

**SAMSUNG**

삼성전자주식회사  
재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 52 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재 무 제 표	6
· 재 무 상 태 표 .....	7
· 손 익 계 산 서 .....	9
· 포 괄 손 익 계 산 서 .....	10
· 자 본 변 동 표 .....	11
· 현 금 흐 름 표 .....	12
· 주 석 .....	13
내부회계관리제도 감사의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	118
· 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서.....	121

## 독립된 감사인의 감사보고서

삼성전자주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 삼성전자주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 2월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 재화의 판매장려활동에 대한 매출차감

#### 핵심감사사항으로 결정한 이유

IM(Information technology & Mobile communications) 부문 및 CE(Consumer Electronics) 부문에서 재화의 판매 시 회사는 명시적이거나 암묵적인 약정에 의거하여 유통업자 및 통신업자 등에게 할인 및 장려금 등을 제공하는 매출장려활동을 수행합니다. 재무제표에 대한 주석2(중요한 회계처리방침), 주석3(중요한 회계추정 및 가정)에서 설명한 바와 같이, 회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감합니다.

수익 차감 금액의 적정성과 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되어 편이가 개입될 가능성이 있으며 그 금액이 유의적인 것으로 판단되는 바, 우리는 재화의 판매장려활동에 대한 매출차감을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 매출차감 처리 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 매출차감 처리 관련 시스템에 대한 이해 및 평가
- 매출차감 정책의 승인에 대한 내부통제 평가
- 매출차감 추정 및 사후 정산 금액의 승인에 대한 내부통제 평가
- 매출차감 거래 근거 문서검사를 통한 추정의 적정성 확인
- 판매장려금의 추정치와 정산금액 비교 및 관련 문서검사를 통한 매출차감금액의 적정성 확인

## 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

# Deloitte.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 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.
- 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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.

# Deloitte.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 공인회계사 유병문입니다.

안진회계법인

대표이사

洪鐘聲

홍                      종                      성



2021년 2월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 2월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

삼성전자주식회사

## 제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전자주식회사 대표이사 김기남

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

(전 화) 031-200-1114



재 무 상 태 표

제 52 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 51 기 : 2019년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			73,798,549		72,659,080
1. 현금및현금성자산	4, 28	989,045		2,081,917	
2. 단기금융상품	4, 28	29,101,284		26,501,392	
3. 매출채권	4, 5, 7, 28	24,736,740		26,255,438	
4. 미수금	4, 7, 28	1,898,583		2,406,795	
5. 선급비용		890,680		813,651	
6. 재고자산	8	13,831,372		12,201,712	
7. 기타유동자산	4, 28	2,350,845		2,398,175	
II. 비 유 동 자 산			155,865,878		143,521,840
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4, 6, 28	1,539,659		1,206,080	
2. 당기손익-공정가치금융자산	4, 6, 28	3,107		3,181	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	9	56,587,548		56,571,252	
4. 유형자산	10	86,166,924		74,090,275	
5. 무형자산	11	7,002,648		8,008,653	
6. 순확정급여자산	14	1,162,456		486,855	
7. 이연법인세자산	25	992,385		547,176	
8. 기타비유동자산	4, 7, 28	2,411,151		2,608,368	
자 산 총 계			229,664,427		216,180,920
부 채					
I. 유 동 부 채			44,412,904		36,237,164
1. 매입채무	4, 28	6,599,025		7,547,273	
2. 단기차입금	4, 5, 12, 28	12,520,367		10,228,216	
3. 미지급금	4, 28	9,829,541		9,142,890	
4. 선수금	17	424,368		355,562	
5. 예수금	4, 28	432,714		383,450	
6. 미지급비용	4, 17, 28	7,927,017		5,359,291	
7. 당기법인세부채		3,556,146		788,846	
8. 유동성장기부채	4, 12, 13, 28	87,571		153,942	
9. 총당부채	15	2,932,468		2,042,039	
10. 기타유동부채	17	103,687		235,655	
II. 비 유 동 부 채			1,934,799		2,073,509
1. 사채	4, 13, 28	31,909		39,520	
2. 장기차입금	4, 12, 28	150,397		174,651	
3. 장기미지급금	4, 28	1,247,752		1,574,535	
4. 장기총당부채	15	503,035		283,508	

과 목	주석	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
5. 기타비유동부채		1,706		1,295	
부 채 총 계			46,347,703		38,310,673
자 본					
I. 자본금	18		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	19		178,284,102		172,288,326
IV. 기타자본항목	20		(268,785)		280,514
자 본 총 계			183,316,724		177,870,247
부 채 와 자 본 총 계			229,664,427		216,180,920

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 52 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
I. 매 출 액	29		166,311,191		154,772,859
II. 매 출 원 가	21		116,753,419		113,618,444
III. 매 출 총 이 익			49,557,772		41,154,415
판매비와관리비	21, 22	29,038,798		27,039,348	
IV. 영 업 이 익	29		20,518,974		14,115,067
기 타 수 익	23	797,494		5,223,302	
기 타 비 용	23	857,242		678,565	
금 융 수 익	24	5,676,877		4,281,534	
금 융 비 용	24	5,684,180		3,908,869	
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 순 이 익			20,451,923		19,032,469
법 인 세 비 용	25	4,836,905		3,679,146	
VI. 당 기 순 이 익			15,615,018		15,353,323
VII. 주 당 이 익	26				
기본주당이익(단위 : 원)			2,299		2,260
희석주당이익(단위 : 원)			2,299		2,260

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 52 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
I. 당기순이익			15,615,018		15,353,323
II. 기타포괄손익			(549,299)		(851,958)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(549,299)		(851,958)
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6, 20	93,251		73,199	
2. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	14, 20	(642,550)		(925,157)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			-		-
III. 총포괄손익			15,065,719		14,501,365

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 52 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2019.1.1(전기초)		897,514	4,403,893	166,555,532	1,131,186	172,988,125
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익		-	-	15,353,323	-	15,353,323
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6, 20	-	-	(1,286)	74,485	73,199
3. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	14, 20	-	-	-	(925,157)	(925,157)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 배당	19	-	-	(9,619,243)	-	(9,619,243)
2019.12.31(전기말)		897,514	4,403,893	172,288,326	280,514	177,870,247
2020.1.1(당기초)		897,514	4,403,893	172,288,326	280,514	177,870,247
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익		-	-	15,615,018	-	15,615,018
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6, 20	-	-	-	93,251	93,251
3. 순확정급여부채(자산) 재측정요소	14, 20	-	-	-	(642,550)	(642,550)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 배당	19	-	-	(9,619,242)	-	(9,619,242)
2020.12.31(당기말)		897,514	4,403,893	178,284,102	(268,785)	183,316,724

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 52 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		37,509,025	22,796,257
1. 영업에서 창출된 현금흐름		39,541,654	28,344,706
가. 당기순이익		15,615,018	15,353,323
나. 조정	27	24,319,842	16,911,222
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(393,206)	(3,919,839)
2. 이자의 수취		448,323	673,363
3. 이자의 지급		(148,262)	(306,633)
4. 배당금 수입		129,569	4,625,181
5. 법인세 납부액		(2,462,259)	(10,540,360)
II. 투자활동 현금흐름		(31,175,575)	(13,537,171)
1. 단기금융상품의 순감소(증가)		(2,099,892)	6,212,479
2. 장기금융상품의 처분		-	1,400,000
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		503	1,239
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(204,957)	(6,701)
5. 당기손익-공정가치금융자산의 처분		74	7,334
6. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		22,057	58,677
7. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(163,456)	(925,139)
8. 유형자산의 처분		431,142	600,901
9. 유형자산의 취득		(26,962,042)	(17,240,242)
10. 무형자산의 처분		1,082	1,965
11. 무형자산의 취득		(2,239,834)	(2,855,959)
12. 사업결합으로 인한 현금유출액		-	(785,000)
13. 기타투자활동으로 인한 현금유출입액		39,748	(6,725)
III. 재무활동 현금흐름		(7,426,376)	(9,787,719)
1. 단기차입금의 순증가(감소)	27	2,326,350	(41,078)
2. 사채 및 장기차입금의 상환	27	(134,443)	(128,431)
3. 배당금의 지급		(9,618,283)	(9,618,210)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		54	2,593
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I +II +III +IV)		(1,092,872)	(526,040)
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,081,917	2,607,957
VII. 기말의 현금및현금성자산		989,045	2,081,917

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 52 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 51 기 : 2019년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사

### 1. 일반적 사항:

삼성전자주식회사(이하 "회사")는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다. 회사의 사업은 CE 부문, IM 부문, DS 부문으로 구성되어 있습니다. CE(Consumer Electronics) 부문은 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, Foundry, System LSI 등의 반도체 사업으로 구성되어 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

## 2. 중요한 회계처리방침:

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

### 2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 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. 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

##### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.



나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나19(COVID-19)") 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19) 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기도입이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기도입이 가능합니다.

## 2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

## 2.4 외화환산

### 가. 기능통화와 표시통화

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

### 나. 외화거래와 보고기간종료일의 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.

## 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

회사는 기준서 제1109호 '금융상품'의 최초적용일 2018년 1월 1일부터 다음의 측정범주로 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. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

## 나. 측정

회사는 최초 인식 시점에 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. 회사는 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

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

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

#### 다. 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식 시점부터 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. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미작품을 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.

회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품 수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 '매출원가'로 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 회사에 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.

회사의 유형자산은 취득원가에서 회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련 자산의 추정내용연수 동안 상각됩니다.

자산별로 회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
건물 및 구축물	15, 30 년
기계장치	5 년
기타	5 년

회사는 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 '기타 수익' 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 취득 시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별 가능자산에 대한 회사의 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 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
개발비	2년
특허권, 상표권 및 기타무형자산	5년 ~ 10년

## 2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간종료일에 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 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.13 매각예정분류(처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 매각예정분류(처분자산집단) 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

## 2.14 금융부채

### 가. 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

#### (1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.

#### (2) 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채

이러한 금융부채는 주식 2.6 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.

#### (3) 금융보증계약

최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

#### (4) 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

#### (5) 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.

## 2.15 매입채무

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

## 2.16 차입금

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

## 2.17 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 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 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

## 2.18 종업원급여

회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 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 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

## 2.19 금융보증계약

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

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타금융부채로 인식됩니다.

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

## 2.20 당기법인세 및 이연법인세

회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 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 소멸 시점을 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 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.21 파생상품

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

회사는 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.

## 2.22 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2.23 자본금

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



## 2.24 수익인식

수익은 주로 회사의 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.

회사는 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

회사는 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

회사는 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 자산 가치를 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

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품 기한이 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

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

## 2.25 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

### (1) 리스이용자

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## (2) 리스제공자

리스제공자의 회계처리는 2019년 1월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

## 2.26 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.

## 2.27 주당이익

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

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

## 2.28 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.

## 2.29 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 1월 28일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정:

회사는 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. 특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 가. 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매 시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품률을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품률의 변동에 영향을 받습니다.

회사는 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, 회사의 수익은 추정된 매출차감에 영향을 받습니다.

#### 나. 판매보증충당부채

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

#### 다. 금융상품의 공정가치

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

#### 라. 금융자산의 손상

회사는 금융자산의 손실충당금을 측정할 때에 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

#### 마. 리스

회사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 바. 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. 회사는 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.

#### 사. 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

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



## 아. 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고 기간종료일 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.

회사는 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 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하고 있으며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- (1) 가능성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- (2) 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

4. 범주별 금융상품:

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	989,045	-	-	989,045
단기금융상품	29,101,284	-	-	29,101,284
매출채권	24,736,740	-	-	24,736,740
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,539,659	-	1,539,659
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,107	3,107
기타	4,149,950	-	-	4,149,950
계	58,977,019	1,539,659	3,107	60,519,785

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	6,599,025	-	6,599,025
단기차입금	-	12,520,367	12,520,367
미지급금	9,671,280	-	9,671,280
유동성장기부채	5,318	82,253	87,571
사채	31,909	-	31,909
장기차입금	-	150,397	150,397
장기미지급금	935,038	-	935,038
기타	3,423,251	-	3,423,251
계	20,665,821	12,753,017	33,418,838

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	2,081,917	-	-	2,081,917
단기금융상품	26,501,392	-	-	26,501,392
매출채권	26,255,438	-	-	26,255,438
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,206,080	-	1,206,080
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,181	3,181
기타	4,307,370	-	-	4,307,370
계	59,146,117	1,206,080	3,181	60,355,378

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	7,547,273	-	7,547,273
단기차입금	-	10,228,216	10,228,216
미지급금	9,031,752	-	9,031,752
유동성장기부채	5,646	148,296	153,942
사채	39,520	-	39,520
장기차입금	-	174,651	174,651
장기미지급금	1,305,278	-	1,305,278
기타	2,458,165	-	2,458,165
계	20,387,634	10,551,163	30,938,797

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 리스부채 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	계
평가손익(기타포괄손익)	-	93,251	-	93,251
평가·처분손익(당기손익)	-	-	(1)	(1)
이자수익	507,947	-	-	507,947
외환차이(당기손익)	(542,069)	-	-	(542,069)
배당금수익	-	2,160	1,343	3,503
손상(환입)	(1,195)	-	-	(1,195)

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
이자비용	(44,725)	(144,576)	(189,301)
외환차이(당기손익)	110,776	21,112	131,888

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	73,199	-	73,199
평가·처분손익(당기손익)	-	-	3,130	3,130
이자수익	777,225	-	-	777,225
외환차이(당기손익)	(188,482)	-	-	(188,482)
배당금수익	-	2,414	140	2,554
손상(환입)	232,192	-	-	232,192

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
이자비용	(74,701)	(300,151)	(374,852)
외환차이(당기손익)	85,078	95,496	180,574

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

5. 금융자산의 양도:

회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 '단기차입금'으로 분류되어 있습니다(주석 12 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액	12,520,367	10,228,216
관련 차입금의 장부금액	12,520,367	10,228,216

6. 공정가치금융자산:

가. 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
지분상품	1,539,659	1,206,080

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	3,107	3,181

나. 당기 및 전기 중 공정가치금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,206,080	1,098,565
취득	204,957	6,701
처분	-	(331)
공정가치평가	128,622	101,449
기타	-	(304)
기말	1,539,659	1,206,080

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,181	7,413
처분	(74)	(2,774)
공정가치평가	-	(1,458)
기말	3,107	3,181

다. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	134,130	31,393
공정가치평가	128,622	101,449
처분으로 인한 이익잉여금 대체	-	1,288
기말	262,752	134,130
차감: 자본에 가감되는 법인세효과	(72,257)	(36,886)
계	190,495	97,244



라. 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, % 백만원)

기업명	당기말				전기말
	보유주식수 (주)	지분율(%) (*)	취득원가	장부금액 (시장가치)	장부금액 (시장가치)
삼성중공업(주)	100,693,398	16.0	735,488	708,882	732,041
(주)호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	164,988	182,028
(주)아이마켓코리아	647,320	1.8	324	5,658	6,732
(주)케이티스카이라이프	240,000	0.5	3,344	2,114	2,093
(주)용평리조트	400,000	0.8	1,869	1,702	2,400
(주)에이테크솔루션	1,592,000	15.9	26,348	19,263	11,733
(주)원익홀딩스	1,759,171	2.3	15,410	11,153	9,605
(주)원익아이피에스	1,850,936	3.8	16,214	81,904	66,356
(주)동진세미켐	2,467,894	4.8	48,277	90,078	41,337
솔브레인홀딩스(주)	461,741	2.2	30,752	20,825	70,400
솔브레인(주)	373,368	4.8	24,866	101,668	-
(주)에스앤에스텍	1,716,116	8.0	65,933	74,651	-
와이아이케이(주)	9,601,617	11.9	47,336	60,010	-
(주)케이씨텍	1,022,216	4.9	20,720	31,433	-
(주)엘오티베콤	1,267,668	7.7	18,990	24,086	-
(주)뉴파워프라즈마	2,140,939	4.9	12,739	14,109	-
계			1,082,567	1,412,524	1,124,725

(\*) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

7. 매출채권 및 미수금:

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	24,841,610	1,915,583	26,520,599	2,434,262
차감: 손실충당금	(37,469)	(7,014)	(37,992)	(5,331)
소 계	24,804,141	1,908,569	26,482,607	2,428,931
차감: 장기 채권	(67,401)	(9,986)	(227,169)	(22,136)
유동항목	24,736,740	1,898,583	26,255,438	2,406,795

보고기간종료일 현재 회사가 은행에 양도한 매출채권은 담보부 차입금으로 회계처리 되었으며, 보고기간종료일 현재 12,520,367백만원(전기: 10,228,216백만원)입니다(주석 12 참조).

나. 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	37,992	5,331	260,588	14,912
대손상각(환입)	(489)	1,739	(222,589)	(9,578)
제각	(34)	(56)	-	(3)
기타	-	-	(7)	-
기말	37,469	7,014	37,992	5,331

다. 보고기간종료일 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	24,504,533	1,576,620	26,096,358	2,360,059
연체된 채권(*):				
31일 이하	69,437	54,393	158,726	28,330
31일 초과 90일 이하	18,924	31,398	117,619	12,179
90일 초과	248,716	253,172	147,896	33,694
소 계	337,077	338,963	424,241	74,203
계	24,841,610	1,915,583	26,520,599	2,434,262

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

라. 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액입니다. 회사의 주요 채권과 관련하여 보험사와 보험계약을 체결하고 있습니다.

8. 재고자산:

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
제품 및 상품	2,535,410	(118,007)	2,417,403	2,621,083	(148,012)	2,473,071
반제품 및 재공품	8,904,968	(65,773)	8,839,195	7,956,962	(275,685)	7,681,277
원재료 및 저장품	2,544,706	(379,326)	2,165,380	2,014,689	(358,132)	1,656,557
미착품	409,394	-	409,394	390,807	-	390,807
계	14,394,478	(563,106)	13,831,372	12,983,541	(781,829)	12,201,712

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 116,543,552백만원(전기: 113,382,792 백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자:

가. 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	56,571,252	55,959,745
취득	163,456	925,139
처분	(22,057)	(58,677)
손상	(125,103)	(254,955)
기말	56,587,548	56,571,252

나. 보고기간종료일 현재 주요 관계기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(종속기업 현황은 주석 30 참조)

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

(\*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(\*2) 유통보통주식수 기준 지분율은 20.6%입니다.

다. 보고기간종료일 현재 주요 종속기업 및 관계기업 투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 주요 종속기업

(단위 : 백만원)

기업명(*)	당기			
	자산	부채	매출액	당기순이익
삼성디스플레이(주)	50,039,755	7,612,332	27,149,102	1,798,100
Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	36,765,070	15,828,083	35,237,365	1,623,555
Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SQIC)	15,438,819	12,358,881	2,475,454	127,051
Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	14,348,735	3,511,003	5,321,312	1,100,619
Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	11,495,430	7,641,709	-	16,150
Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	9,552,755	523,402	1,634,692	968,504
Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	7,678,989	5,010,041	25,829,119	271,691
Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	6,280,131	1,556,057	6,390,696	819,561
Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	6,250,492	2,523,027	10,943,343	611,571
Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	2,920,299	451,055	3,744,080	160,264
Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	2,767,563	1,886,447	4,987,522	133,016
Samsung Electronics GmbH (SEG)	2,687,535	2,626,979	6,306,675	605
Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	2,230,457	504,952	3,665,360	148,056
Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	2,145,488	736,480	2,324,308	58,579
Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	1,700,033	1,550,350	13,444,960	20,623

(\*) 상기 요약 재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(단위 : 백만원)

기업명(*)	전기			
	자산	부채	매출액	당기순이익
삼성디스플레이(주)	46,543,974	6,421,516	27,088,475	407,791
Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	34,704,039	13,992,397	33,859,423	1,127,719
Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SCIC)	14,637,222	11,701,871	3,098,948	581,115
Samsung (China) Serriconductor Co., Ltd. (SCS)	12,370,070	2,678,742	5,445,396	537,037
Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	10,682,847	7,662,042	-	21,915
Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	9,137,262	579,618	1,572,146	1,265,359
Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	7,058,719	1,594,907	7,252,673	887,298
Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	7,042,872	3,588,241	12,902,906	448,678
Shanghai Samsung Serriconductor Co., Ltd. (SSS)	5,880,616	4,446,885	26,067,175	265,801
Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	2,912,731	450,833	3,921,248	144,087
Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	2,644,358	1,877,903	4,730,414	104,741
Samsung Electronics GrnbH (SEG)	2,258,269	2,199,561	5,597,323	4,729
Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	2,109,654	416,160	2,915,812	106,704
Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd. (SSCX)	2,091,092	1,954,875	4,283,163	53,160
Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	2,027,213	1,891,221	12,540,817	6,531

(\*) 상기 요약 재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(2) 주요 관계기업

(단위 : 백만원)

구 분	당기				
	삼성전기(주)	삼성에스디에스(주)	삼성바이오로직스(주)	삼성SD(주)	(주)제일기획
요약 재무상태표:					
유동자산	4,150,303	6,581,153	1,751,347	5,657,405	1,742,270
비유동자산	5,075,196	2,573,766	4,672,854	15,876,827	500,194
유동부채	1,914,880	1,720,757	589,301	4,983,633	1,046,224
비유동부채	1,400,223	575,054	1,236,117	3,191,672	180,710
요약 포괄손익계산서:					
매출	8,208,738	11,017,432	1,164,777	11,294,770	2,747,922
계속영업손익(*)	595,938	443,455	240,975	574,723	157,400
세후중단영업손익(*)	8,024	-	-	-	-
기타포괄손익(*)	(33,475)	(134,669)	3,354	144,901	(14,795)
총포괄손익(*)	570,487	308,786	244,329	719,624	142,605

(\*) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(단위 : 백만원)

구 분	전기				
	삼성전기(주)	삼성에스디에스(주)	삼성바이오로직스(주)	삼성SD(주)	(주)제일기획
요약 재무상태표:					
유동자산	3,507,525	6,383,847	1,356,262	5,181,415	1,787,299
비유동자산	5,166,724	2,637,389	4,555,365	14,670,682	504,347
유동부채	1,850,405	1,698,187	690,505	3,741,523	1,115,652
비유동부채	1,393,746	597,891	866,668	3,450,229	219,178
요약 포괄손익계산서:					
매출	8,040,818	10,719,632	701,592	10,097,426	3,421,673
계속영업손익(*)	605,725	736,458	202,904	356,549	138,055
세후중단영업손익(*)	(91,428)	-	-	-	-
기타포괄손익(*)	26,270	(17,665)	(3,919)	137,272	2,172
총포괄손익(*)	540,567	718,793	198,985	493,821	140,227

(\*) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.



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

(단위 : 주, 백만원)

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
삼성전기(주)	17,693,084	3,149,369	445,244	2,211,636	445,244
삼성에스디에스(주)	17,472,110	3,118,772	560,827	3,398,325	560,827
삼성바이오로직스(주)	20,836,832	17,211,223	443,193	9,022,348	443,193
삼성SDI(주)	13,462,673	8,454,559	1,242,605	3,177,191	1,242,605
(주)제일기획	29,038,075	598,184	491,599	698,366	491,599

10. 유형자산:

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	계
기초장부금액	7,803,272	14,908,032	34,492,059	15,294,787	1,592,125	74,090,275
- 취득원가	7,803,624	23,486,138	127,459,572	15,294,787	3,312,418	177,356,539
- 감가상각누계액(손상 포함)	(352)	(8,578,106)	(92,967,513)	-	(1,720,293)	(103,266,264)
일반취득 및 자본적지출	2,254	5,569,437	23,651,596	(1,233,051)	445,494	28,435,730
감가상각	(472)	(1,378,486)	(14,263,941)	-	(482,631)	(16,125,530)
처분·폐기	(4,878)	(6,526)	(128,181)	-	(21,121)	(160,706)
기타	259	(5,323)	(1,924)	(67,477)	1,620	(72,845)
기말장부금액	7,800,435	19,087,134	43,749,609	13,994,259	1,535,487	86,166,924
- 취득원가	7,801,259	28,992,675	146,778,918	13,994,259	3,535,985	201,103,096
- 감가상각누계액(손상 포함)	(824)	(9,905,541)	(103,029,309)	-	(2,000,498)	(114,936,172)

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	계
기초장부금액	7,825,177	15,373,415	39,529,786	6,380,213	1,493,902	70,602,493
- 취득원가	7,825,177	22,801,947	122,746,311	6,380,213	2,821,585	162,575,233
- 감가상각누계액(손상 포함)	-	(7,428,532)	(83,216,525)	-	(1,327,683)	(91,972,740)
일반취득 및 자본적지출	40,103	568,514	8,213,462	9,041,876	346,203	18,210,158
사업결합으로 인한 취득	-	15,168	378,440	4,252	1,124	398,984
감가상각	(352)	(1,180,353)	(13,564,862)	-	(455,581)	(15,201,148)
처분·폐기	(61,099)	(20,851)	(220,890)	(98)	(4,491)	(307,429)
손상(환입)	-	-	(518)	-	(8,344)	(8,862)
기타	(557)	152,139	156,641	(131,456)	219,312	396,079
기말장부금액	7,803,272	14,908,032	34,492,059	15,294,787	1,592,125	74,090,275
- 취득원가	7,803,624	23,486,138	127,459,572	15,294,787	3,312,418	177,356,539
- 감가상각누계액(손상 포함)	(352)	(8,578,106)	(92,967,513)	-	(1,720,293)	(103,266,264)

나. 당기 및 전기 중 유형자산에 포함된 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타	계
기초장부금액	2,703	177,324	117,522	208,852	506,401
일반취득	103	46,476	6,414	8,796	61,789
감가상각	(472)	(77,761)	(46,849)	(11,233)	(136,315)
처분·폐기	-	(1,424)	(6,510)	(17,919)	(25,853)
기타	259	-	(148)	(260)	(149)
기말장부금액	2,593	144,615	70,429	188,236	405,873

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타	계
기초장부금액	-	-	-	-	-
일반취득	3,055	86,919	3,863	11,603	105,440
감가상각	(352)	(64,472)	(50,603)	(15,859)	(131,286)
처분·폐기	-	(2,009)	-	(1,586)	(3,595)
기타(*)	-	156,886	164,262	214,694	535,842
기말장부금액	2,703	177,324	117,522	208,852	506,401

(\*) 기타는 회계변경누적효과 등을 포함하고 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	14,529,186	13,830,961
판매비와관리비 등	1,596,344	1,370,187
계	16,125,530	15,201,148

## 11. 무형자산:

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타	계
기초장부금액	1,143,602	740,736	187,186	206,741	5,730,388	8,008,653
개별 취득	272,799	-	-	-	1,112,729	1,385,528
내부개발에 의한 취득	-	109,482	-	-	-	109,482
상각	(207,641)	(455,990)	-	-	(1,951,594)	(2,615,225)
처분·폐기	(29,840)	-	-	-	(6,132)	(35,972)
손상(환입)	(6,545)	(3,474)	7,091	(206,741)	-	(209,669)
기타	22,944	(19,362)	-	-	356,269	359,851
기말장부금액	1,195,319	371,392	194,277	-	5,241,660	7,002,648

### (2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타	계
기초장부금액	982,357	704,734	189,398	-	1,024,987	2,901,476
개별 취득	261,071	-	-	-	1,103,793	1,364,864
내부개발에 의한 취득	-	285,699	-	-	-	285,699
사업결합으로 인한 취득	130,299	51,872	-	206,741	-	388,912
상각	(190,558)	(279,709)	-	-	(1,914,889)	(2,385,156)
처분·폐기	(51,506)	-	(1,240)	-	(934)	(53,680)
손상(환입)	-	-	(972)	-	-	(972)
기타(*)	11,939	(21,860)	-	-	5,517,431	5,507,510
기말장부금액	1,143,602	740,736	187,186	206,741	5,730,388	8,008,653

(\*) 기타는 라이선스 자산의 계정재분류 등을 포함하고 있습니다.

나. 회사는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간종료일 현재 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
DS 부문	-	206,741

회사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치(단, 신기술 산업 등 중장기 계획이 합리적인 경우 5년 초과)의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

당기 중 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사를 수행한 결과, 회사는 DS 부문 반도체 사업의 PLP 현금창출단위에서 영업권 손상차손 206,741백만원 등을 인식하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	주요 가정치
영구성장률	0.0
세전할인율(*)	11.5

(\*) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

다. 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	2,171,952	1,963,720
판매비와관리비 등	443,273	421,436
계	2,615,225	2,385,156

12. 차입금:

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : % , 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
단기차입금:				
담보부차입금(*1)	우리은행 등	0.0~8.8	12,520,367	10,228,216
유동성장기차입금:				
리스부채(*2)	-	1.8	82,253	148,296
장기차입금:				
리스부채(*2)	-	1.8	150,397	174,651

(\*1) 담보부차입금과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하였습니다.

(\*2) 리스부채와 관련하여 연이자율은 가중평균증분차입이자율이며, 당기 중 발생한 이자비용은 4,696백만원(전기: 6,365백만원)입니다. 또한, 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 사용권자산에 대한 권리를 담보로 제공하였습니다. 한편, 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료 등은 42,088백만원(전기: 69,557백만원)입니다.

나. 보고기간종료일 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상환연도	금 액
2021년	86,158
2022년	45,754
2023년	44,740
2024년	30,790
2025년 이후	41,358
계	248,800

13. 사채:

가. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : % 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*)	1997.10.02	2027.10.01	7.7	38,080 (US\$ 35,000천)	46,312 (US\$ 40,000천)
사채할인발행차금				(853)	(1,146)
계				37,227	45,166
차감: 유동성사채				(5,318)	(5,646)
비유동성사채				31,909	39,520

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

나. 보고기간종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상환연도	금 액
2021년	5,440
2022년	5,440
2023년	5,440
2024년	5,440
2025년 이후	16,320
계	38,080

14. 순확정급여부채(자산):

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,740,095	8,265,802
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	13,987	12,106
소 계	9,754,082	8,277,908
사외적립자산의 공정가치	(10,916,538)	(8,764,763)
순확정급여부채(자산) 계	(1,162,456)	(486,855)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	802,039	648,298
순이자원가(수익)	(15,895)	(19,706)
계	786,144	628,592

다. 당기 및 전기 중 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	317,381	249,999
판매비와관리비 등	468,763	378,593
계	786,144	628,592



라. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	8,277,908	6,432,630
당기근무원가	802,039	648,298
이자원가	240,765	205,474
확정급여채무의 재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(40,581)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	622,915	904,975
- 기타사항에 의한 효과	225,438	280,294
급여지급액	(385,631)	(224,901)
기타	11,229	31,138
기말	9,754,082	8,277,908

마. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	8,764,763	6,994,986
사외적립자산의 이자수익	256,660	225,179
사외적립자산의 재측정요소	(78,505)	(90,811)
사용자의 기여금	2,159,200	1,819,400
급여지급액	(194,495)	(211,971)
기타	8,915	27,980
기말	10,916,538	8,764,763

한편, 확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 1,054,622백만원입니다.

바. 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

사. 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.2	3.0
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	4.5	3.8

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율:		
1%p 증가	91	92
1%p 감소	110	109
임금상승률:		
1%p 증가	110	109
1%p 감소	91	92

자. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.51년입니다.

15. 총당부채:

당기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타 (라),(마)	계
기초	245,366	1,015,280	567,016	497,885	2,325,547
순전입(환입)	399,582	735,544	388,550	1,524,166	3,047,842
사용	(304,130)	(357,148)	(388,562)	(781,974)	(1,831,814)
기타	-	(89,658)	-	(16,414)	(106,072)
기말	340,818	1,304,018	567,004	1,223,663	3,435,503

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

나. 회사는 협상 진행 중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 지급시기 및 금액은 협상결과에 따라 변동될 수 있습니다.

다. 회사는 임원을 대상으로 부여연도를 포함한 향후 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과 인센티브를 부여하였는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과 기간 해당분을 총당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

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

(단위 : 만톤)

구 분	당기말
무상할당 배출권	1,132
배출량 추정치	1,293

(2) 당기 중 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기
기초	38,787
증가	6,078
기말	44,865

(3) 당기 중 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기
기초	18,048
순전입(환입)	13,729
기말	31,777

16. 우발부채와 약정사항:

가. 지급보증한 내역

(1) 당기말 현재 회사가 해외중속기업의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 채무보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

해외중속기업	보증처	보증종료일	당기말	
			관련 차입금	채무보증한도
SETK	BNP 등	2021.12.16	184,175	910,656
SAMCOL	Citibank 등	2021.12.16	128,239	337,280
기타			-	7,743,618
계			312,414 (US\$ 286,389천)	8,991,554 (US\$ 8,264,296천)

(2) 당기말 현재 회사가 해외중속기업의 계약이행을 위하여 제공하고 있는 지급보증 한도액은 383,269백만원입니다.

(3) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

## 나. 소송 등

당기말 현재 회사는 다수의 회사 등과 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 회사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 다. 분할과 관련된 연대책무

회사와 삼성디스플레이(주) 등은 분할된 삼성디스플레이(주) 등의 분할 전 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

## 라. 기타 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사는 우리은행 등 5개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 10,177,080백만원입니다. 이외에도 회사는 신한은행 등 19개 은행과 한도액 US\$ 8,950백만만의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 구매대금의 지급과 관련하여 기업은행 등 3개 은행과 한도액 401,600백만원의 외상매출채권담보대출 약정 등을 맺고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 5,526,690백만원입니다.

17. 계약부채:

보고기간종료일 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(*)	1,065,465	998,532

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

회사가 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 274,436백만원입니다.

## 18. 자본금:

보고기간종료일 현재 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 250억주(1주의 금액 : 100원)이며, 회사가 발행한 보통주 및 우선주의 수(소각 주식수 제외)는 각 5,969,782,550주와 822,886,700주입니다. 보고기간종료일 현재 유통주식수는 상기 발행주식의 수와 동일하며, 당기 및 전기 중 변동사항은 없습니다. 한편, 발행주식의 액면총액은 679,267백만원(보통주 596,978백만원, 우선주 82,289백만원)으로 이익소각으로 인하여 납입자본금 897,514백만원과 상이합니다.



19. 이익잉여금:

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
(1) 법정적립금:		
이익준비금(*1)	450,789	450,789
(2) 임의적립금:		
재무구조개선적립금	204,815	204,815
기업합리화적립금(*2)	40,199,966	37,699,966
해외시장개척준비금	510,750	510,750
해외투자손실준비금	164,982	164,982
연구및인력개발준비금	91,936,458	88,936,458
수출손실준비금	167,749	167,749
자사주처분손실준비금	3,100,000	3,100,000
시설적립금	33,147,360	32,914,565
소 계	169,432,080	163,699,285
(3) 미처분이익잉여금		
계	178,284,102	172,288,326

(\*1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 보고기간종료일 현재 회사의 이익준비금이 납입자본의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다.

(\*2) 회사는 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립 의무 및 사용제한이 없습니다.

나. 당기 및 전기의 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기의 이익잉여금처분계산서는 주주총회에서 확정될 예정입니다(전기 처분확정일: 2020년 3월 18일).

(단위 : 백만원)

과 목	제 52 (당 기)		제 51 (전 기)	
I. 미처분이익잉여금		8,401,233		8,138,252
1. 전기이월이익잉여금	30		30	
2. 분기배당 주당배당금(톨) 제52기 - 1,062원(1062%) 제51기 - 1,062원(1062%)	(7,213,815)		(7,213,815)	
3. 당기순이익	15,615,018		15,353,323	
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산 처분	-		(1,286)	
II. 임의적립금 등의 이입액		4,723,057		-
1. 기업합리화적립금	4,723,057		-	
III. 이익잉여금처분액		13,124,260		8,138,222
1. 기업합리화적립금	-		2,500,000	
2. 배당금 주당배당금(톨) 제52기 - 보통주: 1,932원(1932%) 우선주: 1,933원(1933%) 제51기 - 보통주: 354원(354%) 우선주: 355원(355%)	13,124,260		2,405,428	
3. 연구및인력개발준비금	-		3,000,000	
4. 시설적립금	-		232,794	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		30		30

다. 당기 및 전기 중 배당금 산정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 분기배당(배당기준일: 2020년과 2019년 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일)

(단위 : 주, %, 백만원)

구 분		당기	전기	
1분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)	보통주·우선주	354%	354%
	배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
		우선주	291,302	291,302
		계	2,404,605	2,404,605
2분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)	보통주·우선주	354%	354%
	배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
		우선주	291,302	291,302
		계	2,404,605	2,404,605
3분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)	보통주·우선주	354%	354%
	배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
		우선주	291,302	291,302
		계	2,404,605	2,404,605

(2) 기말배당 (배당기준일: 2020년과 2019년 12월 31일)

(단위 : 주, %, 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
	우선주	822,886,700주	822,886,700주
배당률(액면가 기준)	보통주	1932%	354%
	우선주	1933%	355%
배당금액	보통주	11,533,620	2,113,303
	우선주	1,590,640	292,125
	계	13,124,260	2,405,428

20. 기타자본항목:

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	190,495	97,244
순확정급여부채(자산) 재측정요소	(2,219,688)	(1,577,138)
기타	1,760,408	1,760,408
계	(268,785)	280,514

21. 비용의 성격별 분류:

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(1,102,250)	515,608
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	79,001,881	77,835,300
급여	12,510,224	10,294,765
퇴직급여	811,122	649,786
감가상각비	16,125,530	15,201,148
무형자산상각비	2,615,225	2,385,156
복리후생비	2,327,252	2,059,765
유틸리티비	2,600,685	2,340,940
외주용역비	2,989,647	2,848,918
광고선전비	1,316,851	1,424,771
판매촉진비	896,646	923,894
기타비용	25,699,404	24,177,741
계(*)	145,792,217	140,657,792

(\*) 손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

22. 판매비와관리비:

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비:		
급여	2,178,159	1,719,897
퇴직급여	135,433	117,755
지급수수료	2,226,051	2,235,610
감가상각비	429,725	439,692
무형자산상각비	194,890	176,805
광고선전비	1,316,851	1,424,771
판매촉진비	896,646	923,894
운반비	759,938	686,473
서비스비	1,318,609	872,054
기타판매비와관리비	1,878,587	1,743,692
소 계	11,334,889	10,340,643
(2) 경상연구개발비:		
연구개발 총지출액	17,813,391	16,984,404
개발비 자산화	(109,482)	(285,699)
소 계	17,703,909	16,698,705
계	29,038,798	27,039,348

23. 기타수익 및 기타비용:

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익:		
배당금수익	129,569	4,454,698
임대료수익	167,239	169,875
투자자산처분이익	3	9,308
유형자산처분이익	306,182	331,376
기타	194,501	258,045
계	797,494	5,223,302
(2) 기타비용:		
유형자산처분손실	9,831	25,450
기부금	254,791	287,830
기타	592,620	365,285
계	857,242	678,565



24. 금융수익 및 금융비용:

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익:		
이자수익	507,947	777,225
- 상각후원가 측정 금융자산	507,947	777,225
외환차이	5,168,930	3,504,309
계	5,676,877	4,281,534
(2) 금융비용:		
이자비용	189,301	374,852
- 상각후원가 측정 금융부채	44,725	74,701
- 기타금융부채	144,576	300,151
외환차이	5,494,879	3,534,017
계	5,684,180	3,908,869

회사는 외화거래 및 환산으로 발생한 외환차이를 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

25. 법인세비용:

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세:		
기간손익에 대한 당기법인세	4,823,845	3,530,390
당기에 인식한 조정사항	249,914	(281,193)
소 계	5,073,759	3,249,197
(2) 이연법인세:		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(34,673)	(170,267)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(202,181)	600,216
소 계	(236,854)	429,949
(3) 자본에 직접 추가되는 법인세부담액	-	-
법인세비용 계	4,836,905	3,679,146

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,451,923	19,032,469
(1) 적용세율에 따른 법인세비용(*)	5,624,279	5,233,928
(2) 조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(94,157)	(9,834)
세무상 차감되지 않는 비용	9,073	462,997
세액공제	(940,044)	(2,051,265)
기타	237,754	43,320
소 계	(787,374)	(1,554,782)
법인세비용 계	4,836,905	3,679,146

(\*) 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 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)
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:						
토지재평가	(3,417,804)	(3,082)	(3,420,886)	(939,896)	(848)	(940,744)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*1)	(3,994,444)	-	(3,994,444)	(909,018)	-	(909,018)
감가상각누계액 등	108,447	(622,550)	(514,103)	29,823	(171,202)	(141,379)
미수수익	(155,013)	42,203	(112,810)	(42,628)	11,605	(31,023)
충당부채 및 미지급비용 등	7,244,548	2,296,196	9,540,744	1,992,251	631,453	2,623,704
외화평가조정	(124,453)	72,498	(51,955)	(34,224)	19,936	(14,288)
자산손상	1,611,087	133,764	1,744,851	443,049	(43,781)	399,268
퇴직급여	(2,702,738)	(1,520,620)	(4,223,358)	(743,253)	(418,171)	(1,161,424)
분할 시 투자주식 평가증(*2)	10,586,822	-	10,586,822	-	-	-
기타	466,776	572,186	1,038,962	(58,136)	173,189	115,053
소 계	9,623,228	970,595	10,593,823	(262,032)	202,181	(59,851)
2) 세액공제로 인한 이연법인세:						
세액공제이월액	247,870	34,672	282,542	247,869	34,673	282,542
3) 자본에 직접 가감하는 이연법인세:						
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 등	(134,131)	(128,622)	(262,753)	(36,886)	(35,371)	(72,257)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	2,175,363	886,277	3,061,640	598,225	243,726	841,951
소 계	2,041,232	757,655	2,798,887	561,339	208,355	769,694
이연법인세자산(부채) 계				547,176	445,209	992,385

(\*1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(\*2) 과거 LCD 사업부 분할로 인하여 교부 받은 삼성디스플레이(주) 투자주식에 대한 세무상 장부금액과 회계상 장부금액의 차이입니다. 보고기간종료일 현재 회사는 향후 삼성디스플레이(주) 주식을 처분하지 않을 예정이므로, 동 투자주식의 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 것으로 보아 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:						
토지재평가	(3,422,280)	4,476	(3,417,804)	(941,127)	1,231	(939,896)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*1)	(3,994,444)	-	(3,994,444)	(773,181)	(135,837)	(909,018)
감가상각누계액 등	203,845	(95,398)	108,447	56,057	(26,234)	29,823
미수수익	(233,775)	78,762	(155,013)	(64,288)	21,660	(42,628)
충당부채 및 미지급비용 등	6,943,148	301,400	7,244,548	1,909,366	82,885	1,992,251
외화평가조정	(100,849)	(23,604)	(124,453)	(27,734)	(6,490)	(34,224)
자산손상	1,346,297	264,790	1,611,087	370,232	72,817	443,049
퇴직급여	(1,483,954)	(1,218,784)	(2,702,738)	(408,087)	(335,166)	(743,253)
분할 시 투자주식 평가증(*2)	10,586,822	-	10,586,822	-	-	-
기타	1,153,228	(686,452)	466,776	216,946	(275,082)	(58,136)
소 계	10,998,038	(1,374,810)	9,623,228	338,184	(600,216)	(262,032)
2) 세액공제로 인한 이연법인세:						
세액공제이월액	77,602	170,268	247,870	77,602	170,267	247,869
3) 자본에 직접 가감하는 이연법인세:						
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 등	(31,393)	(102,738)	(134,131)	(8,633)	(28,253)	(36,886)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	899,284	1,276,079	2,175,363	247,303	350,922	598,225
소 계	867,891	1,173,341	2,041,232	238,670	322,669	561,339
이연법인세자산(부채) 계				654,456	(107,280)	547,176

(\*1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(\*2) 과거 LCD 사업부문 분할로 인하여 교부 받은 삼성디스플레이(주) 투자주식에 대한 세무상 장부금액과 회계상 장부금액의 차이입니다. 보고기간종료일 현재 회사는 향후 삼성디스플레이(주) 주식을 처분하지 않을 예정이므로, 동 투자주식의 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 것으로 보아 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

라. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제) 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	2,168,431	1,624,523
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	(1,176,046)	(1,077,347)
계	992,385	547,176

26. 주당이익:

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위 : 백만원, 천주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,615,018	15,353,323
당기순이익 중 보통주 해당분	13,722,639	13,492,647
÷ 가중평균유통보통주식수(천주)	5,969,783	5,969,783
기본 보통주 주당이익(원)	2,299	2,260

(2) 우선주

(단위 : 백만원, 천주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,615,018	15,353,323
당기순이익 중 우선주 해당분	1,892,379	1,860,676
÷ 가중평균유통우선주식수(천주)	822,887	822,887
기본 우선주 주당이익(원)	2,300	2,261

나. 희석주당순이익

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

27. 현금흐름표:

가. 회사는 영업활동 현금흐름을 간접법으로 작성하였습니다. 당기 및 전기 중 영업 활동 현금흐름 관련 조정 내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 조정 내역

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용	4,836,905	3,679,146
금융수익	(932,340)	(1,032,054)
금융비용	773,679	776,482
퇴직급여	811,122	649,786
감가상각비	16,125,530	15,201,148
무형자산상각비	2,615,225	2,385,156
대손상각비(환입)	(489)	(222,589)
배당금수익	(129,569)	(4,454,698)
유형자산처분이익	(306,182)	(331,376)
유형자산처분손실	9,831	25,450
재고자산평가손실(환입) 등	145,280	(6,367)
투자자산처분이익	(3)	(9,308)
기타	370,853	250,446
계	24,319,842	16,911,222

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	1,680,321	135,029
미수금의 감소(증가)	468,606	(890,448)
장단기선급비용의 감소(증가)	(86,681)	(97,988)
재고자산의 감소(증가)	(1,680,513)	330,937
매입채무의 증가(감소)	(867,032)	316,922
장단기미지급금의 증가(감소)	296,526	106,124
선수금의 증가(감소)	68,806	141,087
예수금의 증가(감소)	49,264	(189,252)
미지급비용의 증가(감소)	2,030,147	(806,961)
장단기충당부채의 증가(감소)	1,216,028	(159,412)
퇴직금의 지급	(410,608)	(246,095)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,964,705)	(1,607,429)
기타	(1,193,365)	(952,353)
계	(393,206)	(3,919,839)

나. 당기 및 전기 중 투자·재무활동 현금흐름 관련 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가	128,622	101,449
유형자산의 본계정 대체	30,550,917	8,968,190
사용권자산의 취득(리스부채의 신규계약)	61,789	105,440
사채의 유동성 대체	5,318	5,646
장기차입금의 유동성 대체	82,253	112,365

다. 당기 및 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			리스신규계약	기타(*)	
단기차입금	10,228,216	2,326,350	-	(34,199)	12,520,367
사채 및 장기차입금	368,113	(134,443)	61,789	(25,582)	269,877
계	10,596,329	2,191,907	61,789	(59,781)	12,790,244

(\*) 상각, 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			리스신규계약	기타(*)	
단기차입금	10,353,873	(41,078)	-	(84,579)	10,228,216
사채 및 장기차입금	48,956	(128,431)	105,440	342,148	368,113
계	10,402,829	(169,509)	105,440	257,569	10,596,329

(\*) 상각, 환율변동에 의한 증감액 및 회계변경누적효과 등을 포함하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 128,575백만원 및 122,435백만원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 4,696백만원 및 6,365백만원입니다.

라. 회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품, 단기차입금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 작성하였습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 회사의 현금및현금성자산은 대부분 예금 등으로 구성되어 있습니다.



## 28. 재무위험관리:

회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험, 유동성위험 등을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리정책과 프로그램을 운영하고 있습니다. 위험을 회피하기 위한 파생상품의 이용도 이 프로그램에 포함되어 있습니다.

재무위험관리는 재경팀이 주관하고 있으며, 글로벌 재무위험 관리정책을 수립한 후 주기적으로 재무위험 측정, 헷지 및 평가 등을 실행하고 있습니다.

한편, 해외 주요 권역별로 지역 금융센터(미국, 영국, 싱가포르, 중국, 브라질, 러시아)에서 환율변동 모니터링 및 환거래 대행을 통해 환율변동위험을 관리하고 있으며, 권역 내 자금을 통합운용하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

재무위험관리의 주요 대상인 자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권 등으로 구성되어 있으며, 부채는 매입채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

## 가. 시장위험

### (1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, INR 등이 있습니다.

회사는 환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 금융 거래 발생 시 현지 통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한, 회사는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있으며 투기적 외환거래는 엄격히 금지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화와 다른 주요 외화로 표시된 금융자산 및 금융부채에 대하여 환율이 5% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	25,761	(25,761)	72,735	(72,735)
EUR	(22,112)	22,112	(19,487)	19,487
INR	21,948	(21,948)	64,155	(64,155)
JPY	(5,662)	5,662	(6,274)	6,274

## (2) 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 회사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

## (3) 주가변동위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직·간접적 투자수단을 이용하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 1% 변동할 경우 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 14,125백만원(전기: 11,247백만원)입니다.

## 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 요소를 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래처의 매출채권은 보험한도 내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

다. 유동성위험

대규모 투자가 많은 회사 사업 특성상 적정 유동성의 유지가 매우 중요합니다. 회사는 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금 수준 산정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지·관리하고 있습니다.

회사는 주기적으로 미래 현금 흐름을 예측하여 유동성위험을 사전 관리하고 있습니다. 권역별로 Cash Pooling을 구축·활용하여 권역 내 자금 부족의 경우에도 내부 자금을 활용하여 유동성위험을 효율적으로 관리하고 있습니다. Cash Pooling은 자금 부족 회사와 자금 잉여 회사 간 자금을 공유하는 체제로 개별회사의 유동성위험을 최소화하는 한편 자금운용부담 경감 및 금융비용 절감 등의 효과가 있어 회사의 사업 경쟁력 강화에 기여하고 있습니다.

또한, 만약의 대규모 유동성 필요에 대비하여 본사의 지급보증을 통해 해외 종속기업이 활용할 수 있는 차입한도를 확보하고 있습니다.

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	31,594,935	131,341	608,538	1,121,448	35,383

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	28,627,758	192,584	619,092	1,441,604	167,293

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

당기말 현재 상기 금융부채 외 종속기업 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성 위험의 최대금액은 9,374,823백만원(전기말: 9,871,982백만원)입니다.

#### 라. 자본위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해관계자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 신용등급, 부채비율 등의 지표를 이용하여 자본위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 회사는 S&P로부터 AA-, Moody's로부터 Aa3 평가등급을 받고 있으며, 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	46,347,703	38,310,673
자 본	183,316,724	177,870,247
부채비율	25.3%	21.5%

마. 공정가치 측정

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	989,045	(*1)	2,081,917	(*1)
단기금융상품	29,101,284	(*1)	26,501,392	(*1)
매출채권	24,736,740	(*1)	26,255,438	(*1)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,539,659	1,539,659	1,206,080	1,206,080
당기손익-공정가치금융자산	3,107	3,107	3,181	3,181
기타	4,149,950	(*1)	4,307,370	(*1)
계	60,519,785		60,355,378	
금융부채:				
매입채무	6,599,025	(*1)	7,547,273	(*1)
단기차입금	12,520,367	(*1)	10,228,216	(*1)
미지급금	9,671,280	(*1)	9,031,752	(*1)
유동성장기부채	87,571	(*2)	153,942	(*2)
사채	31,909	36,507	39,520	52,144
장기차입금	150,397	(*2)	174,651	(*2)
장기미지급금	935,038	(*1)	1,305,278	(*1)
기타	3,423,251	(*1)	2,458,165	(*1)
계	33,418,838		30,938,797	

(\*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(\*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,412,524	-	127,135	1,539,659
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,107	3,107
금융부채:				
사채	-	36,507	-	36,507

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,124,725	-	81,355	1,206,080
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,181	3,181
금융부채:				
사채	-	52,144	-	52,144

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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



활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 상품은 '수준 1'에 포함됩니다. '수준 1'에 포함된 상품은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

회사는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가 과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 '수준' 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간종료일에 '수준' 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 '수준 2'로 분류되는 회사채, 국공채, 금융채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

당기말 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산:				
(주)말타니	9,121	현금흐름할인법	영구성장률	-1.0%~1.0%(0.0%)
			가중평균자본비용	8.7%~10.7%(9.7%)
삼성벤처투자(주)	22,060	현금흐름할인법	영구성장률	-1.0%~1.0%(0.0%)
			가중평균자본비용	18.7%~20.7%(19.7%)

(4) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동 내역

(단위 : 백만원)

금융자산	당기	전기
기초	84,536	83,258
매입	39,239	6,701
매도	(74)	(3,105)
평가(당기손익)	-	(1,458)
평가(기타포괄손익)	6,541	733
기타	-	(1,593)
기말	130,242	84,536

(5) '수준 3'으로 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.

당기말 현재 '수준 3'으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과(자본은 법인세효과 반영 전 효과)에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	유리한 변동 효과		불리한 변동 효과	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	-	3,906	-	(2,711)

(\*) 지분상품은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1.0%~1.0%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

## 29. 부문별 보고:

회사는 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. 회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 CE, IM, DS(반도체 사업) 등으로 구성되어 있습니다.

보고부문별 자산과 부채는 경영위원회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	CE 부문	IM 부문	DS 부문	계(*)
매출액	30,618,259	64,473,747	70,874,770	166,311,191
감가상각비	98,409	202,568	15,413,851	16,125,530
무형자산상각비	50,762	1,373,849	1,021,608	2,615,225
영업이익	592,493	4,285,747	15,633,976	20,518,974

(\*) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	CE 부문(*1)	IM 부문	DS 부문	계(*2)
매출액	27,340,760	64,289,119	62,787,670	154,772,859
감가상각비	101,834	190,012	14,502,309	15,201,148
무형자산상각비	47,939	1,366,641	806,368	2,385,156
영업이익	891,195	1,425,024	11,793,296	14,115,067

(\*1) 의료기기 사업부가 기타에서 CE 부문으로 보고부문의 구성이 변경되어, 해당 부문 정보를 재작성하였습니다.

(\*2) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

30. 특수관계자와의 거래:

가. 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%(*))
미주	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung International, Inc. (SII)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Mexicana S.A. de C.V (SAMEX)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Home Appliances America, LLC (SEHA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Research America, Inc (SRA)	R&D	100.0
	Samsung Next LLC (SNX)	해외자회사 관리	100.0
	Samsung Next Fund LLC (SNXF)	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	NeuroLogica Corp.	의료기기 생산 및 판매	100.0
	Samsung HVAC America, LLC	에어컨공조 판매	100.0
	Prismview, LLC	LED 디스플레이 생산 및 판매	100.0
	Joyent, Inc.	클라우드서비스	100.0
	Viv Labs, Inc.	인공지능서비스	100.0
	Dacor Holdings, Inc.	해외자회사 관리	100.0
	Dacor, Inc.	가전제품 생산 및 판매	100.0
	Dacor Canada Co.	가전제품 판매	100.0
	SmartThings, Inc.	스마트홈 플랫폼	100.0
	TeleWorld Solutions, Inc. (TWS)	네트워크장비 설치 및 최적화	100.0
	TWS LATAM B, LLC	해외자회사 관리	100.0
	TWS LATAM S, LLC	해외자회사 관리	100.0
	SNB Technologies, Inc. Mexico, S.A. de C.V	네트워크장비 설치 및 최적화	100.0
	Zhilabs Inc.	네트워크Solution 판매	100.0
	Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	반도체 · DP 판매	100.0
	Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Oak Holdings, Inc. (SHI)	해외자회사 관리	100.0
	Stellus Technologies, Inc.	반도체 시스템 생산 및 판매	100.0
	SEMES America, Inc.	반도체 장비 서비스	100.0

(\* ) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)
미주	Samsung Electronics Canada, Inc. (SECA)	전자제품 판매	100.0
	AdGear Technologies Inc.	디지털광고 플랫폼	100.0
	SigMast Communications Inc.	문자메시지 개발	100.0
	Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Mexico S.A. De C.V. (SEM)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV (SEDAM)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica(Zona Libre), S. A. (SELA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica Miami, Inc. (SEMI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronica Colombia S.A. (SAMCOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Argentina S.A. (SEASA)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronics Chile Limitada (SECH)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Peru S.A.C. (SEPR)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Venezuela, C.A. (SEVEN)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronics Panama, S.A. (SEPA)	컨설팅	100.0
	Haman International Industries, Inc.	해외자회사 관리	100.0
	Haman Becker Automotive Systems, Inc.	오디오제품 생산, 판매, R&D	100.0
	Haman Connected Services, Inc.	Connected Service Provider	100.0
	Haman Connected Services Engineering Corp.	Connected Service Provider	100.0
	Haman da Amazonia Industria Eletronica e Participacoes Ltda.	오디오제품 생산, 판매	100.0
	Haman de Mexico, S. de R.L. de C.V.	오디오제품 생산	100.0
	Haman do Brasil Industria Eletronica e Participacoes Ltda.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Haman Financial Group LLC	Management Company	100.0
	Haman International Industries Canada Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Haman International Mexico, S. de R.L. de C.V.	오디오제품 판매	100.0
	Haman KG Holding, LLC	해외자회사 관리	100.0
	Haman Professional, Inc.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	RT SV CO-INVEST, LP	벤처기업 투자	99.9
	Beijing Integrated Circuit Industry International Fund, L.P	벤처기업 투자	61.4
	China Materialia New Materials 2016 Limited Partnership	벤처기업 투자	99.0

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)
유럽 · CIS	Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Ltd. (SEL)	해외자회사 관리	100.0
	Samsung Semiconductor Europe Limited (SSEL)	반도체 · DP 판매	100.0
	Samsung Electronics GmbH (SEG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Holding GmbH (SEHG)	해외자회사 관리	100.0
	Samsung Semiconductor Europe GmbH (SSEG)	반도체 · DP 판매	100.0
	Samsung Electronics France S.A.S (SEF)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Italia S.P.A. (SEI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Iberia, S.A. (SESA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Portuguesa S.A. (SEP)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	물류	100.0
	Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	해외자회사 관리	100.0
	Samsung Electronics Nordic Aktiebolag (SENA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o (SESK)	TV · 모니터 생산	100.0
	Samsung Display Slovakia s.r.o. (SDSK)	DP 임가공	100.0
	Samsung Electronics Polska, SP.Zo.o (SEPOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Poland Manufacturing SP.Zo.o (SEPM)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Romania LLC (SEROM)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Austria GmbH (SEAG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Switzerland GmbH (SESG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Czech and Slovak s.r.o. (SECZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Baltics SIA (SEB)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Greece S.M.S.A (SEGR)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Air Conditioner Europe B.V. (SEACE)	에어컨공조 판매	100.0
	Samsung Nanoradio Design Center (SNDC)	R&D	100.0
	Samsung Denmark Research Center ApS (SDRC)	R&D	100.0
	Samsung Cambridge Solution Centre Limited (SCSC)	R&D	100.0
	Zhilabs, S.L.	네트워크Solution 개발, 판매	100.0
	Foodient Ltd.	R&D	100.0
	Samsung Electronics Rus Company LLC (SERC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Kaluga LLC (SERK)	TV 생산	100.0
	Samsung Electronics Ukraine Company LLC (SEUC)	전자제품 판매	100.0
Samsung Electronics Central Eurasia LLP (SECE)	전자제품 판매	100.0	
Samsung Electronics Overseas B.V. (SEO)	전자제품 판매	100.0	
Samsung R&D Institute Rus LLC (SRR)	R&D	100.0	
Samsung Electronics Caucasus Co. Ltd (SECC)	마케팅	100.0	

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.



지역	기업명	업종	지분율 (%)
유럽·CIS	AKG Acoustics GmbH	오디오제품 생산, 판매	100.0
	AMX UK Limited	오디오제품 판매	100.0
	Arcam Limited	해외자회사 관리	100.0
	A&R Cambridge Limited	오디오제품 판매	100.0
	Harman Audio Iberia Espana Sociedad Limitada	오디오제품 판매	100.0
	Harman Automotive UK Limited	오디오제품 생산	100.0
	Harman Becker Automotive Systems GmbH	오디오제품 생산, 판매, R&D	100.0
	Harman Becker Automotive Systems Italy S.R.L.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Becker Automotive Systems Manufacturing Kft	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Harman Belgium SA	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services AB.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Finland Oy	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services GmbH	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services Limited	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services Poland Sp.zoo	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services UK Ltd.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Consumer Nederland B.V.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Deutschland GmbH	오디오제품 판매	100.0
	Harman Finance International GP S.a.r.l	해외자회사 관리	100.0
	Harman France SNC	오디오제품 판매	100.0
	Harman Holding GmbH & Co. KG	Management Company	100.0
	Harman Hungary Financing Ltd.	Financing Company	100.0
	Harman Inc. & Co. KG	해외자회사 관리	100.0
	Harman International Estonia OU	R&D	100.0
	Harman International Industries Limited	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman International Romania SRL	R&D	100.0
	Harman Finance International, SCA	Financing Company	100.0
	Harman International s.r.o	오디오제품 생산	100.0
	Harman Management GmbH	해외자회사 관리	100.0
	Harman Professional Kft	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Martin Manufacturing (UK) Ltd	오디오제품 생산	100.0
	Harman Professional Denmark ApS	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Red Bend Software Ltd.	소프트웨어 디자인	100.0
	Red Bend Software SAS	소프트웨어 디자인	100.0
	Studer Professional Audio GmbH	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Connected Services OOO	Connected Service Provider	100.0
Harman RUS CIS LLC	오디오제품 판매	100.0	

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
중동· 아프리카	Samsung Gulf Electronics Co., Ltd. (SGE)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Turkey (SETK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Levant Co.,Ltd. (SELV)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Maghreb Arab (SEMAG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Egypt S.A.E (SEEG)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Israel Ltd. (SEIL)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Tunisia S.A.R.L (SETN)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Pakistan(Private) Ltd. (SEPAK)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd. (SESAR)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Semiconductor Israel R&D Center, Ltd. (SIRC)	R&D	100.0
	Corephotonics Ltd.	R&D	100.0
	Samsung Electronics South Africa(Pty) Ltd. (SSA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics South Africa Production (pty) Ltd. (SSAP)	TV·모니터 생산	100.0
	Samsung Electronics West Africa Ltd. (SEWA)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics East Africa Ltd. (SEEA)	마케팅	100.0
	Global Symphony Technology Group Private Ltd.	해외자회사 관리	100.0
	Harman Connected Services Morocco	Connected Service Provider	100.0
	Harman Industries Holdings Mauritius Ltd.	해외자회사 관리	100.0
	Red Bend Ltd.	오디오제품 생산	100.0

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)
아시아 (중국 제외)	Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Singapore Pte. Ltd. (SESP)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Malaysia Electronics (SME) Sdn. Bhd. (SME)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Display (M) Sdn. Bhd. (SDMA)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics (M) Sdn. Bhd. (SEMA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Vina Electronics Co., Ltd. (SAMNA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	통신제품 생산	100.0
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	DP 생산	100.0
	PT Samsung Electronics Indonesia (SEIN)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	PT Samsung Telecommunications Indonesia (STIN)	전자제품 판매 및 서비스	100.0
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	전자제품 생산 및 판매	91.8
	Laos Samsung Electronics Sole Co., Ltd (LSE)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Philippines Corporation (SEPCO)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Australia Pty. Ltd. (SEAU)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics New Zealand Limited (SENZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Display Noida Private Limited (SDN)	DP 생산	100.0
	Samsung R&D Institute India-Bangalore Private Limited (SRI-Bangalore)	R&D	100.0
	Samsung R&D Institute BanglaDesh Limited (SRBD)	R&D	100.0
	Samsung Nepal Services Pvt, Ltd (SNSL)	서비스	100.0
	Samsung Japan Corporation (SJC)	반도체 · DP 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Japan Co. Ltd. (SRJ)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd. (SEJ)	전자제품 판매	100.0
	Harman Connected Services Corp. India Pvt. Ltd.	Connected Service Provider	100.0
	Harman International (India) Private Limited	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman International Industries PTY Ltd.	해외자회사 관리	100.0
Harman International Japan Co., Ltd.	오디오제품 판매, R&D	100.0	
Harman Singapore Pte. Ltd.	오디오제품 판매	100.0	

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
국내	삼성디스플레이(주)	DP 생산 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스(주)	DP 부품 생산	50.0
	스테코(주)	반도체 부품 생산	70.0
	세메스(주)	반도체 · FPD 장비 생산, 판매	91.5
	삼성전자서비스(주)	전자제품 수리 서비스	99.3
	삼성전자서비스씨에스(주)	고객상담서비스	100.0
	삼성전자판매(주)	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍(주)	종합물류대행	100.0
	삼성메디슨(주)	의료기기 생산 및 판매	68.5
	(주)미래로시스템	반도체 소프트웨어 개발 및 공급	99.9
	(주)도우인시스	DP 부품 생산	52.5
	지에프(주)	DP 부품 생산	100.0
	(주)하만인터내셔널코리아	소프트웨어 개발 및 공급	100.0
	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
	SVC 45호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 48호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	66.7	
시스템반도체 상생 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	62.5	

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입	
종속기업	삼성디스플레이(주)	196,823	-	1,016,635	99	
	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	26,957,506	-	169,209	-	
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	5,604,586	160	17,562,566	1,666	
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SOC)	1,258,362	-	16,121	-	
	Harman과 그 종속기업(*2)	82	-	96,868	-	
	Samsung (China) Serriconductor Co., Ltd. (SCS)	151,476	266,135	5,321,169	6,447	
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	3,996,320	2,650	13,734,647	1,355	
	Samsung Serriconductor, Inc. (SSI)	20,816,043	-	433,784	330	
	Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	1,623,597	-	30,383	-	
	Shanghai Samsung Serriconductor Co., Ltd. (SSS)	19,538,264	-	205,749	-	
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	1,155,048	-	-	-	
	Samsung Austin Serriconductor LLC. (SAS)	768	62,423	3,913,100	1,863	
	Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	1,043,819	243	5,089	-	
	Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	3,839,831	-	2,613,913	-	
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	1,234,284	-	2,002,528	-	
	Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	888,317	-	105,904	-	
	Samsung Electronics GmbH (SEG)	3,560,864	-	8,158	-	
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	709,713	-	5,249,002	31	
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	884,255	-	1,849	-	
	Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	200,787	-	2,611	-	
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd. (SDD)	79,708	-	-	-	
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	4,047,574	-	8,728	-	
	Samsung Electronics France S.A.S (SEF)	2,034,589	-	4,367	-	
	Samsung Japan Corporation (SJC)	2,526,771	-	7,163	-	
	기타		42,074,984	13,361	19,651,006	14,732
		종속기업 계	144,424,371	344,972	72,160,549	26,523

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(\*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	106,676	77	1,566,150	426,799
	삼성전기(주)	36,562	-	1,072,949	-
	삼성SD(주)	54,356	272	314,277	69,619
	(주)제일기획	26,244	-	620,199	-
	기타	541,318	30	696,055	4,360
	관계기업 및 공동기업 계	765,156	379	4,269,630	500,778
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	87,844	-	151,612	3,491,244
	기타	264,426	-	535,448	84,663
	그 밖의 특수관계자 계	352,270	-	687,060	3,575,907
기타(*2)	삼성엔지니어링(주)	3,906	-	43,472	1,614,571
	(주)에스원	10,933	-	374,209	33,340
	기타	79,524	-	202,874	799
	기타 계	94,363	-	620,555	1,648,710

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(\*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입	
종속기업	삼성디스플레이(주)	296,371	-	1,109,506	-	
	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	25,947,874	-	170,222	-	
	Harman과 그 종속기업(*2)	-	-	144,447	-	
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SCIC)	548,807	-	7,485	-	
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	6,762,858	456	18,745,823	608	
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	433,109	362,161	5,445,299	36,882	
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	4,227,935	730	14,114,536	458	
	Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	13,538,834	-	459,832	3,678	
	Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	1,546,887	-	34,588	-	
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	833,203	-	-	-	
	Samsung Elettronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	1,339,423	8	720	-	
	Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	4,856,926	107	2,976,359	-	
	Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	51	12,807	3,897,162	-	
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	18,401,945	-	92,670	-	
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	1,426,618	155	1,824,003	-	
	Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	258,150	-	112,884	-	
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	472,809	650	3,600,154	-	
	Samsung Electronics GmbH (SEG)	2,974,269	-	18,487	-	
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	665,434	-	1,564	26	
	Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd. (SSCX)	3,982,935	-	118,948	-	
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	3,129,396	-	18,409	-	
	Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	19,813	-	2,465	-	
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd. (SSL)	32,213	-	-	-	
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd. (SDD)	137,643	-	-	-	
	기타	44,985,051	5,807	20,918,718	9,963	
		종속기업 계	136,818,554	382,881	73,814,281	51,615

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(\*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.



(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스주	83,635	-	1,837,876	456,400
	삼성전기주	35,565	-	1,309,616	16
	삼성SDI주	55,949	16,106	294,075	77,813
	(주)제일기획	24,743	-	781,027	958
	기타	438,875	-	733,333	1,772
	관계기업 및 공동기업 계	638,767	16,106	4,955,927	536,959
그 밖의 특수관계자	삼성물산주	111,363	-	217,617	4,057,175
	기타	176,123	-	455,355	57,405
	그 밖의 특수관계자 계	287,486	-	672,972	4,114,580
기타(*2)	삼성엔지니어링주	5,488	-	80,218	1,873,941
	(주)에스원	10,114	-	333,797	25,142
	기타	104,221	38	200,719	1,089
	기타 계	119,823	38	614,734	1,900,172

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(\*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

다. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 등 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등(*2)	채무 등(*3)
종속기업	삼성디스플레이(주)	8,791	110,590
	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	4,386,729	109,808
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	573,990	1,475,012
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SIC)	114,209	63,247
	Harman과 그 종속기업(*4)	-	11,649
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	58,124	503,142
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	479,330	1,642,273
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	348	-
	Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	3,904,314	119,569
	Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	92,692	38,434
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	3,310,319	202
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	118,106	-
	Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	6,634	297,169
	Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	368,591	938
	Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	825,400	283,091
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	76,754	219,580
	Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	250,169	27,984
	Samsung Electronics GmbH (SEG)	674,888	1,999
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	127,677	502,978
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	83,227	229
	Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	114,569	3,363
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd. (SDD)	14,237	-
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	939,206	1,651
	Samsung Electronics France S.A.S (SEF)	313,893	340
	Samsung Japan Corporation (SJC)	227,020	57,762
	기타	6,543,308	2,253,734
	종속기업 계	23,612,525	7,724,744

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

(\*2) 종속기업 채권에 대하여 인식된 손실충당금은 없습니다.

(\*3) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

(\*4) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등(*2)
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	36,752	493,346
	삼성전기(주)	310	71,041
	삼성SDI(주)	107,201	58,274
	(주)제일기획	76	393,348
	기타	103,652	161,686
	관계기업 및 공동기업 계	247,991	1,177,695
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	212,894	2,300,740
	기타	16,065	111,425
	그 밖의 특수관계자 계	228,959	2,412,165
기타(*3)	삼성엔지니어링(주)	441	523,140
	(주)에스원	1,619	32,165
	기타	3,133	20,697
	기타 계	5,193	576,002

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

(\*2) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

(\*3) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등(*2)	채무 등(*3)
종속기업	삼성디스플레이(주)	16,232	163,386
	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	4,698,974	157,317
	Harman과 그 종속기업(*4)	-	15,017
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SCIC)	88,657	16,564
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	599,646	1,931,886
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	139,874	419,294
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	389,210	1,798,113
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	259	-
	Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	2,845,229	316,567
	Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	111,318	13,200
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	63,993	-
	Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	428,198	2,148
	Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	2,003,078	241,310
	Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	6,586	333,194
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	2,455,224	3
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	108,403	221,205
	Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	85,813	25,329
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	274,829	303,913
	Samsung Electronics GmbH (SEG)	737,175	2,276
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	55,907	26
	Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd. (SSCX)	1,821,955	-
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	957,252	1,499
	Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	3,465	3,275
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd. (SSL)	5,257	-
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd. (SDD)	9,737	-
	기타	6,967,309	2,076,526
	종속기업 계	24,873,580	8,042,048

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

(\*2) 종속기업 채권에 대하여 인식된 손실충당금은 없습니다.

(\*3) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

(\*4) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기업명(*1)	채권 등	채무 등(*2)
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스주	19,584	583,369
	삼성전기(주)	2,397	156,536
	삼성SD(주)	102,523	96,955
	(주)제일기획	46	409,411
	기타	41,555	139,910
	관계기업 및 공동기업 계	166,105	1,386,181
그 밖의 특수관계자	삼성물산주	201,947	1,161,055
	기타	14,027	105,558
	그 밖의 특수관계자 계	215,974	1,266,613
기타(*3)	삼성엔지니어링(주)	2,689	615,831
	(주)에스원	786	42,239
	기타	3,361	31,652
	기타 계	6,836	689,722

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

(\*2) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

(\*3) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

라. 회사는 당기 및 전기 중 종속기업에 163,456백만원 및 925,139백만원을 출자하였으며, 종속기업으로부터 출자원금 22,057백만원 및 58,370백만원을 회수하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업에 출자한 내역은 없으며, 당기 중 관계기업 및 공동기업으로부터 회수한 출자원금은 없습니다(전기: 306백만원 회수). 그리고 회사는 전기 중 관계기업인 삼성전기(주)의 PLP 사업을 785,000백만원에 양수하였습니다.

마. 회사가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 1,659,962백만원 및 1,661,903백만원입니다. 또한 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에게 당기 및 전기 중 지급 결의한 배당금은 125,744백만원 및 125,744백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

바. 회사가 당기 및 전기 중 특수관계자와 체결한 리스 이용 계약은 289백만원 및 67,898백만원이며, 특수관계자에게 지급한 리스료는 67,002백만원 및 65,783백만원입니다.

사. 회사는 보고기간종료일 현재 특수관계자의 채무에 대하여 채무보증을 제공하고 있습니다(주석 16 참조).

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	13,333	9,821
퇴직급여	987	1,321
기타 장기급여	7,287	6,449

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 삼성전자주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

삼성전자주식회사  
주주 및 이사회 귀중

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성전자주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 2월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거

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



## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

# Deloitte.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 유병문입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 종 성



2021년 2월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 2월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태 보고

삼성전자주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

회사는 내부회계관리규정을 관리·운영하는 내부회계관리 조직을 운영하고 있으며, 내부회계관리제도의 효율적 운영 및 회계정보의 투명성 제고를 위해 내부회계관리 시스템을 운영하고 있습니다.

회사는 내부회계관리 시스템을 통해 주요업무를 15개 영역으로 세분화하고 핵심 통제항목에 대해 주기적으로 평가·점검하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 26일

대 표 이 사 김 기 남 

내부회계관리자 최 윤 호 

내부회계관리제도 운영실태 보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전자주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	16	17	1	1	52	26	23	18	83	74	-	-	175	136	
투입 시간	분·반기검토	156	32	198	612	22,167	14,976	4,024	4,194	5,604	4,287	-	-	32,149	24,101
	감사	1,262	154	1,084	676	25,024	18,643	5,018	5,235	21,591	18,830	-	-	53,979	43,538
	합계	1,418	186	1,282	1,288	47,191	33,619	9,042	9,429	27,195	23,117	-	-	86,128	67,639

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.03.09 ~ 2020.09.30			84 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주			
	2020.04.09 ~ 2021.01.29	120 일	13 명	24 명	시스템 및 자동 내부통제 감사	
	2020.03.09 ~ 2020.12.31	83 일	44 명	38 명	조기입증감사(연중감사)	
	2021.01.11 ~ 2021.01.22	10 일	40 명	6 명	조회확인 등 조기입증감사절차 업데이트	
2021.01.28 ~ 2021.02.17	15 일	40 명	3 명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.11.29 / 2020.11.30 / 2020.12.1			3 일	
	실사(입회)장소	수원, 기흥, 구미, 광주사업장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
	실사(입회)시기	2021.01.05 / 2021.01.07			2 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	태평로, 수원사업장 등				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.04.27 / 2020.07.28 / 2020.10.27 / 2021.01.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 27일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 계획 분기 검토 경과 및 비감사업무 독립성 확인
2	2020년 07월 28일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2020년 10월 27일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 핵심감사사항 선정내역 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2021년 01월 26일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항