics(SIEL)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung R&D Institute India-Bangalore(SRI-B)	R&D	100.0
	Samsung Nepal Services(SNSL)	서비스	100.0
	Samsung Electronics Australia(SEAU)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Indonesia(SEIN)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Telecommunications Indonesia(STIN)	전자제품 판매 및 서비스	100.0
	Thai Samsung Electronics(TSE)	전자제품 생산 및 판매	91.8
	Samsung Electronics Philippines(SEPCO)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Malaysia Electronics(SME)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Bangladesh(SRBD)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Vietnam(SEV)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN(SEVT)	통신제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Medison India(SMIN)	의료기기	100.0
	Samsung Electronics New Zealand(SENZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Display Vietnam(SDV)	디스플레이 생산	100.0
	Samsung Electronics HCMC CE Complex(SEHC)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Laos Samsung Electronics Sole(LSE)	마케팅	100.0
	AMX Products and Solutions Private	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services India	Connected Service Provider	100.0
	Harman International (India) Private	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman International Industries PTY	Holding Company	100.0
	Harman International Singapore	오디오제품 판매	100.0
	Harman Professional Singapore Pte.	오디오제품 판매	100.0
	Martin Professional Pte.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services Japan	Connected Service Provider	100.0
	Harman International Japan	오디오제품 판매, R&D	100.0
Red Bend Software Japan	소프트웨어 디자인	100.0	
Studer Japan	Holding Company	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
중국	Samsung Display Dongguan(SDD)	디스플레이 생산	100.0
	Samsung Display Tianjin(SDT)	디스플레이 생산	95.0
	Samsung Electronics Hong Kong(SEHK)	전자제품 판매	100.0
	Suzhou Samsung Electronics(SSEC)	가전제품 생산	88.3
	Samsung Suzhou Electronics Export(SSEC-E)	가전제품 생산	100.0
	Samsung (China) Investment(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 R&D Institute China-Shenzhen (SRC-Shenzhen)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Semiconductor(SESS)	반도체 임가공	100.0
	Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	전자제품 생산	99.9
	Tianjin Samsung Electronics(TSEC)	TV/모니터 생산	91.2
	Samsung Electronics Taiwan(SET)	전자제품 판매	100.0
	Beijing Samsung Telecom R&D Center(BST)	R&D	100.0
	Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	통신제품 생산	90.0
	Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Computer(SESC)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Suzhou Module(SSM)	디스플레이 임가공	100.0
	Samsung Suzhou LCD(SSL)	디스플레이 생산	60.0
	Shenzhen Samsung Electronics Telecommunication (SSET)	통신제품 생산	95.0
	Samsung Semiconductor (China) R&D(SSCR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics China R&D Center(SCRC)	R&D	100.0
	Samsung (China) Semiconductor(SCS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Electronics (Beijing) Service(SBSC)	서비스	100.0
	Tianjin Samsung LED(TSLED)	LED 생산	100.0
	SEMES (Xian)	반도체 장비	100.0
	Samsung Semiconductor Xian(SSCX)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Harman (China) Technologies	오디오제품 생산	100.0
	Harman (Suzhou) Audio and Infotainment Systems	오디오제품 판매	100.0
	Harman Automotive Electronic Systems (Suzhou)	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Harman Commercial (Shanghai)	오디오제품 판매	100.0
	Harman Holding	오디오제품 판매	100.0
	Harman International (China) Holdings	오디오제품 판매, R&D	100.0
Harman Technology (Shenzhen)	오디오제품 판매, R&D	100.0	
Harman Connected Services Solutions (Beijing)	Connected Service Provider	100.0	
Harman Connected Services Solutions (Chengdu)	Connected Service Provider	100.0	

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명(*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	47,162,963	7,509,766	28,653,512	1,263,050
Samsung Electronics America(SEA)	30,681,097	11,862,223	31,171,751	870,814
Samsung (China) Investment(SCIC)	16,090,629	13,858,532	3,277,050	127,448
Harman과 그 종속기업(*2)	15,059,925	5,550,558	8,817,792	41,359
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	11,501,682	1,607,991	21,430,638	1,783,410
Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN(SEVT)	11,360,811	2,209,962	28,340,939	2,047,014
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	10,254,900	1,920,000	4,517,286	1,489,906
Samsung Semiconductor(SSI)	9,306,621	4,288,544	29,592,773	62,872
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	8,586,022	6,388,302	-	9,439
Samsung Display Vietnam(SDV)	8,222,472	6,195,635	19,860,892	1,003,889
Samsung Asia Private(SAPL)	7,630,154	592,916	1,665,436	1,111,559
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	6,539,392	586,349	9,780,357	532,767
Samsung India Electronics(SIEL)	6,410,825	3,438,807	11,045,500	309,632
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	6,207,458	1,610,607	6,978,086	778,124
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	5,642,117	511,596	3,643,739	434,766
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	5,400,549	4,227,922	30,379,218	286,956
Thai Samsung Electronics(TSE)	2,465,999	397,248	3,841,441	171,407
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	2,203,583	1,588,007	4,718,920	103,488
Samsung Electronics GmbH(SEG)	2,202,610	2,144,728	6,081,200	(3,490)
Samsung Electronics HCMC CE Complex (SEHC)	2,042,669	1,174,936	4,223,111	334,803
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	1,904,358	1,778,710	12,797,660	19,347
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,894,922	280,245	2,551,008	90,956
Samsung Suzhou LCD(SSL)	1,845,330	679,207	1,601,925	31,743
Samsung Electronics France(SEF)	1,761,117	1,412,971	3,746,624	59,956
Samsung Electronics Benelux(SEBN)	1,673,470	552,994	2,118,897	29,536

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

기업명(*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	50,723,199	12,243,688	30,111,427	3,352,802
Samsung Electronics America(SEA)	26,266,636	8,980,828	33,329,340	(70,198)
Harman과 그 종속기업(*2)	14,676,715	5,391,669	7,103,437	209,015
Samsung (China) Investment(SCIC)	13,409,281	11,297,307	5,133,676	268,481
Samsung Display Vietnam(SDV)	10,460,755	9,495,803	18,193,257	1,257,300
Samsung Semiconductor(SSl)	10,125,193	5,376,696	28,870,987	83,113
Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN(SEVT)	10,044,337	2,325,221	28,323,302	3,043,210
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	9,592,074	1,875,105	19,344,045	2,007,876
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	9,474,960	7,241,753	-	18,294
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	8,076,107	1,499,220	4,513,291	1,359,007
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	6,440,564	980,064	13,521,077	689,594
Samsung India Electronics(SIEL)	6,200,351	3,406,484	10,393,877	654,408
Samsung Asia Private(SAPL)	6,138,652	481,546	1,848,905	1,293,924
Samsung Electronica da Amazonia(SEDA)	5,838,533	1,514,891	7,108,691	1,449,426
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	5,169,438	4,182,832	24,198,255	236,410
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	4,943,576	448,772	3,473,545	197,729
Thai Samsung Electronics(TSE)	2,191,519	371,379	4,594,861	164,627
Samsung Electronics Slovakia(SESK)	2,019,572	1,051,361	3,237,384	100,617
Samsung Suzhou LCD(SSL)	2,019,262	852,618	1,802,543	107,677
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	1,927,321	1,810,014	14,060,511	6,718
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,823,278	238,383	2,768,150	459,848
Samsung Electronics HCMC OE Complex(SEHC)	1,784,883	1,282,489	3,940,762	302,674
Samsung Electronics GmbH(SEG)	1,743,138	1,685,252	6,536,684	530
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,615,723	1,094,995	4,843,150	99,024
Samsung Electronics Indonesia(SEIN)	1,562,037	1,002,213	3,025,611	77,149

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

라. 연결대상범위의 변동

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

지역	기업명	사유
국내	SVC 23호 신기술투자조합	청산
미주	NexusDX(Nexus)	매각
	S1NN USA	합병(*1)
	Samsung Pay	합병(*2)
	Harman Connected Services Holding	합병(*3)
	AMX LLC	합병(*4)
	AMX Holding Corporation	합병(*5)
	Southern Vision Systems	합병(*6)
	Triple Play Integration	합병(*7)
유럽/CIS	Joyent(UK)	청산
	Aditi Technologies Europe	청산
	AMX (Germany)	합병(*8)
	Harman Professional Germany GmbH	합병(*9)
	Endeleo	청산
	Harman Consumer Finland OY	합병(*10)
	Harman Consumer Division Nordic ApS	청산
	Inspiration Matters	청산
	Knight Image	청산
	R&D International	청산
아시아	Harman Malaysia Sch. Bhd.	청산
	Harman Connected Services Technologies	합병(*11)
	INSP India Software Development Pvt.	합병(*12)
중국	Harman Connected Services Taiwan	청산
	Harman Automotive InfoTech (Dalian)	청산

(*1) 연결회사의 종속기업 Harman International Industries, Inc.는 2018년 4월 종속기업 S1NN USA를 흡수합병하였습니다.

(*2) 연결회사의 종속기업 Samsung Electronics America(SEA)는 2018년 6월 종속기업 Samsung Pay를 흡수합병하였습니다.

(*3) 연결회사의 종속기업 Harman Connected Services, Inc.는 2018년 6월 종속기업 Harman Connected Services Holding을 흡수합병하였습니다.

(*4) 연결회사의 종속기업 Harman Professional은 2018년 7월 종속기업 AMX LLC를 흡수합병하였습니다.

(*5) 연결회사의 종속기업 Harman Professional은 2018년 7월 종속기업 AMX Holding Corporation을 흡수합병하였습니다.

(*6) 연결회사의 종속기업 Harman Professional은 2018년 7월 종속기업 Southern Vision Systems를 흡수합병하였습니다.

(*7) 연결회사의 종속기업 Harman Connected Services, Inc.는 2018년 7월 종속기업 Triple Play Integration을 흡수합병하였습니다.

(*8) 연결회사의 종속기업 Harman Deutschland는 2018년 9월 종속기업 AMX (Germany)를 흡수합병하였습니다.

(*9) 연결회사의 종속기업 Harman Deutschland는 2018년 9월 종속기업 Harman Professional Germany GmbH를 흡수합병하였습니다.

(*10) 연결회사의 종속기업 Harman Finland OY는 2018년 12월 종속기업 Harman Consumer Finland OY를 흡수합병하였습니다.

(*11) 연결회사의 종속기업 Harman Connected Services India는 2018년 11월 종속기업 Harman Connected Services Technologies을 흡수합병하였습니다.

(*12) 연결회사의 종속기업 Harman Connected Services India는 2018년 11월 종속기업 INSP India Software Development Pvt.을 흡수합병하였습니다.

(2) 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 포함되는 종속기업은 다음과 같습니다

지역	기업명	사유
국내	SVC 40호 신기술투자조합	설립
국내	SVC 42호 신기술투자조합	설립
국내	SVC 43호 신기술투자조합	설립
국내	삼성전자서비스씨에스	설립
미주	Zhilabs Inc	인수
유럽/CIS	Zhilabs S.L.	인수

2. 중요한 회계처리방침 :

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

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 적용

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

1) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	측정 범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
금융자산				
현금및현성자산	대여금및수취채권	상각후원가	30,545,130	30,545,130
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	49,447,696	49,447,696
단기매도가능금융자산	매도가능금융자산	상각후원가	3,191,375	3,191,375
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	27,695,995	27,695,995
장기매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	7,752,180	7,151,434
		당기손익-공정가치		600,746
만기보유금융자산	만기보유금융자산	상각후원가	106,751	106,751
기타	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	67,702	67,702
	대여금및수취채권	상각후원가	6,212,727	6,212,727
	기타금융자산	기타금융자산	45,396	45,396
소 계			125,064,952	125,064,952

금융부채의 경우 당기손익인식금융부채는 당기손익-공정가치로, 상각후원가 측정 금융부채는 상각후원가로 분류하였습니다.

2) 당기초 현재 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	이익잉여금	기타자본항목		
		매도가능금융자산 평가손익	기타포괄손익- 공정가치 평가손익	지분법자본변동
기준서 제1039호 - 기초 장부금액	215,811,200	1,879,774	-	40,394
조정 :				
매도가능금융자산에서 당기손익- 공정가치금융자산으로 재분류	75,547	(75,547)	-	-
매도가능금융자산에서 기타포괄손익- 공정가치금융자산으로 재분류	105,618	(1,804,227)	1,698,609	-
관계기업 및 공동기업 투자	80,225	-	-	(80,569)
계	261,390	(1,879,774)	1,698,609	(80,569)
기준서 제1109호 - 기초 장부금액	216,072,590	-	1,698,609	(40,175)

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

연결회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였습니다. 매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다. 기준서 제1109호의 도입에 따라 기대신용위험모형의 적용으로 인한 조정금액은 경미합니다.

(3) 위험회피회계

당기초 현재 통화선도 위험회피는 기준서 제1109호의 현금흐름위험회피 적용조건을 충족합니다. 또한, 연결회사의 위험관리전략과 위험회피 문서화는 기준서 제1109호의 요구사항을 충족하며 이에 따라 위험회피관계는 지속되는 것으로 회계처리하였습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1115호의 도입으로 인해 연결재무 상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출채권	27,695,995	6,983,845	34,679,840
선급비용	3,835,219	188	3,835,407
재고자산	24,983,355	(139,546)	24,843,809
기타유동자산	1,421,060	143,866	1,564,926
관계기업 및 공동기업 투자	6,802,351	(14,861)	6,787,490
자산 총계	301,752,090	6,973,492	308,725,582
미지급비용	13,996,273	6,462,176	20,458,449
기타유동부채	403,139	526,177	929,316
부채 총계	87,260,662	6,988,353	94,249,015
이익잉여금	215,811,200	(14,861)	215,796,339
자본 총계	214,491,428	(14,861)	214,476,567

(2) 기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간인 당기말 현재 변경 전 기준에 따라 영향을 받는 연결재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출채권	25,521,652	8,346,081	33,867,733
선급비용	4,135,795	372	4,136,167
재고자산	29,254,163	(269,459)	28,984,704
기타유동자산	2,041,779	284,558	2,326,337
관계기업 및 공동기업 투자	7,332,843	(19,637)	7,313,206
자산 총계	331,015,330	8,341,914	339,357,244
미지급비용	12,614,405	7,725,282	20,339,687
기타	15,582,284	634,957	16,217,241
부채 총계	83,243,829	8,360,238	91,604,067
이익잉여금	242,717,280	(18,324)	242,698,956
자본 총계	247,771,501	(18,324)	247,753,177

2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출	243,760,820	10,595	243,771,415
매출원가	132,383,816	10,595	132,394,411
매출총이익	111,377,004	-	111,377,004
영업이익	58,886,669	-	58,886,669
지분법이익	544,621	(4,776)	539,845
법인세비용	16,816,414	(1,313)	16,815,101
당기순이익	44,348,320	(3,463)	44,344,857
당기총포괄이익	44,336,078	(3,463)	44,332,615

기준서 제1115호의 적용으로 인해 각각의 영업활동, 투자활동 및 재무활동 총 현금 흐름은 동일합니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 부채, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 해석서 제2122호의 채택으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 동 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

연결회사는 기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다.

2019년 1월 1일 기준 연결회사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 리스계약의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총 합계는 2,647,205백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 2,386,958백만원입니다.

다만, 연결회사는 전체 (또는 일부) 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다.

연결회사의 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2019년 1월 1일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 2,833,434백만원, 2,386,958백만원 증가할 것으로 예상합니다.

2019년 기준으로 운용리스료 712,294백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 671,910백만원과 리스부채에 대한 이자비용 72,567백만원이 증가할 것으로 예상합니다. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 연결재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다.

또한 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기준서 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

2.3 연결

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

가. 종속기업

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

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

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

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

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

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

다. 종속기업의 처분

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

라. 비지배지분

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

마. 관계기업

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

바. 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

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

나. 외화거래와 보고기간 종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익에, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

다. 표시통화로의 환산

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

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

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

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나. 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

다. 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정 가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결회사가 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 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

마. 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 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 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.8 재고자산

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

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

2.9 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 장기 건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수 동안 상각됩니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

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

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후를 발견시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

각 자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
개 발 비	2년
특허권, 상표권 및 기타무형자산	3년 ~ 25년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 금융부채

가. 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 주석 2.6. 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 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.

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

2.16 충당부채 및 우발부채

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

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

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

2.17 종업원급여

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 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 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 보고기간 종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

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

2.20 파생상품

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

연결회사는 재고자산의 가격 변동 위험 등을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식하고 있습니다.

2.21 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.22 자본금

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

2.23 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 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 제품 및 상품을 수출하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 조달청을 통해 수주되는 시스템에어컨 도급공사계약에 따라 고객에게 제품을 납품하고 설치를 수행하고 있습니다. 기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하여야 합니다. 이에 따라 시스템에어컨 설치용역의 경우 용역 수행 경과에 따른 결과물을 고객이 직접 통제하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

2.24 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액 기준으로 비용 인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.25 정부보조금

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

2.26 주당이익

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

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

2.27 보고부문

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

2.28 연결채무제표의 승인

연결회사의 연결채무제표는 2019년 1월 31일 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

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

가. 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

연결회사는 재화의 판매로 인한 수익을 통제가 이전되는 시점에 계약에 따른 대가에서 특정 매출장려활동을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다. 과거의 경험 및 계약에 기초하여 매출차감액을 합리적으로 추정하고 있으며, 연결회사의 수익은 추정된 매출차감에 영향을 받습니다.

나. 판매보증충당부채

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

다. 금융상품의 공정가치

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

라. 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

마. 순확정급여부채(자산)

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

바. 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

연결회사는 매년 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

사. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간 종료일 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.

연결회사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

4. 현금및현금성자산 :

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

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	46,929	37,521
예금 등	30,293,576	30,507,609
계	30,340,505	30,545,130

5. 사용제한금융상품 :

보고기간 종료일 현재 사용제한금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	63,064	30,377
기타비유동자산	6,325	3,507
계	69,389	33,884

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간 종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	계
현금및현금성자산	30,340,505	-	-	-	30,340,505
단기금융상품	65,893,797	-	-	-	65,893,797
매출채권	33,867,733	-	-	-	33,867,733
상각후원가금융자산	2,942,002	-	-	-	2,942,002
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	7,301,351	-	-	7,301,351
당기손익-공정가치금융자산	-	-	2,777,375	-	2,777,375
기타	9,229,044	-	58,127	25,962	9,313,133
계	142,273,081	7,301,351	2,835,502	25,962	152,435,896

(*) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	8,479,916	-	-	8,479,916
단기차입금	1,456,201	-	12,130,459	13,586,660
미지급금	9,779,287	-	-	9,779,287
유동성장기부채	33,386	-	-	33,386
사채	961,972	-	-	961,972
장기차입금	85,085	-	-	85,085
장기미지급금	2,846,585	13,417	-	2,860,002
기타	8,789,800	32,284	10,439	8,832,523
계	32,432,232	45,701	12,140,898	44,618,831

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 위험회피 수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융자산(*)	계
현금및현금성자산	-	30,545,130	-	-	-	30,545,130
단기금융상품	-	49,447,696	-	-	-	49,447,696
단기매도가능금융자산	-	-	3,191,375	-	-	3,191,375
매출채권	-	27,695,995	-	-	-	27,695,995
장기매도가능금융자산	-	-	7,752,180	-	-	7,752,180
만기보유금융자산	-	-	-	106,751	-	106,751
기타	67,702	6,212,727	-	-	45,396	6,325,825
계	67,702	113,901,548	10,943,555	106,751	45,396	125,064,952

(*) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	-	9,083,907	-	9,083,907
단기차입금	-	1,497,417	14,270,202	15,767,619
미지급금	316,928	11,789,681	-	12,106,609
유동성장기부채	-	278,619	-	278,619
사채	-	953,361	-	953,361
장기차입금	-	1,814,446	-	1,814,446
장기미지급금	28,285	1,717,899	-	1,746,184
기타	180,366	10,732,501	41,646	10,954,513
계	525,579	37,867,831	14,311,848	52,705,258

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

나. 금융상품 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위: 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	(235,865)	-	39,622	(196,243)
평가/처분손익(당기손익)	(14,768)	-	211,151	13,260	209,643
평가손익(손익대체)	-	-	-	(21,585)	(21,585)
이자수익	2,296,841	-	298	-	2,297,139
외환차이(당기손익)	(406,081)	-	-	-	(406,081)
배당금수익	-	130,056	1,323	-	131,379
손상/환입(당기손익)	48,581	-	-	-	48,581

(단위: 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	14,608	14,608
평가/처분손익(당기손익)	-	80,389	(8,200)	72,189
평가손익(손익대체)	-	-	7,958	7,958
이자비용	(289,993)	-	(384,624)	(674,617)
외환차이(당기손익)	(101,394)	-	79,390	(22,004)

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 위험회피 수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	513,434	-	(47,048)	466,386
평가/처분손익(당기손익)	(40,218)	(20,163)	161,848	-	(3,022)	98,445
평가손익(손익대체)	-	-	(2,227)	-	15,612	13,385
이자수익	-	1,613,010	1,157	56	-	1,614,223
외환차이(당기손익)	-	(913,989)	-	-	-	(913,989)
배당금수익	-	-	128,946	-	-	128,946
손상/환입(당기손익)	-	(215,349)	(13,538)	-	-	(228,887)

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(16,751)	(16,751)
평가/처분손익(당기손익)	(130,684)	-	(1,918)	(132,602)
평가손익(손익대체)	-	-	5,559	5,559
이자비용	-	(358,911)	(296,491)	(655,402)
외환차이(당기손익)	-	772,975	137,168	910,143

7. 금융자산의 양도 :

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

보고기간 종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(*)	12,130,459	14,270,202
관련차입금의 장부금액	12,130,459	14,270,202

(*) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

8. 공정가치금융자산 :

가. 보고기간 종료일 현재 공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
지분상품	7,301,351	-

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
채무상품	2,001,948	-
비유동항목		
지분상품	453,642	-
채무상품	321,785	-
소 계	775,427	-
합 계	2,777,375	-

상기 금융상품들은 전기에 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

나. 보고기간 종료일 현재 비유동 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,151,434	-
취득	424,471	-
처분	(7,050)	-
공정가치평가	(312,601)	-
기타	45,097	-
기말금액	7,301,351	-

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	600,746	-
취득	178,048	-
처분	(64,576)	-
공정가치평가	65,361	-
기타	(4,152)	-
기말금액	775,427	-

다. 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,475,749	-
공정가치평가	(312,601)	-
처분으로 인한 이익잉여금 대체	1,983	-
기말잔액	2,165,131	-
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(702,865)	-
계	1,462,266	-

라. 당기말 현재 공정가치금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기 업 명	당기말			
	보유주식수(주)	지분율(%)(*)	취득원가	장부가액 (시장가치)
삼성중공업	100,693,398	16.0	735,488	746,138
호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	153,361
아이마켓코리아	647,320	1.8	324	4,479
에스에프에이	3,644,000	10.2	38,262	126,082
원익홀딩스	3,518,342	4.6	30,821	12,349
원익아이피에스	3,701,872	9.0	32,428	74,408
ASML	6,297,787	1.4	363,012	1,104,944
Wacom	8,398,400	5.0	62,013	38,795
BYD	52,264,808	1.9	528,665	433,838
기타			270,991	200,363
계			2,075,961	2,894,757

(*) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

9. 매도가능금융자산 :

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	10,442,736
취득	-	15,529,275
처분	-	(15,562,233)
매도가능금융자산평가	-	721,730
손상	-	(8,083)
외화환산차이	-	(254,693)
기타	-	74,823
기말금액	-	10,943,555
단기매도가능금융자산	-	3,191,375
장기매도가능금융자산	-	7,752,180

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	-	1,969,833
평가액	-	721,730
손익반영액	-	(3,199)
기말잔액	-	2,688,364
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	-	(808,590)
계	-	1,879,774

가. 단기매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 단기매도가능금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
수익증권(*)	-	3,191,375

(*) 수익증권은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

나. 장기매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 장기매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	-	2,908,581
지분증권 - 비상장주식	-	4,729,124
채무증권(*)	-	114,475
계	-	7,752,180

(*) 보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 중 채무증권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액입니다.

(1) 지분증권- 상장주식

전기말 현재 장기매도가능금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	전기말			
	보유주식수(주)	지분율(%)(*1)	취득원가	장부가액 (시장가치)
삼성중공업	65,930,982	16.9	473,727	483,274
호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	170,200
아이마켓코리아	647,320	1.8	324	5,832
에스에프에이(*2)	3,644,000	10.2	38,262	141,205
원익홀딩스	3,518,342	4.6	30,821	27,760
원익아이피에스	3,701,872	9.0	32,428	123,643
ASML	6,297,787	1.4	363,012	1,169,393
Wacom	8,398,400	5.0	62,013	48,631
BYD	52,264,808	1.9	528,665	556,381
기타			158,688	182,262
계			1,701,897	2,908,581

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(*2) 전기 중 에스에프에이는 무상증자를 실시하여, 연결회사의 보유주식수가 증가하였습니다.

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

(2) 지분증권- 비상장주식

전기말 현재 장기매도가능금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	전기말			
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액(*)
기협기술금융	1,000,000	17.2	5,000	5,000
삼성벤처투자	980,000	16.3	4,900	7,784
말타니	45,000	15.0	16,544	15,137
Coming Inc.	2,300	7.4	2,434,320	3,629,653
CSOSDT	-	9.8	357,315	357,315
Nanosys	22,500,681	17.5	35,814	37,475
기타			721,252	676,760
계			3,575,145	4,729,124

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

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

(3) 채무증권

전기말 현재 장기매도가능금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기말
회사채	114,475

10. 매출채권 및 미수금 :

가. 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	35,480,128	3,335,428	30,316,958	4,275,407
차감: 손실충당금	(571,564)	(31,045)	(639,223)	(27,305)
소 계	34,908,564	3,304,383	29,677,735	4,248,102
차감: 장기 채권	(1,040,831)	(223,650)	(1,981,740)	(139,141)
유동항목	33,867,733	3,080,733	27,695,995	4,108,961

나. 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	639,223	27,305	420,889	25,503
대손상각(환입)	(48,320)	(233)	206,561	8,277
제각	(11,401)	(885)	(14,367)	(1,133)
기타	(7,938)	4,858	26,140	(5,342)
기말	571,564	31,045	639,223	27,305

다. 보고기간 종료일 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권 및 미수금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
연체되지 않은 채권	32,311,659	2,993,313	27,198,637	3,915,246
연체된 채권(*)				
31일 이하	2,390,409	148,309	2,245,116	190,017
31일 초과 90일 이하	278,705	33,714	451,991	21,018
90일 초과	499,355	160,092	421,214	149,126
소 계	3,168,469	342,115	3,118,321	360,161
합 계	35,480,128	3,335,428	30,316,958	4,275,407

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

라. 보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액입니다. 연결회사의 주요 채권과 관련하여 보험사와 보험계약을 체결하고 있습니다.

11. 재고자산 :

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금(*)	장부가액	평가전금액	평가충당금(*)	장부가액
제품 및 상품	9,206,754	(370,656)	8,836,098	8,201,526	(897,089)	7,304,437
반제품 및 재공품	11,862,033	(795,522)	11,066,511	7,331,394	(217,493)	7,113,901
원재료 및 저장품	8,658,212	(610,073)	8,048,139	10,196,123	(782,906)	9,413,217
미착품	1,033,956	-	1,033,956	1,151,800	-	1,151,800
계	30,760,955	(1,776,251)	28,984,704	26,880,843	(1,897,488)	24,983,355

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

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 131,502,320백만원(전기: 128,823,788
백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산 평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초장부가액	6,802,351	5,837,884
취득	51,226	25,293
처분	(148)	(53,187)
이익 중 지분해당액	539,845	201,442
기타(*)	(80,068)	790,919
기말장부가액	7,313,206	6,802,351

(*) 배당, 손상차손, 손상차손환입, 계정재분류 및 회계변경누적효과 등으로 구성되어 있습니다.

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

(1) 관계기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*1)	주사업장	결산월
삼성전기	수동소자, 회로부품, 모듈 등 전자부품의 생산 및 공급	23.7	한국	12월
삼성에스디에스	컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합/관리업 등 IT서비스 및 물류서비스 제공	22.6	한국	12월
삼성바이오로직스	신사업 투자	31.5	한국	12월
삼성SD(*2)	2차전지 등 전자제품의 생산 및 공급	19.6	한국	12월
제일기획	광고 대행업	25.2	한국	12월

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(*2) 유통보통주식수 기준 지분율은 20.6%입니다.

(2) 공동기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*1)	주사업장	결산월
삼성코닝어드밴스드글라스	기타 산업용 유리제품 생산 및 공급	50.0	한국	12월

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

다. 보고기간 종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 투자

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성전기	359,237	1,127,805	1,126,043	359,237	989,924	991,579
삼성에스디에스	147,963	1,350,838	1,376,321	147,963	1,256,881	1,282,205
삼성바이오로직스	443,193	1,308,650	1,308,546	443,193	1,251,292	1,254,937
삼성SDI	1,242,605	2,402,697	2,197,335	1,242,605	2,266,451	2,126,244
제일기획	506,162	253,062	549,165	506,162	241,335	540,114
기타	625,922	310,909	525,259	593,080	215,025	376,349
합계	3,325,082	6,753,961	7,082,669	3,292,240	6,220,908	6,571,428

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 공동기업 투자

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성코닝어드밴스드글라스	215,000	173,503	173,499	215,000	170,440	170,425
기타	259,994	65,443	57,038	259,994	65,106	60,498
계	474,994	238,946	230,537	474,994	235,546	230,923

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

라. 지분법평가 내역

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성전기	991,579	150,099	(1,648)	(13,987)	1,126,043
삼성에스디에스	1,282,205	142,290	(13,229)	(34,945)	1,376,321
삼성바이오로직스	1,254,937	72,059	(964)	(17,486)	1,308,546
삼성SDI	2,126,244	74,029	10,526	(13,464)	2,197,335
제일기획	540,114	34,948	(3,828)	(22,069)	549,165
삼성코닝어드밴스드글라스	170,425	2,811	262	1	173,499
기타	436,847	63,609	8,060	73,781	582,297
계	6,802,351	539,845	(821)	(28,169)	7,313,206

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성전기	997,022	34,353	(30,949)	(8,847)	991,579
삼성에스디에스	1,185,703	121,968	(12,363)	(13,103)	1,282,205
삼성바이오로직스	1,289,351	(31,546)	(2,868)	-	1,254,937
삼성SDI	1,232,986	(50)	8,038	885,270	2,126,244
제일기획	517,885	36,083	(5,142)	(8,712)	540,114
삼성코닝어드밴스드글라스	169,485	1,039	(97)	(2)	170,425
기타	445,452	39,595	(11,043)	(37,157)	436,847
계	5,837,884	201,442	(54,424)	817,449	6,802,351

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

마. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	삼성전기	삼성에스디에스	삼성바이오로직스	삼성SDI	제일기획
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)					
요약 재무상태표:					
유동자산	3,525,293	5,881,776	1,577,684	5,519,342	1,889,015
비유동자산	5,119,621	2,132,073	4,402,725	13,830,379	378,586
유동부채	2,509,584	1,574,797	710,530	4,012,822	1,251,332
비유동부채	1,188,833	290,501	1,114,410	3,111,680	123,476
비지배지분	125,450	166,097	-	291,196	10,164
요약 포괄손익계산서:					
매출	8,193,023	10,034,219	535,806	9,158,272	3,468,786
계속영업손익(*1)	656,242	629,340	224,109	701,166	129,625
기타포괄손익(*1)	(26,415)	(49,834)	(2,967)	47,261	(11,256)
총포괄손익(*1)	629,827	579,506	221,142	748,427	118,369
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	4,821,047	5,982,454	4,155,469	11,934,023	882,629
연결실체지분율(b)(*2)	23.4%	22.6%	31.5%	20.1%	28.7%
순자산지분금액(a×b)	1,127,805	1,350,838	1,308,650	2,402,697	253,062
영업권	7,081	26,801	3,645	-	298,779
내부거래 등(*3)	(8,843)	(1,318)	(3,749)	(205,362)	(2,676)
장부금액	1,126,043	1,376,321	1,308,546	2,197,335	549,165
III. 배당					
배당	13,270	34,944	-	13,463	22,069

(*1) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	삼성전기	삼성에스디에스	삼성바이오로직스	삼성SDI	제일기획
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)					
요약 재무상태표:					
유동자산	2,478,798	5,117,499	620,995	3,605,076	1,889,096
비유동자산	5,288,605	2,160,262	6,562,096	12,146,401	349,197
유동부채	2,454,110	1,324,862	2,287,442	2,670,360	1,281,293
비유동부채	981,802	233,469	919,198	1,629,117	101,012
비지배지분	99,848	161,151	-	194,698	9,927
요약 포괄손익계산서:					
매출	6,838,474	9,299,206	464,629	6,321,561	3,374,987
계속영업손익(*1)	161,739	530,348	(96,972)	657,236	127,153
기타포괄손익(*1)	(132,298)	(63,585)	(8,957)	27,870	(25,115)
총포괄손익(*1)	29,441	466,763	(105,929)	685,106	102,038
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	4,231,643	5,558,279	3,976,451	11,257,302	846,061
연결실체지분율(b)(*2)	23.4%	22.6%	31.5%	20.1%	28.7%
순자산지분금액(a×b)	989,924	1,256,881	1,251,292	2,266,451	241,335
영업권	7,081	26,801	3,645	-	298,779
내부거래 등(*3)	(5,426)	(1,477)	-	(140,207)	-
장부금액	991,579	1,282,205	1,254,937	2,126,244	540,114
III. 배당					
배당	8,847	13,104	-	13,463	8,711

(*1) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	삼성코닝어드밴스드글라스	
	당기	전기
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)		
요약 재무상태표:		
유동자산	145,733	128,499
- 현금및현금성자산	19,047	11,035
비유동자산	234,666	253,840
유동부채	33,393	41,325
- 금융부채(*1)	17,710	18,900
비유동부채	-	134
요약 포괄손익계산서:		
매출	233,025	242,452
감가상각비 및 무형자산상각비	2,388	1,356
이자수익	428	738
법인세비용	296	129
계속영업손익(*2)	5,601	2,034
기타포괄손익(*2)	-	-
총포괄손익(*2)	5,601	2,034
II. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역		
순자산(a)	347,006	340,880
연결실체지분율(b)	50.0%	50.0%
순자산지분금액(a×b)	173,503	170,440
내부거래 등(*3)	(4)	(15)
장부금액	173,499	170,425
III. 배당		
배당	-	-

(*1) 매입채무, 기타채무 및 충당부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	관계기업	공동기업	관계기업	공동기업
계속영업손익	63,340	1,379	33,544	6,219
기타포괄손익	5,851	2,110	(9,386)	(1,661)
총포괄손익	69,191	3,489	24,158	4,558

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

(단위: 주, 백만원)

구 분	당기말		전기말
	주식수	시장가치	시장가치
삼성전기	17,693,084	1,831,234	1,769,308
삼성에스디에스	17,472,110	3,564,310	3,494,422
삼성바이오로직스	20,836,832	8,053,436	7,730,465
삼성SDI	13,462,673	2,948,325	2,753,117
제일기획	29,038,075	653,357	615,607

13. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	9,409,276	28,058,156	57,915,798	13,910,749	2,371,669	111,665,648
취득원가	9,409,276	41,639,045	184,392,999	13,910,749	7,176,535	256,528,604
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(13,580,889)	(126,477,201)	-	(4,804,866)	(144,862,956)
일반취득 및 자본적지출(*1)	14,294	3,372,033	27,998,043	(3,920,447)	1,934,640	29,398,563
감가상각	-	(2,049,753)	(22,067,122)	-	(1,050,237)	(25,167,112)
처분/폐기	(87,895)	(213,324)	(106,860)	(365)	(39,059)	(447,503)
손상	-	-	(18,458)	-	(61)	(18,519)
기타(*2)	10,610	178,798	94,830	(284,881)	(13,710)	(14,353)
기말장부가액	9,346,285	29,345,910	63,816,231	9,705,056	3,203,242	115,416,724
취득원가	9,346,285	45,033,843	206,407,913	9,705,056	8,665,069	279,158,166
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(15,687,933)	(142,591,682)	-	(5,461,827)	(163,741,442)

(*1) 자본화된 차입원가는 22,104백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 0.88%입니다.

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물및건축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	7,869,679	24,375,826	38,302,055	18,773,986	2,151,495	91,473,041
취득원가	7,869,679	36,474,462	155,285,378	18,773,986	6,769,149	225,172,654
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(12,098,636)	(116,983,323)	-	(4,617,654)	(133,699,613)
일반취득 및 자본적지출(*1)	1,589,162	6,424,994	38,547,588	(4,396,126)	1,251,342	43,416,960
사업결합으로 인한 취득	13,643	184,845	419,927	90,958	149,425	858,798
감가상각	-	(1,836,073)	(17,846,905)	-	(910,638)	(20,593,616)
처분/폐기	(33,850)	(37,007)	(150,722)	(261)	(89,786)	(311,626)
손상	-	-	(146,930)	-	(461)	(147,391)
기타(*2)	(29,358)	(1,054,429)	(1,209,215)	(557,808)	(179,708)	(3,030,518)
기말장부가액	9,409,276	28,058,156	57,915,798	13,910,749	2,371,669	111,665,648
취득원가	9,409,276	41,639,045	184,392,999	13,910,749	7,176,535	256,528,604
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(13,580,889)	(126,477,201)	-	(4,804,866)	(144,862,956)

(*1) 자본화된 차입원가는 19,711백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 0.71%입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	22,956,102	18,440,750
판매비와관리비 등	2,211,010	2,152,866
계	25,167,112	20,593,616

14. 무형자산 :

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	4,134,455	830,384	222,969	5,703,138	3,869,537	14,760,483
내부개발에 의한 취득	-	296,304	-	-	-	296,304
개별 취득	321,557	-	-	-	402,656	724,213
사업결합으로 인한 취득	14,289	-	-	45,997	7,725	68,011
상각	(280,284)	(421,954)	-	-	(612,687)	(1,314,925)
처분/폐기	(47,013)	-	(1,050)	-	(9,051)	(57,114)
손상	-	-	(1,575)	-	-	(1,575)
기타(*)	44,752	-	1,284	84,543	285,622	416,201
기말장부가액	4,187,756	704,734	221,628	5,833,678	3,943,802	14,891,598

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	1,349,764	1,180,618	184,399	1,343,580	1,285,659	5,344,020
내부개발에 의한 취득	-	447,541	-	-	-	447,541
개별 취득	236,918	-	57,751	-	241,530	536,199
사업결합으로 인한 취득	3,011,641	-	-	4,453,214	2,552,673	10,017,528
상각	(252,191)	(687,366)	-	-	(584,219)	(1,523,776)
처분/폐기	(27,123)	-	(1,162)	-	(587)	(28,872)
손상	-	(110,409)	(23,617)	-	(9,085)	(143,111)
기타(*)	(184,554)	-	5,598	(93,656)	383,567	110,955
기말장부가액	4,134,455	830,384	222,969	5,703,138	3,869,537	14,760,483

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

나. 영업권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
CE	511,531	500,611
IM	662,443	600,633
반도체	81,892	81,142
DP	80,299	80,299
Harman	4,493,787	4,436,715
기타	3,726	3,738
계	5,833,678	5,703,138

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	643,047	894,529
판매비와관리비 등	671,878	629,247
계	1,314,925	1,523,776

15. 차입금 :

가. 보고기간 종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
담보부차입금(*1)	우리은행 외	0.1 ~ 10.3	12,130,459	14,270,202
무담보차입금	씨티은행 외	0.1 ~ 34.5	1,456,201	1,497,417
계			13,586,660	15,767,619
(2) 유동성장기차입금				
은행차입금	하나은행	3.3	16,880	262,493
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	11,067	10,925
계			27,947	273,418
(3) 장기차입금				
은행차입금	신한은행 외	3.2 ~ 3.5	34,963	1,756,908
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	50,122	57,538
계			85,085	1,814,446

(*1) 담보부 차입금에 대해서는 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 7 참조).

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

나. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2019년	27,947
2020년	45,283
2021년	6,991
2022년	4,013
2023년 이후	28,798
계	113,032

16. 사채 :

가. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*1)	1997.10.2	2027.10.1	7.7	50,315 (US\$45,000천)	53,570 (US\$50,000천)
US\$ denominated Debenture Bonds(*2)	2015.5.6	2025.5.15	4.2	447,240 (US\$400,000천)	428,560 (US\$400,000천)
EURO€ denominated Debenture Bonds(*3)	2015.5.20	2022.5.27	2.0	447,352 (EURO€ 350,000천)	447,739 (EURO€ 350,000천)
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				(5,591)	(5,357)
사채할인발행차금				(1,208)	(1,405)
사채할증발행차금				23,864	30,254
계				961,972	953,361

(*1) 10년 거치 20년 분할상환되며 이자는 6개월마다 후급됩니다.

(*2) 종속기업 Harman International Industries에서 발행하였고, 10년 만기 일시상환되며, 이자는 6개월마다 후급됩니다.

(*3) 종속기업 Harman Finance International SCA에서 발행하였고, 7년 만기 일시상환되며, 이자는 1년마다 후급됩니다.

나. 보고기간 종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2019년	5,591
2020년	5,591
2021년	5,591
2022년	452,943
2023년 이후	475,191
계	944,907

17. 순확정급여부채(자산) :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,443,465	7,302,621
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	250,577	234,315
소계	8,694,042	7,536,936
사외적립자산의 공정가치	(8,752,334)	(7,972,906)
순확정급여부채(자산) 계	(58,292)	(435,970)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	824,572	885,101
순이자수익	(22,781)	(13,381)
과거근무원가	14,367	-
기타	(2,077)	(2,206)
계	814,081	869,514

다. 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 144,712백만원(전기 : 106,814백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	349,709	353,539
판매비와관리비 등	464,372	515,975
계	814,081	869,514

마. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,536,936	7,278,814
당기근무원가	824,572	885,101
이자원가	281,795	278,029
과거근무원가	14,367	-
재측정 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(569)	(16,602)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	191,185	(494,523)
- 기타사항에 의한 효과	226,438	(131,126)
급여지급액	(361,488)	(505,689)
환산손익	(6,370)	6,243
기타(*)	(12,824)	236,689
기말	8,694,042	7,536,936

(*) 기타는 사업결합으로 인한 증가액 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,972,906	7,662,249
사외적립자산의 이자수익	304,576	291,410
사외적립자산의 재측정요소	(159,077)	(152,821)
사용자의 기여금	894,169	422,680
급여지급액	(267,382)	(250,341)
기타(*)	7,142	(271)
기말	8,752,334	7,972,906

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액과 사업결합으로 인한 증가액 등을 포함하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 905,037백만원입니다.

사. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	8,720,784	7,945,391
기타	31,550	27,515
계	8,752,334	7,972,906

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	0.8 ~ 9.3	0.4 ~ 8.2
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	1.5 ~ 10.0	1.5 ~ 10.0

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1% 증가	92	92
1% 감소	110	110
임금상승률 :		
1% 증가	109	110
1% 감소	92	92

차. 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.01년입니다.

18. 충당부채 :

당기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타충당부채 (라),(마)	계
기초	2,011,578	1,759,068	672,653	315,845	4,759,144
순전입액(환입액)	1,725,330	(128,038)	349,706	570,770	2,517,768
사용액	(1,841,705)	(601,283)	(248,591)	(340,796)	(3,032,375)
기타(*)	(21,334)	104,632	3,305	716,517	803,120
기말	1,873,869	1,134,379	777,073	1,262,336	5,047,657

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

가. 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

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

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

라. 연결회사는 생산 및 판매 중단한 제품에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용 등을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

(단위: 만톤)

구 분	당기말
무상할당 배출권	1,362
배출량 추정치	1,642

(2) 당기 중 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
기초	25,059
취득	6,588
당기말	31,647

(3) 당기 중 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
기초	13,116
순전입액	99,960
사용액	(13,116)
당기말	99,960

19. 우발부채와 약정사항 :

가. 지급보증한 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공한 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기말	전기말
임대주택 관련 채무보증(*)	32,511	49,937

(*) 직원용 임대주택 제공 관련 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 최초 대출 승인 시 회사가 제공한 지급보증 한도액은 106,044백만원입니다.

나. 리스계약

(1) 금융리스

연결회사는 당기말 및 전기말 현재 건물 등(장부가액 : 각각 44,613백만원 및 51,663백만원)의 사용을 위해 리스회사와 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 동 리스자산에 대한 감가상각비는 각각 10,194백만원 및 13,506백만원입니다.

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

보고기간 종료일 현재 상기 금융리스계약과 관련된 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치 해당액	최소리스료	현재가치 해당액
1년이내	17,970	11,067	18,348	10,925
1년초과 5년이내	47,100	24,462	51,861	28,801
5년초과	37,848	25,660	45,303	28,737
계	102,918	61,189	115,512	68,463
현재가치 조정금액	(41,729)		(47,049)	
금융리스부채 현재가치	61,189		68,463	

(2) 운용리스 - 리스이용자

보고기간종료일 현재 연결회사가 체결하고 있는 해지불능운용리스의 미래 최소리스료는 1년 이하 822,722백만원, 1년 초과 5년 이하 1,486,411백만원, 5년 초과 522,047백만원, 총 2,831,180백만원이며, 동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 비용은 737,440백만원입니다. 한편, 기준서 제1116호에 따라 단기리스와 소액자산 리스의 예외규정을 적용하는 경우 보고기간종료일 현재 연결회사의 미래 최소리스료는 총 2,647,205백만원입니다(주석 2 참조).

(3) 운용리스 - 리스제공자

보고기간종료일 현재 연결회사는 부동산 임대 관련 해지불능운용리스 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료는 1년 이하 112,505백만원, 1년 초과 5년 이하 77,597백만원, 5년 초과 9,516백만원, 총 199,618백만원이며, 동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 수익은 108,817백만원입니다.

다. 소송 등

(1) 보고기간종료일 현재 미국 지역에서 Apple사가 제기한 디자인 및 기술특허 관련 소송은 당기 중 양사 합의에 따라 종결되었습니다.

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

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

라. 기타 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 외 21개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 20,309,490백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 외 20개 은행과 한도액 13,899,047백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 한도액 4,310,289백만원의 외상매출채권담보대출, 일반대출 및 당좌차월 등의 약정을 맺고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 2,843,191백만원입니다.

20. 계약부채 :

연결회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	당기초
계약부채(*)	9,021,400	7,140,266

(*) 계약부채는 선수금, 미지급비용, 기타유동부채 등에 포함되어 있습니다.

한편, 연결회사가 당기 초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 156,421백만원입니다.

21. 자본금 :

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액 : 5,000원)에서 25,000,000,000주(1주의 금액 : 100원)로 변경되었으며, 보고기간종료일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수(소각 주식수 제외)는 각 5,969,782,550주와 822,886,700주입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 679,267백만원(보통주 596,978백만원 및 우선주 82,289백만원)으로 납입자본금(897,514백만원)과 상이합니다.

(단위: 주)

구 분	유동보통주식수	유동우선주식수
전기초	122,697,651	17,283,734
- 자기주식 취득	(3,009,282)	(753,325)
전기말	119,688,369	16,530,409
당기초	119,688,369	16,530,409
- 자기주식 취득	(292,718)	(72,675)
- 주식분할(*)	5,850,386,899	806,428,966
당기말	5,969,782,550	822,886,700

(*) 당기 중 주식분할로 인해 주식수가 변경되었습니다.

회사는 2017년 10월 31일, 2018년 11월 30일 이사회 결의에 의거 당기 중 취득원가 7,103,298백만원인 보통주 485,142,150주와 우선주 89,642,300주를 소각하였습니다(주식분할 후 주식수 기준).

22. 연결이익잉여금 :

가. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	151,519,651	139,629,195
연결미처분이익잉여금	91,179,305	76,182,005
계	242,698,956	215,811,200

나. 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 분기배당 (배당기준일 : 2018년 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일과 2017년 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일)

(단위: 백만원)

구 분			당기	전기
1분기	배당받을 주식	보통주	119,395,651주	121,840,851주
		우선주	16,457,734주	17,069,534주
	배당률(액면가 기준)	354%	140%	
	배당금액	보통주	2,113,303	852,886
		우선주	291,302	119,487
		계	2,404,605	972,373
2분기	배당받을 주식(*)	보통주	5,969,782,550주	121,038,051주
		우선주	822,886,700주	16,868,834주
	배당률(액면가 기준)	354%	140%	
	배당금액	보통주	2,113,303	847,266
		우선주	291,302	118,082
		계	2,404,605	965,348
3분기	배당받을 주식(*)	보통주	5,969,782,550주	120,316,189주
		우선주	822,886,700주	16,691,095주
	배당률(액면가 기준)	354%	140%	
	배당금액	보통주	2,113,303	842,213
		우선주	291,302	116,838
		계	2,404,605	959,051

(*) 당기 중 주식분할(주석 21 참조)로 인해 주식수가 변경되었습니다.

(2) 기말배당 (배당기준일 : 2018년과 2017년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을 주식(*)	보통주	5,969,782,550주	119,688,369주
	우선주	822,886,700주	16,530,409주
배당률(액면가 기준)	보통주	354%	430%
	우선주	355%	431%
배 당 금 액	보통주	2,113,303	2,573,300
	우선주	292,125	356,230
	계	2,405,428	2,929,530

(*) 당기 중 주식분할(주석 21 참조)로 인해 주식수가 변경되었습니다.

23. 기타자본항목 :

가. 보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	-	(6,228,187)
매도가능금융자산평가이익	-	1,879,774
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,462,266	-
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익누계액에 대한 지분	(44,212)	40,394
해외사업장환산외환차이	(8,612,742)	(9,192,002)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	(796,563)	(405,206)
기타	59,881	6,036
계	(7,931,370)	(13,899,191)

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

(단위: 주, 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식수	-	-	9,410,125	1,720,171
취득가액	-	-	5,560,506	667,681

24. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(5,484,269)	(3,495,615)
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	79,808,215	79,647,552
급여	22,727,468	22,380,595
퇴직급여	958,793	976,328
감가상각비	25,167,112	20,593,616
무형자산상각비	1,314,925	1,523,776
복리후생비	4,095,722	3,812,521
유틸리티비	4,335,464	3,971,106
외주용역비	4,921,791	5,566,456
광고선전비	3,998,491	5,350,839
판매촉진비	7,113,183	7,262,078
기타비용	35,927,851	38,341,086
계(*)	184,884,746	185,930,338

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비		
급여	6,188,748	6,540,715
퇴직급여	262,647	256,448
지급수수료	5,754,750	7,703,111
감가상각비	1,008,805	948,393
무형자산상각비	438,885	388,227
광고선전비	3,998,491	5,350,839
판매촉진비	7,113,183	7,262,078
운반비	2,451,968	3,602,838
서비스비	2,776,508	3,051,538
기타판매비와관리비	4,142,270	5,179,878
소계	34,136,255	40,284,065
(2) 경상연구개발비		
연구개발 총지출액	18,650,384	16,803,153
개발비 자산화	(296,304)	(447,541)
소계	18,354,080	16,355,612
계	52,490,335	56,639,677

26. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
배당금수익	131,379	128,946
임대료수익	140,875	143,482
투자자산처분이익	36,388	199,311
유형자산처분이익	387,070	115,001
기타	789,325	2,423,917
계	1,485,037	3,010,657
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	90,714	122,548
기부금	310,321	309,763
무형자산손상차손	1,575	143,401
기타	739,408	843,936
계	1,142,018	1,419,648

27. 금융수익 및 금융비용 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	2,297,139	1,614,223
- 대여금및수취채권	-	1,613,010
- 매도가능금융자산	-	1,157
- 만기보유금융자산	-	56
- 상각후원가 측정 금융자산	2,296,841	-
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	298	-
외환차이	6,695,690	7,278,888
파생상품관련이익	1,006,492	844,280
계	9,999,321	9,737,391
(2) 금융비용		
이자비용	674,617	655,402
- 상각후원가 측정 금융부채	289,993	358,911
- 기타금융부채	384,624	296,491
외환차이	7,149,831	7,269,465
파생상품관련손실	784,448	1,054,046
계	8,608,896	8,978,913

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

28. 법인세비용 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	13,698,765	10,642,009
당기에 인식한 조정사항	(178,430)	301,924
2. 이연법인세		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(209,733)	(50,413)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	3,346,409	3,417,698
이월결손금공제로 인한 이연법인세변동액	152,492	(309,604)
기타변동액	5,598	7,606
3. 자본에 직접 추가되는 법인세부담액	-	-
법인세비용	16,815,101	14,009,220

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	61,159,958	56,195,967
가중평균 적용세율(*)에 따른 법인세비용	16,232,873	14,425,196
조정사항		
영구적차이	(307,185)	(239,050)
실현가능성이 없는 이연법인세 자산의 변동	(1,964)	(24,156)
세액공제	(2,450,768)	(3,194,533)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	3,051,284	3,281,740
세율변동효과	2,551	(532,165)
기타	288,310	292,188
법인세비용	16,815,101	14,009,220

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

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(368)	368	-	(101)	101	-
토지재평가	(3,425,233)	2,953	(3,422,280)	(941,939)	812	(941,127)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(71,904,411)	(13,186,723)	(85,091,134)	(11,158,371)	(3,156,855)	(14,315,226)
감가상각누계액 등	(3,554,202)	(445,562)	(3,999,764)	(775,128)	(128,056)	(903,184)
미수수익	(192,154)	(86,624)	(278,778)	(46,785)	(26,263)	(73,048)
총당부채 및 미지급비용 등	12,712,144	(978,952)	11,733,192	3,401,425	(162,386)	3,239,039
외화평가조정	(236,087)	154,611	(81,476)	(62,883)	40,725	(22,158)
자산손상	1,632,105	(103,398)	1,528,707	461,264	(39,656)	421,608
기타	3,477,577	397,428	3,875,005	765,633	125,169	890,802
소 계	(61,490,629)	(14,245,899)	(75,736,528)	(8,356,885)	(3,346,409)	(11,703,294)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	5,274,212	(581,246)	4,692,966	1,408,251	(152,492)	1,255,759
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	900,637	210,504	1,111,141	771,660	209,733	981,393
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 등	(2,475,749)	310,618	(2,165,131)	(628,183)	77,761	(550,422)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	534,129	576,131	1,110,260	156,063	165,980	322,043
소 계	(1,941,620)	886,749	(1,054,871)	(472,120)	243,741	(228,379)
				이 연 법 인 세 자 산		5,468,002
				이 연 법 인 세 부 채		(15,162,523)
				합 계		(9,694,521)

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(368)	-	(368)	(89)	(12)	(101)
토지재평가	(3,444,254)	19,021	(3,425,233)	(833,510)	(108,429)	(941,939)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(59,270,306)	(12,634,105)	(71,904,411)	(7,536,737)	(3,621,634)	(11,158,371)
감가상각누계액 등	2,908,546	(6,462,748)	(3,554,202)	644,126	(1,419,254)	(775,128)
미수수익	(258,310)	66,156	(192,154)	(78,971)	32,186	(46,785)
총당부채 및 미지급비용 등	13,458,781	(746,637)	12,712,144	3,232,788	168,637	3,401,425
외화평가조정	165,558	(401,645)	(236,087)	44,607	(107,490)	(62,883)
자산손상	1,227,353	537,407	1,764,760	301,206	185,953	487,159
기타	1,479,671	2,077,446	3,557,117	650,132	115,501	765,633
소 계	(43,733,329)	(17,545,105)	(61,278,434)	(3,576,448)	(4,754,542)	(8,330,990)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	4,691,360	582,852	5,274,212	1,098,647	309,604	1,408,251
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	873,455	27,182	900,637	721,247	50,413	771,660
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익 등	(1,969,833)	(718,531)	(2,688,364)	(446,756)	(207,322)	(654,078)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	1,023,559	(489,430)	534,129	231,246	(75,183)	156,063
소 계	(946,274)	(1,207,961)	(2,154,235)	(215,510)	(282,505)	(498,015)
				이 연 법 인 세 자 산		5,061,687
				이 연 법 인 세 부 채		(11,710,781)
				합	계	(6,649,094)

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금이월액(*)	357,466	364,236
세액공제이월액(*)	56,382	69,800

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

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과
이월결손금이월액	-	-	-	357,466
세액공제이월액	23,308	4,845	15,394	12,835

라. 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,770,216	2,279,651
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,697,786	2,782,036
소 계	5,468,002	5,061,687
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,162,523)	(11,710,781)
소 계	(15,162,523)	(11,710,781)
이연법인세자산(부채) 순액	(9,694,521)	(6,649,094)

29. 주당이익 :

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	43,890,877	41,344,569
당기순이익 중 보통주 해당분	38,573,066	36,323,723
÷ 가중평균유통보통주식수	5,970,448	6,056,616
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	6,461	5,997

(2) 우선주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	43,890,877	41,344,569
당기순이익 중 우선주 해당분	5,317,811	5,020,846
÷ 가중평균유통우선주식수	823,042	844,643
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	6,461	5,944

나. 희석주당순이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표 :

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

- 조정내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용	16,815,101	14,009,220
금융수익	(3,688,038)	(3,447,029)
금융비용	2,092,633	2,590,683
퇴직급여	958,793	976,328
감가상각비	25,167,112	20,593,616
무형자산상각비	1,314,925	1,523,776
대손상각비(환입)	(48,320)	206,561
배당금수익	(131,379)	(128,946)
지분법이익	(539,845)	(201,442)
유형자산처분이익	(387,070)	(115,001)
유형자산처분손실	90,714	122,548
재고자산평가손실 등	1,948,360	1,296,366
투자자산처분이익	(36,388)	(199,311)
기타	47,975	(1,016,137)
계	43,604,573	36,211,232

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	3,605,893	(6,597,339)
미수금의 감소(증가)	907,711	(1,078,836)
선급금의 감소(증가)	155,417	(244,027)
장단기선급비용의 (증가)감소	(1,701,983)	580,977
재고자산의 증가	(5,979,475)	(8,444,506)
매입채무의 (감소)증가	(533,609)	4,006,410
장단기미지급금의 (감소)증가	(1,881,303)	1,096,019
선수금의 감소	(249,008)	(73,214)
예수금의 증가	131,931	651,350
미지급비용의 증가	501,536	1,292,420
총당부채의 감소	(539,842)	(106,064)
퇴직금의 지급	(522,849)	(582,711)
사외적립자산의 증가	(626,787)	(172,339)
기타	(3,191,998)	(948,687)
계	(9,924,366)	(10,620,547)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가	-	721,730
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	(312,601)	-
관계기업 및 공동기업 투자 평가	(821)	(54,424)
유형자산의 본계정 대체	32,770,393	47,499,881
장기차입금의 유동성 대체	27,947	273,418
사채의 유동성 대체	5,591	5,357

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

라. 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			상각	기타(*)	
단기차입금	15,767,619	(2,046,470)	-	(134,489)	13,586,660
사채 및 장기차입금	3,046,426	(1,983,017)	824	16,210	1,080,443
계	18,814,045	(4,029,487)	824	(118,279)	14,667,103

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			사업결합	상각	기타(*)	
단기차입금	12,746,789	2,730,676	558,396	-	(268,242)	15,767,619
사채 및 장기차입금	2,535,596	(142,492)	1,001,537	332	(348,547)	3,046,426
계	15,282,385	2,588,184	1,559,933	332	(616,789)	18,814,045

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

31. 재무위험관리 :

연결회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다. 또한 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 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 주요 권역별로(미국, 영국, 싱가포르, 중국, 브라질, 러시아) 지역 금융센터를 운영하여 글로벌 재무위험을 관리하고 있습니다.

연결회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 상각후원가금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산, 당기손익-공정가치금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금, 사채 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

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

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한 연결회사는 환율변동으로 인한 현금흐름의 불확실성과 손익변동을 최소화하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다. 연결회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	344,488	(344,488)	278,140	(278,140)
EUR	(4,381)	4,381	79,760	(79,760)
JPY	(13,001)	13,001	(100,127)	100,127
INR	92,176	(92,176)	77,963	(77,963)

(2) 주가변동위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 약 1% 변동할 경우 당기 및 전기 포괄손익(법인세효과 반영 전)의 변동금액은 각각 28,947백만원 및 29,086백만원입니다.

(3) 이자율변동위험

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

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

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 및 금융부채에 대하여 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 금융손익 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융자산	64,704	(64,704)	49,117	(49,117)
금융부채	(91)	91	(22,643)	22,643
순효과	64,613	(64,613)	26,474	(26,474)

나. 신용위험

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

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

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

다. 유동성 위험

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

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

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

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

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	39,445,090	628,582	742,744	3,547,498	663,594

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	45,323,281	927,746	1,144,922	4,633,210	875,283

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

매매목적 파생상품 중 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니한 순액 결제 요건의 파생금융부채 28,543백만원(전기말: 47,478백만원)은 3개월 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액으로 결제되는 파생상품은 연결회사의 환율변동을 관리할 목적으로 계약한 통화선도로 구성되어 있습니다.

위험회피목적 파생상품을 포함한 총액 결제 요건의 파생상품은 보고기간말로부터 최대 41개월 이내에 결제될 예정입니다. 이러한 파생상품은 위의 표에 포함되지 않았습니다.

상기 금융부채 외 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성 위험의 최대금액은 32,511백만원(전기: 49,937백만원)입니다.

라. 파생상품

연결회사는 재고자산의 가격 변동 위험 등을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 현금흐름 위험회피목적 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	25,962	10,439	45,396	41,646
유동항목	18,343	6,344	31,915	25,806
비유동항목	7,619	4,095	13,481	15,840

연결회사는 현금흐름 위험회피목적 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 평가손실(세후) 47,079백만원을 기타포괄손익으로 인식하였으며 위험회피에 비효과적인 부분에 대한 평가손실(세전) 5,060백만원을 당기손익으로 인식하였습니다. 또한 당기 중 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류한 평가이익(세후)은 553백만원이고, 기타포괄손익에서 재고자산으로 가산된 평가손실(세후)은 28,116백만원입니다.

마. 자본위험관리

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

연결회사의 자본위험관리 정책은 전기와 동일하며, 당기말 현재 회사는 S&P로부터 AA-, Moody's로부터 Aa3 평가등급을 받고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	91,604,067	87,260,662
자 본	247,753,177	214,491,428
부채비율	37.0%	40.7%

바. 공정가치 측정

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	30,340,505	(*)	30,545,130	(*)
단기금융상품	65,893,797	(*)	49,447,696	(*)
단기매도가능금융자산	-	-	3,191,375	3,191,375
단기상각후원가금융자산	2,703,693	(*)	-	-
단기당기손익-공정가치금융자산	2,001,948	2,001,948	-	-
매출채권	33,867,733	(*)	27,695,995	(*)
장기매도가능금융자산(*2)	-	-	7,752,180	6,561,155
만기보유금융자산	-	-	106,751	(*)
상각후원가금융자산	238,309	(*)	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	7,301,351	7,301,351	-	-
당기손익-공정가치금융자산	775,427	775,427	-	-
기타(*3)	9,313,133	84,089	6,325,825	113,098
소 계	152,435,896		125,064,952	
금융부채				
매입채무	8,479,916	(*)	9,083,907	(*)
단기차입금	13,586,660	(*)	15,767,619	(*)
미지급금(*3)	9,779,287	(*)	12,106,609	316,928
유동성장기부채	33,386	(*)	278,619	(*)
사채	961,972	964,182	953,361	978,643
장기차입금	85,085	(*)	1,814,446	(*)
장기미지급금(*3)	2,860,002	13,417	1,746,184	28,285
기타(*3)	8,832,523	42,723	10,954,513	222,012
소 계	44,618,831		52,705,258	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 전기말 현재 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률 및 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가한 금액 1,191,025백만원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 취득원가로 평가한 금액 금융자산 9,229,044백만원(전기 : 6,212,727백만원) 및 금융부채 11,636,385백만원(전기 : 24,240,081백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자 산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,884,633	-	4,416,718	7,301,351
당기손익-공정가치금융자산	10,124	18,503	2,748,747	2,777,375
기타	-	84,089	-	84,089
(2) 부 채				
사채	-	964,182	-	964,182
장기미지급금	-	-	13,417	13,417
기타	-	41,639	1,085	42,723

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
(1) 자 산				
단기매도가능금융자산	-	3,191,375	-	3,191,375
장기매도가능금융자산	2,908,581	-	3,652,574	6,561,155
기타	-	113,098	-	113,098
(2) 부 채				
미지급금	-	-	316,928	316,928
사채	-	978,643	-	978,643
장기미지급금	-	-	28,285	28,285
기타	-	215,307	6,705	222,012

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

(단위: 백만원)

구 분	공정가치	가치평가기법	Level 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산				
말타니	12,358	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.75%~9.75%(8.75%)
삼성벤처투자	7,313	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	20.78%~22.78%(21.78%)
Coming Incorporated 전환우선주	3,702,119	삼항모형	위험 할인율	6.12%~8.12%(7.12%)
			가격 변동성	24.1%~30.1%(27.1%)
장기미지급금				
조건부금융부채	13,417	확률가중모형	확률적용율	100%
기타				
조건부금융부채	1,085	몬테-카를로 시뮬레이션 현재가치법	할인율	8.23%
			자산변동성	33%
			신용스프레드	0.79%

(4) Level 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

금융자산	당기	전기
기초	3,652,574	3,464,272
매입	5,257,894	-
매도	(4,750,207)	-
평가(당기손익)	88,284	-
평가(기타포괄손익)	56,683	188,302
기타(*)	2,860,238	-
기말	7,165,466	3,652,574

(*) 기타는 회계변경누적효과 등을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

금융부채	당기	전기
기초	351,918	342,702
결제	(322,920)	(2,693)
평가(당기손익)	(15,188)	(24,372)
사업결합으로 인한 증가	-	39,083
기타	692	(2,802)
기말	14,502	351,918

(5) Level 3로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

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

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

(단위: 백만원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	-	115,977	-	(125,291)

(*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1%~1%)과 변동성(24.1%~30.1%) 및 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

32. 부문별 보고 :

가. 부문별 정보

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

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

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	CE	IM	DS			Harman	합계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP				
매출액	95,187,648	214,884,364	239,564,995	165,762,494	69,349,454	10,971,146	563,005,328	(319,233,913)	243,771,415
내부매출액	(53,080,243)	(114,206,687)	(120,999,436)	(79,471,532)	(36,884,435)	(2,127,407)	(319,233,913)	319,233,913	-
순매출액(*2)	42,107,405	100,677,677	118,565,559	86,290,962	32,465,019	8,843,739	243,771,415	-	243,771,415
감가상각비	537,903	1,168,036	22,863,124	16,304,757	6,445,672	235,149	25,167,112	-	25,167,112
무형자산상각비	37,448	127,973	722,338	593,744	114,796	222,841	1,314,925	-	1,314,925
영업이익	2,023,234	10,172,005	46,516,389	44,573,890	2,619,802	161,714	58,886,669	-	58,886,669

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	CE(*3)	IM	DS			Harman	합계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP				
매출액	102,042,984	226,004,156	218,781,719	141,819,969	72,108,721	9,171,835	561,861,438	(322,286,062)	239,575,376
내부매출액	(57,441,637)	(119,335,838)	(110,614,239)	(67,564,374)	(37,643,358)	(2,069,206)	(322,286,062)	322,286,062	-
순매출액(*2)	44,601,347	106,668,318	108,167,480	74,255,595	34,465,363	7,102,629	239,575,376	-	239,575,376
감가상각비	582,788	1,264,596	18,175,388	12,920,501	5,080,610	184,458	20,593,616	-	20,593,616
무형자산상각비	38,523	152,939	935,022	797,630	122,300	172,324	1,523,776	-	1,523,776
영업이익	1,802,033	11,827,324	40,327,933	35,204,143	5,398,401	57,421	53,645,038	-	53,645,038

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

(*3) 의료기기 사업부가 CE에서 기타로 보고부문의 구성이 변경되어, 해당 부문정보를 재작성하였습니다.

나. 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	33,923,275	81,688,726	42,959,049	41,993,417	43,206,948	-	243,771,415
비유동자산(*)	94,001,678	9,914,464	5,954,399	11,611,679	9,294,129	(468,027)	130,308,322

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	31,545,181	81,019,556	44,418,914	44,247,994	38,343,731	-	239,575,376
비유동자산(*)	89,156,726	10,545,297	6,081,926	11,980,235	9,361,317	(699,370)	126,426,131

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

33. 특수관계자와의 거래 :

가. 매출·매입 등 거래 내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	68,418	-	2,103,561	425,415
	삼성전기	57,716	-	2,073,803	-
	삼성SDI	62,821	-	778,550	88,211
	제일기획	25,533	-	906,348	3,258
	기타	966,793	-	10,015,075	218,667
	관계기업 및 공동기업 계	1,181,281	-	15,877,337	735,551
그 밖의 특수관계자	삼성물산	94,153	183	319,206	4,211,883
	기타	165,329	-	1,016,536	966,846
	그 밖의 특수관계자 계	259,482	183	1,335,742	5,178,729
기타(*2)	삼성엔지니어링	3,772	-	40,844	1,701,154
	에스원	34,612	258	396,011	35,360
	기타	140,968	-	343,065	385,086
	기타 계	179,352	258	779,920	2,121,600

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	57,662	-	1,971,449	308,297
	삼성전기	49,308	-	2,085,917	302
	삼성SDI	62,122	1,600	974,496	63,655
	제일기획	12,570	-	782,530	1,079
	기타	612,726	-	9,069,864	174,199
	관계기업 및 공동기업 계	794,388	1,600	14,884,256	547,532
그 밖의 특수관계자	삼성물산	164,913	68	379,500	4,131,961
	기타	163,023	35	934,452	329,063
	그 밖의 특수관계자 계	327,936	103	1,313,952	4,461,024
기타(*2)	삼성엔지니어링	8,980	-	41,495	2,301,886
	에스원	42,355	-	362,748	84,281
	기타	73,878	3	205,680	406
	기타 계	125,213	3	609,923	2,386,573

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

나. 채권·채무잔액

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	5,294	490,611
	삼성전기	3,518	163,668
	삼성SDI	102,641	73,398
	제일기획	241	465,517
	기타	282,849	1,067,439
	관계기업 및 공동기업 계	394,543	2,260,633
그 밖의 특수관계자	삼성물산	225,606	1,725,547
	기타(*2)	19,676	183,395
	그 밖의 특수관계자 계	245,282	1,908,942
기타(*3)	삼성엔지니어링	1,078	581,153
	에스원	3,149	37,785
	기타	4,696	47,502
	기타 계	8,923	666,440

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

(*2) 채무 등 금액에 포함된 당기말 현재 삼성카드와의 구매카드 미결제금액은 없습니다. 삼성카드와의 연간 구매카드 약정금액은 2,543,000백만원이며, 당기 중 사용 및 상환한 금액은 각각 3,724,851백만원 및 4,846,182백만원입니다.

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스	14,182	406,760
	삼성전기	7,052	197,364
	삼성SDI	90,370	97,193
	제일기획	369	500,706
	기타	250,059	954,537
	관계기업 및 공동기업 계	362,032	2,156,560
그 밖의 특수관계자	삼성물산	242,506	731,995
	기타(*2)	29,457	1,313,314
	그 밖의 특수관계자 계	271,963	2,045,309
기타(*3)	삼성엔지니어링	2,518	652,519
	에스원	2,589	58,309
	기타	3,369	35,774
	기타 계	8,476	746,602

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

(*2) 채무 등 금액에는 삼성카드와의 구매카드 미결제금액 1,121,331백만원이 포함되어 있습니다. 삼성카드와의 구매카드 약정한도는 2,343,000백만원이며, 당기 중 사용 및 상환한 금액은 각각 5,091,576백만원 및 5,279,430백만원입니다.

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

다. 연결회사는 당기 중 관계기업 및 공동기업에 51,226백만원(전기: 25,293백만원)을 추가로 출자하였으며, 출자원금 148백만원(전기: 53,085백만원)을 회수하였습니다. 또한, 전기 중 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사인 삼성중공업에 대하여 204,055백만원을 추가로 출자하였습니다.

라. 연결회사가 당기 중 특수관계자에게 지급결의한 배당금은 1,774,050백만원(전기 : 1,165,659백만원)입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다. 또한, 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에게 당기 중 지급결의한 배당금은 135,642백만원(전기 : 90,034백만원)입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

마. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	13,190	28,025
퇴직급여	1,406	792
기타 장기급여	7,851	8,617

34. 비지배지분에 대한 정보 :

가. 누적비지배지분의 변동

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이와 그 종속기업	15.2%	6,776,468	431,966	(17,304)	(10,081)	7,181,049

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	비지배지분율	기초	당기순이익	배당금	기타	기말
삼성디스플레이와 그 종속기업	15.2%	5,981,454	790,480	(1,582)	6,116	6,776,468

나. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이와 그 종속기업	
	당기말	전기말
유동자산	20,137,873	21,316,244
비유동자산	34,344,308	37,884,399
유동부채	5,960,611	12,279,301
비유동부채	5,265,108	5,828,551
자본	43,256,462	41,092,791
지배기업 소유주지분	42,736,122	40,573,072
비지배지분	520,340	519,719

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이와 그 종속기업	
	당기	전기
매출	32,316,001	34,293,155
당기순이익	2,238,291	4,645,695
기타포괄손익	(57,236)	(25,171)
총포괄이익	2,181,055	4,620,524
지배기업 소유주지분	2,163,050	4,597,147
비지배지분	18,005	23,377

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이와 그 종속기업	
	당기	전기
영업활동 현금흐름	9,648,365	8,697,292
투자활동 현금흐름	(4,718,475)	(14,793,775)
재무활동 현금흐름	(5,082,106)	6,336,379
외화환산으로 인한 현금의 변동	10,472	(18,642)
현금및현금성자산의 (감소)증가	(141,744)	221,254
기초의 현금및현금성자산	818,115	596,861
기말의 현금및현금성자산	676,371	818,115

35. 사업결합 :

전기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

연결회사의 종속기업 Samsung Electronics America는 신성장 분야인 전장사업을 본격화하고 오디오 사업을 강화하기 위해 2017년 3월 10일자로 Harman International Industries, Inc.와 그 종속기업의 지분 100%를 인수하였습니다.

가. 피인수회사의 개요

구 분	내 용
피인수회사명	Harman International Industries, Inc. 외 109개 종속기업
본점소재지	Stanford, CT, USA
대표이사	Dinesh Paliwal
업종	오디오 및 비디오시스템 부품의 디자인, 개발, 제조 및 공급

나. 인수회계처리

(단위: 백만원)

구 분	금 액
I. 이전대가	9,272,702
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	647,729
매출채권 및 기타채권	1,533,437
재고자산	1,068,865
유형자산	858,790
무형자산	5,564,309
기타자산	902,824
매입채무 및 기타채무	3,436,020
이연법인세부채	1,442,527
기타부채	873,637
총 식별가능한 순자산	4,823,770
III. 영업권 (I - II)	4,448,932

Harman과 그 종속기업이 2017년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 전기 매출 및 당기순이익은 8,581,461백만원 및 213,287백만원이며, 연결대상 편입 이후 Harman과 그 종속기업으로부터 발생한 전기 매출 및 당기순이익은 7,103,437백만원 및 209,015백만원입니다.

36. 보고기간 후 사건 :

증권선물위원회는 연결회사의 관계기업인 삼성바이오로직스(주)가 바이오젠사와 합작 투자한 삼성바이오에피스(주) 지분에 대한 회계처리와 관련하여, 합작계약 약정사항의 재무제표 주석 미기재를 이유로 담당임원 해임권고, 검찰 고발, 감사인 지정 등의 조치(1차처분)를 2018년 7월 12일에 의결하였으며, 연결대상 범위 회계처리 오류 등 회계기준 위반을 이유로 과징금 80억원 부과, 대표이사 해임권고, 재무제표 재작성, 검찰 고발 등의 조치(2차처분)를 2018년 11월 14일 의결하였습니다.

이에 대하여 삼성바이오로직스(주)는 위 처분의 취소를 구하는 소송을 서울행정법원에 제기하며 처분의 효력정지를 신청하였고, 법원은 2019년 1월 22일(2차처분)과 2019년 2월 19일(1차처분)에 본안 소송의 판결 시까지 처분의 효력을 정지하는 결정을 선고하였습니다. 이에 증권선물위원회는 위 집행정지 결정에 대하여 즉시항고 하였습니다.

향후 행정소송의 결과를 예측하기 어려우나 소송 결과에 따라 삼성바이오로직스(주)가 삼성바이오에피스(주) 지분에 관한 과거 회계처리를 수정하여 재무제표를 재작성하게 될 경우, 이로 인해 연결회사는 2015년~2018년 지분법평가손익, 관계기업투자주식, 이익잉여금과 2016년 일부 지분 처분이익 등에 영향을 미칠 수 있습니다. 다만, 현재로서는 삼성바이오로직스(주)와 증권선물위원회 간의 행정소송에 대한 종결 시기와 그 결과를 예측할 수 없으므로, 당사의 당기 재무제표에 이를 반영하기 어렵습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전자주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	11	3	1	1	37	37	24	19	53	66	-	-	126	126	
투입 시간	분·반기검토	49	14	400	234	15,050	15,578	4,308	3,298	4,548	4,513	-	-	24,355	23,637
	감사	121	35	396	263	10,527	9,446	4,435	3,513	10,567	9,682	-	-	26,046	22,939
	합계	170	49	796	497	25,577	25,024	8,743	6,811	15,115	14,195	-	-	50,401	46,576

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.05.16 ~ 09.04 2019.01.02 ~ 01.16				48		일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2018.10.10 ~ 10.26 2018.12.10 ~ 12.21		23	일	37	명	12	명	시스템 및 내부통제감사		
	2018.12.10 ~ 12.28		15	일	50	명	10	명	조기입증감사		
	2019.01.07 ~ 01.25		15	일	60	명	14	명	조회확인 등 입증절차 업데이트		
2019.01.26 ~ 02.27		33	일	41	명	16	명	재무제표검증 및 감사종결 절차 수행			
	실사(입회)시기		2018.11.30 / 2018.12.03 / 2018.12.04				3		일		

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	수원, 기흥, 구미, 광주사업장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.03 / 2019.01.04	2	일		
	실사(입회)장소	태평로, 기흥사업장 등				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2018.04.25 / 2018.07.30 / 2018.10.30 / 2019.01.30				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 25일	감사위원회 : 이인호, 송광수, 김선욱 회사 : 남궁범 부사장, 안정태 전무 외 3명 감사인 : 윤훈수 파트너, 정재국 파트너	대면회의	2018년 회계감사 수행계획 분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과
2	2018년 07월 30일	감사위원회 : 이인호, 송광수, 김선욱 회사 : 남궁범 부사장, 안정태 전무 외 3명 감사인 : 윤훈수 파트너, 정재국 파트너	대면회의	분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 핵심감사사항 선정계획
3	2018년 10월 30일	감사위원회 : 이인호, 송광수, 김선욱 회사 : 남궁범 부사장, 안정태 전무 외 3명 감사인 : 윤훈수 파트너, 정재국 파트너	대면회의	분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획
4	2019년 01월 30일	감사위원회 : 이인호, 송광수, 김선욱 회사 : 안정태 전무, 김동욱 전무 외 2명 감사인 : 윤훈수 파트너, 정재국 파트너	대면회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행상황 기타 입증감사 진행상황 및 최종감사 일정