

삼성전자 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 49 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 48 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 2
연결 재무제표	3
· 연결 재무상태표	4 ~ 5
· 연결 손익계산서	6
· 연결 포괄손익계산서	7
· 연결 자본변동표	8
· 연결 현금흐름표	9
· 주석	10 ~ 155
외부감사 실시내용	156 ~ 157

독립된 감사인의 감사보고서

삼성전자 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 삼성전자주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함 합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의

적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 삼성전자주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 2월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성전자주식회사와 그 종속기업

제 49 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 48 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전자주식회사 대표이사 권오현

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

(전 화) 031-200-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 49 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 48 기 : 2016년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			146,982,464		141,429,704
1. 현금및현금성자산	4, 6, 7, 31	30,545,130		32,111,442	
2. 단기금융상품	5, 6, 7, 31	49,447,696		52,432,411	
3. 단기매도가능금융자산	6, 9, 31	3,191,375		3,638,460	
4. 매출채권	6, 7, 10, 31	27,695,995		24,279,211	
5. 미수금	6, 10	4,108,961		3,521,197	
6. 선급금		1,753,673		1,439,938	
7. 선급비용		3,835,219		3,502,083	
8. 재고자산	11	24,983,355		18,353,503	
9. 기타유동자산	6	1,421,060		1,315,653	
10. 매각예정분류자산	36	-		835,806	
II. 비 유 동 자 산			154,769,626		120,744,620
1. 장기매도가능금융자산	6, 9, 31	7,752,180		6,804,276	
2. 만기보유금융자산	6	106,751		-	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	12	6,802,351		5,837,884	
4. 유형자산	13	111,665,648		91,473,041	
5. 무형자산	14	14,760,483		5,344,020	
6. 장기선급비용		3,434,375		3,834,831	
7. 순확정급여자산	17	825,892		557,091	
8. 이연법인세자산	28	5,061,687		5,321,450	
9. 기타비유동자산	5, 6	4,360,259		1,572,027	
자 산 총 계			301,752,090		262,174,324
부 채					
I. 유 동 부 채			67,175,114		54,704,095
1. 매입채무	6, 31	9,083,907		6,485,039	
2. 단기차입금	6, 8, 15, 31	15,767,619		12,746,789	
3. 미지급금	6, 31	13,899,633		11,525,910	
4. 선수금		1,249,174		1,358,878	
5. 예수금	6	793,582		685,028	
6. 미지급비용	6	13,996,273		12,527,300	
7. 미지급법인세		7,408,348		2,837,353	
8. 유동성장기부채	6, 15, 16, 31	278,619		1,232,817	
9. 총당부채	18	4,294,820		4,597,417	
10. 기타유동부채	6	403,139		351,176	
11. 매각예정분류부채	36	-		356,388	

과목	주석	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
II. 비유동부채			20,085,548		14,507,196
1. 사채	6, 16, 31	953,361		58,542	
2. 장기차입금	6, 15, 31	1,814,446		1,244,238	
3. 장기미지급금	6, 31	2,043,729		3,317,054	
4. 순확정급여부채	17	389,922		173,656	
5. 이연법인세부채	28	11,710,781		7,293,514	
6. 장기충당부채	18	464,324		358,126	
7. 기타비유동부채	6	2,708,985		2,062,066	
부채총계			87,260,662		69,211,291
자본					
지배기업 소유주지분			207,213,416		186,424,328
I. 자본금	20		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	21		215,811,200		193,086,317
IV. 기타자본항목	23		(13,899,191)		(11,934,586)
V. 매각예정분류기타자본항목	36		-		(28,810)
비지배지분			7,278,012		6,538,705
자본총계			214,491,428		192,963,033
부채와 자본총계			301,752,090		262,174,324

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

제 48 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
I. 매 출 액	32		239,575,376		201,866,745
II. 매 출 원 가	24		129,290,661		120,277,715
III. 매 출 총 이 익			110,284,715		81,589,030
판매비와관리비	24, 25	56,639,677		52,348,358	
IV. 영 업 이 익			53,645,038		29,240,672
기 타 수 익	26	3,010,657		3,238,261	
기 타 비 용	26	1,419,648		2,463,814	
지 분 법 이 익	12	201,442		19,501	
금 융 수 익	27	9,737,391		11,385,645	
금 융 비 용	27	8,978,913		10,706,613	
V. 법인세비용차감전순이익			56,195,967		30,713,652
법 인 세 비 용	28	14,009,220		7,987,560	
VI. 당 기 순 이 익			42,186,747		22,726,092
지배기업 소유주지분		41,344,569		22,415,655	
비지배지분		842,178		310,437	
VII. 주 당 이 익	29				
기본주당이익(단위:원)			299,868		157,967
희석주당이익(단위:원)			299,868		157,967

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 48 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
I. 연결당기순이익			42,186,747		22,726,092
II. 연결기타포괄손익			(5,502,257)		1,991,400
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			407,900		1,014,040
1. 순확정급여부채 재측정요소	17, 23	414,247		963,602	
2. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	(6,347)		50,438	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			(5,910,157)		977,360
1. 매도가능금융자산평가손익	9, 23	511,207		(23,839)	
2. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	(49,256)		(130,337)	
3. 해외사업장환산외환차이	23	(6,334,987)		1,131,536	
4. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(37,121)		-	
III. 총포괄이익			36,684,490		24,717,492
지배기업 소유주지분		35,887,505		24,310,814	
비지배지분		796,985		406,678	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 48 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주식	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
		자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타 자본항목	매각예정분류 기타자본항목	소 계		
2016.1.1 (전기초)		897,514	4,403,893	185,132,014	(17,580,451)	23,797	172,876,767	6,183,038	179,059,805
I. 총포괄이익									
1. 당기순이익		-	-	22,415,655	-	-	22,415,655	310,437	22,726,092
2. 매도가능금융자산평가	9, 23	-	-	-	(87,706)	(23,797)	(111,503)	87,664	(23,839)
3. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	-	-	-	(80,146)	212	(79,934)	35	(79,899)
4. 해외사업장환산외환차이	23	-	-	-	1,160,316	-	1,160,316	(28,780)	1,131,536
5. 순확정급여부채 재측정요소	17, 23	-	-	-	926,280	-	926,280	37,322	963,602
6. 매각예정 분류	36	-	-	-	29,022	(29,022)	-	-	-
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
1. 배당	22	-	-	(3,061,361)	-	-	(3,061,361)	(65,161)	(3,126,522)
2. 연결실체내 자본거래 등		-	-	-	(37)	-	(37)	12,272	12,235
3. 연결실체의 변동		-	-	-	-	-	-	1,790	1,790
4. 자기주식의 취득	23	-	-	-	(7,707,938)	-	(7,707,938)	-	(7,707,938)
5. 자기주식의 소각	23	-	-	(11,399,991)	11,399,991	-	-	-	-
6. 기타		-	-	-	6,083	-	6,083	88	6,171
2016.12.31 (전기말)		897,514	4,403,893	193,086,317	(11,934,586)	(28,810)	186,424,328	6,538,705	192,963,033
2017.1.1 (당기초)		897,514	4,403,893	193,086,317	(11,934,586)	(28,810)	186,424,328	6,538,705	192,963,033
I. 총포괄이익									
1. 당기순이익		-	-	41,344,569	-	-	41,344,569	842,178	42,186,747
2. 매도가능금융자산평가	9, 23	-	-	-	489,150	-	489,150	22,057	511,207
3. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	12, 23	-	-	-	(54,300)	-	(54,300)	(1,303)	(55,603)
4. 해외사업장환산외환차이	23	-	-	-	(6,289,926)	28,810	(6,261,116)	(73,871)	(6,334,987)
5. 순확정급여부채 재측정요소	17, 23	-	-	-	406,323	-	406,323	7,924	414,247
6. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		-	-	-	(37,121)	-	(37,121)	-	(37,121)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
1. 배당	22	-	-	(6,747,123)	-	-	(6,747,123)	(64,277)	(6,811,400)
2. 연결실체내 자본거래 등		-	-	-	(2,992)	-	(2,992)	15,114	12,122
3. 연결실체의 변동		-	-	-	(2,699)	-	(2,699)	(9,352)	(12,051)
4. 자기주식의 취득	23	-	-	-	(8,350,424)	-	(8,350,424)	-	(8,350,424)
5. 자기주식의 소각	23	-	-	(11,872,563)	11,872,563	-	-	-	-
6. 기타		-	-	-	4,821	-	4,821	837	5,658
2017.12.31 (당기말)		897,514	4,403,893	215,811,200	(13,899,191)	-	207,213,416	7,278,012	214,491,428

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 48 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전자주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		62,162,041	47,385,644
1. 영업에서 창출된 현금흐름		67,777,432	52,299,610
가. 당기순이익		42,186,747	22,726,092
나. 조정	30	36,211,232	30,754,471
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	(10,620,547)	(1,180,953)
2. 이자의 수취		1,581,117	1,405,085
3. 이자의 지급		(542,715)	(443,838)
4. 배당금 수입		173,305	256,851
5. 법인세 납부액		(6,827,098)	(6,132,064)
II. 투자활동 현금흐름		(49,385,216)	(29,658,675)
1. 단기금융상품의 순감소(증가)		387,627	(6,780,610)
2. 단기매도가능금융자산의 처분		499,856	3,010,003
3. 단기매도가능금융자산의 취득		-	(2,129,551)
4. 장기금융상품의 처분		1,750,221	789,862
5. 장기금융상품의 취득		(1,079,355)	(1,741,547)
6. 장기매도가능금융자산의 처분		191,826	2,010,356
7. 장기매도가능금융자산의 취득		(358,497)	(1,498,148)
8. 만기보유금융자산의 취득		(106,751)	-
9. 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		355,926	2,280,203
10. 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(25,293)	(84,306)
11. 유형자산의 처분		308,354	270,874
12. 유형자산의 취득		(42,792,234)	(24,142,973)
13. 무형자산의 처분		733	6,944
14. 무형자산의 취득		(983,740)	(1,047,668)
15. 사업결합으로 인한 현금유출액		(8,754,268)	(622,050)
16. 사업양도로 인한 현금유입액		1,248,834	-
17. 현금의 기타유출입		(28,455)	19,936
III. 재무활동 현금흐름		(12,560,867)	(8,669,514)
1. 단기차입금의 순증가		2,730,676	1,351,037
2. 자기주식의 취득		(8,350,424)	(7,707,938)
3. 사채 및 장기차입금의 차입		998,311	1,041,743
4. 사채 및 장기차입금의 상환		(1,140,803)	(252,846)
5. 배당금의 지급		(6,804,297)	(3,114,742)
6. 비지배지분의 증감		5,670	13,232
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(1,782,270)	417,243
V. 현금및현금성자산의 (감소)증가(I +II+III+IV)		(1,566,312)	9,474,698
VI. 기초의 현금및현금성자산		32,111,442	22,636,744
VII. 기말의 현금및현금성자산		30,545,130	32,111,442

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 48 기 : 2016년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

가. 연결회사의 개요

삼성전자주식회사(이하 "회사")는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다. 회사 및 종속기업(이하 삼성전자주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 사업은 CE부문, IM부문, DS부문과 Harman부문으로 구성되어 있습니다. CE(Consumer Electronics) 부문은 디지털 TV, 모니터, 에어컨 및 냉장고 등의 사업으로 구성되어 있고, IM(Information technology & Mobile communications) 부문은 휴대폰, 통신시스템, 컴퓨터 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solutions) 부문은 메모리 반도체, Foundry, System LSI 등의 반도체 사업과 LCD 및 OLED 패널 등의 디스플레이(DP) 사업으로 구성되어 있습니다. Harman부문은 전장부품사업 등을 영위하고 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이 및 Samsung Electronics America 등 270개의 종속기업(주석 1. 나 참조)을 연결 대상으로 하고, 삼성전기 등 41개 관계기업과 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

나. 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%(*))
국내	삼성디스플레이	디스플레이 생산 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스	디스플레이 부품 생산	50.0
	스테코	반도체 부품생산	70.0
	세메스	반도체/FPD제조장비 생산	91.5
	삼성전자서비스	전자제품 수리서비스	99.3
	삼성전자판매	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍	종합물류대행	100.0
	삼성메디슨	의료기기	68.5
	SVC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 23호 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
	미래로시스템	반도체 공정불량 및 품질관리 소프트웨어 개발 및 공급	99.9
	반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	66.7
	하만인터내셔널코리아	소프트웨어 개발 및 공급 등	100.0
	레드벤드소프트웨어코리아	소프트웨어 개발 및 공급	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
미국	Samsung Next	Holding Company	100.0
	Samsung Next Fund	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	Dacor Holdings	Holding Company	100.0
	Dacor	가전제품 생산 및 판매	100.0
	Dacor Canada	가전제품 판매	100.0
	EverythingDacor.com	가전제품 판매	100.0
	Distinctive Appliances of California	가전제품 판매	100.0
	Viv Labs	인공지능관련 신기술 연구	100.0
	SigMast Communications (구 NewNet Communication Technologies (Canada))	RCS (Rich Communication Service)	100.0
	AMX Holding Corporation	Holding Company	100.0
	AMX LLC	Holding Company	100.0
	Harman Becker Automotive Systems	오디오제품 생산, 판매, R&D	100.0
	Harman Connected Services Engineering	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services Holding	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services, Inc.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services South America	Connected Service Provider	100.0
	Harman da Amazonia Industria Electronica e Participacoes	오디오제품 생산, 판매	100.0
	Harman de Mexico S. de R.L. de C.V.	오디오제품 생산	100.0
	Harman do Brasil Industria Electronica e Participacoes.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Financial Group	Management Company	100.0
	Harman International Industries Canada	오디오제품 판매	100.0
	Harman International Industries, Inc.	Holding Company	100.0
	Harman International Mexico S de RL de CV	오디오제품 판매	100.0
	Harman Investment Group, LLC	Financing Company	100.0
	Harman KG Holding, LLC	Holding Company	100.0
	Harman Professional	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Red Bend Software	소프트웨어 디자인	100.0
	S1NN USA	R&D	100.0
	Southern Vision Systems	영상 감지 장치 개발	100.0
	Triple Play Integration	Connected Service Provider	100.0
	Samsung Electronics Home Appliances America(SEHA)	가전제품 생산	100.0
	China Materialia	벤처기업 투자	98.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
유럽/CIS	Samsung Electronics (UK)(SEUK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Holding(SEHG)	Holding Company	100.0
	Samsung Semiconductor Europe GmbH(SSEG)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Iberia(SESIA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics France(SEF)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Hungarian(SEH)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Czech and Slovak(SECZ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Italia(SEI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	물류	100.0
	Samsung Electronics Benelux(SEBN)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Display Slovakia(SDSK)	디스플레이 임가공	100.0
	Samsung Electronics Romania(SEROM)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Overseas(SEO)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Polska(SEPOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Portuguesa(SEP)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Nordic(SENA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Semiconductor Europe(SSEL)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Austria(SEAG)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Slovakia(SES)	TV/모니터 생산	100.0
	Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	Holding Company	100.0
	Samsung Electronics Poland Manufacturing(SEPM)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Greece(SEGR)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Nanoradio Design Center(SNDC)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Air Conditioner Europe B.V.(SEACE)	에어컨공조 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Company(SERC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Baltics(SEB)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Ukraine Company(SEUC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Rus(SRR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Central Eurasia(SECE)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Rus Kaluga(SERK)	TV 생산	100.0
	Samsung Electronics(London) Limited(SEL)	Holding Company	100.0
	Samsung Denmark Research Center(SDRC)	R&D	100.0
	Samsung France Research Center(SFRC)	R&D	100.0
	Samsung Cambridge Solution Centre(SCSC)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Switzerland GmbH(SESG)	전자제품 판매	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
유럽/CIS	Harman International Industries (UK)	오디오제품 판매 등	100.0
	Harman International Romania SRL	R&D	100.0
	Harman International s.r.o	오디오제품 생산	100.0
	Harman International SNC	오디오제품 판매	100.0
	Harman Management	Holding Company	100.0
	Harman Professional Kft	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Inspiration Matters	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Knight Image	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Martin Manufacturing (UK)	오디오제품 생산	100.0
	Harman Professional Denmark ApS (구 Martin Professional ApS)	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Professional France SAS (구 Martin Professional France)	오디오제품 판매	100.0
	Harman Professional Germany GmbH (구 Martin Professional GmbH)	오디오제품 판매	100.0
	R&D International	오디오제품 생산	100.0
	Red Bend Software (UK)	소프트웨어 디자인	100.0
	Red Bend Software SAS	소프트웨어 디자인	100.0
	Studer Professional Audio	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Innoetics E.P.E.	소프트웨어 개발	100.0
	ARCAM	Holding Company	100.0
	A&R Cambridge	오디오제품 판매	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
아시아 (중국제외)	Harman Connected Services Japan	Connected Service Provider	100.0
	Harman International Japan	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Red Bend Software Japan	소프트웨어 디자인	100.0
	Studer Japan	Holding Company	100.0
중국	Samsung Display Dongguan(SDD)	디스플레이 생산	100.0
	Samsung Display Tianjin(SDT)	디스플레이 생산	95.0
	Samsung Electronics Hong Kong(SEHK)	전자제품 판매	100.0
	Suzhou Samsung Electronics(SSEC)	가전제품 생산	88.3
	Samsung Suzhou Electronics Export(SSEC-E)	가전제품 생산	100.0
	Samsung (China) Investment(SCIC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Mobile R&D Center China-Guangzhou (SRC-Guangzhou)	R&D	100.0
	Samsung Tianjin Mobile Development Center(STMC)	R&D	100.0
	Samsung R&D Institute China-Shenzhen (SRC-Shenzhen)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Semiconductor(SESS)	반도체 임가공	100.0
	Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	전자제품 생산	99.9
	Tianjin Samsung Electronics(TSEC)	TV/모니터 생산	91.2
	Samsung Electronics Taiwan(SET)	전자제품 판매	100.0
	Beijing Samsung Telecom R&D Center(BST)	R&D	100.0
	Tianjin Samsung Telecom Technology(TSTC)	통신제품 생산	90.0
	Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Computer(SESC)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Suzhou Module(SSM)	디스플레이 임가공	100.0
	Samsung Suzhou LCD(SSL)	디스플레이 생산	60.0
	Shenzhen Samsung Electronics Telecommunication (SSET)	통신제품 생산	95.0
	Samsung Semiconductor (China) R&D(SSCR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics China R&D Center(SCRC)	R&D	100.0
	Samsung (China) Semiconductor(SCS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Electronics (Beijing) Service(SBSC)	서비스	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
중국	Tianjin Samsung LED(TSLED)	LED 생산	100.0
	SEMES (Xian)	반도체 장비	100.0
	Samsung Semiconductor Xian(SSCX)	반도체/디스플레이 판매	100.0
	Harman (China) Technologies	오디오제품 생산	100.0
	Harman (Suzhou) Audio and Infotainment Systems	오디오제품 판매	100.0
	Harman Automotive Electronic Systems (Suzhou)	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Harman Commercial (Shanghai)	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services Taiwan	Connected Service Provider	100.0
	Harman Holding	오디오제품 판매	100.0
	Harman International (China) Holdings	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Automotive InfoTech (Dalian) (구 Harman NeusoftAutomotive Infotech (Dalian))	소프트웨어 개발 및 공급	100.0
	Harman Technology (Shenzhen)	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Connected Services Solutions (Beijing)	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services Solutions (Chengdu)	Connected Service Provider	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이	43,305,405	8,361,256	24,658,814	1,498,628
Samsung Electronics America(SEA)	21,810,492	9,496,649	34,521,654	246,141
Samsung (China) Investment(SCIC)	13,632,938	11,672,755	8,792,750	298,373
Samsung (China) Semiconductor(SCS)	9,749,448	4,564,793	4,152,137	1,113,218
Samsung Electronics Vietnam(SEV)	9,134,023	1,258,948	19,426,334	2,046,280
Samsung Electronics Europe Holding(SEEH)	8,643,308	6,661,092	-	350,974
Samsung Semiconductor(SSI)	7,804,698	3,746,687	19,911,135	30,247
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN(SEVT)	7,646,828	2,179,023	23,563,736	2,641,418
Samsung Electronics Huizhou(SEHZ)	6,174,579	1,106,633	12,971,475	764,426
Shanghai Samsung Semiconductor(SSS)	5,862,409	5,166,385	20,983,314	181,041
Samsung Asia Private(SAPL)	5,528,472	592,320	1,458,176	1,066,956
Samsung Electronica da Amazonia(SEDa)	5,200,799	1,510,972	6,092,245	966,821
Samsung Austin Semiconductor(SAS)	4,940,748	1,293,458	3,586,127	104,747
Samsung India Electronics(SIEL)	4,563,407	2,256,194	8,827,028	753,164
Samsung Display Vietnam(SDV)	3,165,239	3,437,791	5,230,581	(98,102)
Samsung Electronics Europe Logistics(SELS)	2,887,230	2,779,296	13,157,455	36,768
Samsung Suzhou LCD(SSL)	2,499,917	1,376,439	1,494,787	1,091
Thai Samsung Electronics(TSE)	2,079,865	364,518	4,069,078	198,980
Samsung Electronics Slovakia(SESik)	2,053,467	440,402	3,634,166	115,387
Samsung Electronics Taiwan(SET)	1,857,017	1,540,478	3,533,924	(36,178)
Samsung Electronics HCMC CE Complex(SEHC)	1,814,566	1,572,982	2,010,442	118,091
Samsung Electronics Hungarian(SEH)	1,743,979	633,975	2,441,881	89,712
Samsung Electronics GmbH(SEG)	1,621,827	1,618,305	6,257,480	2,187
Samsung Display Dongguan(SDD)	1,584,504	518,511	5,187,954	199,922
Samsung Electronics (UK)(SEUK)	1,526,879	1,103,579	4,731,464	107,243

라. 연결대상범위의 변동

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

지역	기업명	사유
국내	SMC 20호 신기술투자조합	청산
국내	에스프린팅솔루션	사업양도
미주	Samsung Receivables(SRC)	청산
미주	TowerSec	합병(*1)
미주	Kngine	합병(*2)
미주	PrinterOn	사업양도
미주	PrinterOn America	사업양도
미주	Simpres	사업양도
유럽/CIS	Samsung Electronics Rus(SER)	합병(*3)
유럽/CIS	Samsung Electronics Ukraine(SEU)	청산
유럽/CIS	AMX LLC (Russia)	청산
유럽/CIS	Surfkitchen	청산
유럽/CIS	Martin Professional	청산
유럽/CIS	PrinterOn Europe	사업양도
아시아	I.P.S.G. International Product Solution Group PTY.	청산
아시아	VFX Systems PTY	청산
중국	Samsung Electronics (Shandong) Digital Printing(SSDP)	사업양도
중국	Tianjin Samsung Opto-Electronics(TSOE)	청산
중국	Martin Trading Zhuhai	청산

(*1) 연결회사의 종속기업 Harman International Industries, Inc.은 2017년 5월 종속기업 TowerSec을 흡수합병하였습니다.

(*2) 연결회사의 종속기업 Samsung Research America(SRA)는 2017년 10월 종속기업 Kngine를 흡수합병하였습니다.

(*3) 연결회사의 종속기업 Samsung R&D Institute Rus(SRR)는 2017년 1월 종속기업 Samsung Electronics Rus(SER)를 흡수합병하였습니다.

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

지역	기업명	사유
국내	반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁	출자
	하만인터내셔널코리아	인수
	레드벤드소프트웨어코리아	인수
	SVC 37호 신기술투자조합	설립
미주	Kngine	인수
	AMX Holding Corporation	인수
	AMX LLC	인수
	Harman Becker Automotive Systems	인수
	Harman Connected Services Engineering	인수
	Harman Connected Services Holding	인수
	Harman Connected Services	인수
	Harman Connected Services South America	인수
	Harman da Amazonia Industria Electronica e Participacoes	인수
	Harman de Mexico S. de R.L. de C.V.	인수
	Harman do Brasil Industria Electronica e Participacoes.	인수
	Harman Financial Group	인수
	Harman International Industries Canada	인수
	Harman International Industries, Inc.	인수
	Harman International Mexico S de RL de CV	인수
	Harman Investment Group, LLC	인수
	Harman KG Holding, LLC	인수
	Harman Professional	인수
	Red Bend Software	인수
	S1NN USA	인수
	Southern Vision Systems	인수
	TowerSec	인수
	Triple Play Integration	인수
	Samsung Electronics Home Appliances America(SEHA)	설립
	China Materialia	설립

지역	기업명	사유
유럽/CIS	AMX LLC (Russia)	인수
	Harman Connected Services OOO	인수
	Harman RUS CIS LLC	인수
	Aditi Technologies Europe	인수
	AKG Acoustics	인수
	AMX (Germany)	인수
	AMX UK	인수
	Duran Audio B.V.	인수
	Duran Audio Iberia Espana	인수
	Endeleo	인수
	Harman Automotive UK	인수
	Harman Becker Automotive Systems (Germany)	인수
	Harman Becker Automotive Systems Italy	인수
	Harman Becker Automotive Systems Manufacturing Kft	인수
	Harman Belgium	인수
	Harman Connected Services AB.	인수
	Harman Connected Services Finland OY	인수
	Harman Connected Services (Germany)	인수
	Harman Connected Services	인수
	Harman Connected Services Poland Sp.zoo	인수
	Harman Connected Services UK	인수
	Harman Consumer Division Nordic A/S	인수
	Harman Consumer Finland OY	인수
	Harman Consumer Nederland B.V.	인수
	Harman Deutschland	인수
	Harman Finance International GP S.a.r.l	인수
	Harman Finance International SCA	인수
	Harman France SNC	인수
	Harman Holding & Co. KG	인수

지역	기업명	사유
유럽/OS	Harman Hungary Financing	인수
	Harman Inc. & Co. KG	인수
	Harman International Estonia OU	인수
	Harman International Industries (UK)	인수
	Harman International Romania SRL	인수
	Harman International s.r.o	인수
	Harman International SNC	인수
	Harman Management	인수
	Harman Professional Kft	인수
	Inspiration Matters	인수
	Knight Image	인수
	Martin Manufacturing (UK)	인수
	Harman Professional Denmark ApS(구 Martin Professional ApS)	인수
	Harman Professional France SAS(구 Martin Professional France)	인수
	Harman Professional Germany GmbH(구 Martin Professional GmbH)	인수
	Martin Professional	인수
	R&D International	인수
	Red Bend Software (UK)	인수
	Red Bend Software SAS	인수
	Samsung Electronics Air Conditioner Europe B.V.(SEACE)	설립
	Studer Professional Audio	인수
	Surfkitchen	인수
	Innoetics E.P.E.	인수
	ARCAM	인수
	A&R Cambridge	인수

지역	기업명	사유
중동 및 아프리카	Broadsense	인수
	Global Symphony Technology Group	인수
	Harman Connected Services Morocco	인수
	Harman Industries Holdings Mauritius	인수
	iOnRoad	인수
	iOnRoad Technologies	인수
	Red Bend	인수
	TowerSec (Israel)	인수
아시아 (중국제외)	AMX Products and Solutions Private	인수
	Harman Connected Services India	인수
	Harman Connected Services Technologies	인수
	Harman International (India) Private	인수
	Harman International Industries PTY	인수
	Harman International Singapore	인수
	Harman Malaysia Sch. Bhd.	인수
	Harman Professional Singapore Pte.	인수
	I.P.S.G. International Product Solution Group PTY.	인수
	INSP India Software Development Pvt.	인수
	Martin Professional Pte.	인수
	VFX Systems PTY	인수
	Harman Connected Services Japan	인수
	Harman International Japan	인수
	Red Bend Software Japan	인수
	Studer Japan	인수
	Samsung Nepal Services(SNSL)	설립

지역	기업명	사유
중국	Harman (China) Technologies	인수
	Harman (Suzhou) Audio and Infotainment Systems	인수
	Harman Automotive Electronic Systems (Suzhou)	인수
	Harman Commercial (Shanghai)	인수
	Harman Connected Services Taiwan	인수
	Harman Holding	인수
	Harman International (China) Holdings	인수
	Harman Automotive InfoTech (Dalian) (구 Harman Neusoft Automotive Infotech (Dalian))	인수
	Harman Technology (Shenzhen)	인수
	Martin Trading Zhuhai	인수
	Harman Connected Services Solutions (Beijing)	인수
	Harman Connected Services Solutions (Chengdu)	인수

2. 중요한 회계처리방침 :

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

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 부채, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 해석서의 제정으로 인해 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

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

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

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

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 적용을 위하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 완료하였습니다. 연결회사가 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

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

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 113,901,548백만원, 만기보유금융자산 106,751백만원, 매도가능금융자산 10,943,555백만원 등을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 113,901,548백만원, 만기보유금융자산 106,751백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 3,305,850백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 상각후원가로 측정되는 금융자산으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 7,637,705백만원이고, 당기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손실(세전) 3,199백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

연결회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었으며, 일부 매도가능지분상품은 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 당기손익 변동성이 다소 증가할 것으로 파악되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 금융부채 52,705,258백만원 중 525,579백만원을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다.

기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채에 적용할 경우 재무적 영향을 분석한 결과 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

(3) 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

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

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 114,673,402백만원(대여금 및 수취채권 114,566,651백만원, 만기보유금융자산 106,751백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 3,305,850백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 665,103백만원을 설정하고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다. 기업회계기준서 제1109호 도입으로 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

(4) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 동 기준서의 위험회피회계 요구사항을 적용하고, 동 기준서의 위험회피회계 적용요건을 충족하는 위험관리활동에 대해 최대한 위험회피회계를 적용할 계획입니다. 기업회계기준서 제1109호 도입으로 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

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

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 회계 부서 소속직원과 외부자문사인 회계법인으로 구성되고 필요 시 전산 등 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 운영하고 있습니다. 이러한 과정을 통해 연결회사의 수익 구조를 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하고 일부 회계처리시스템을 변경하였습니다.

기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 다양한 제품 및 상품을 수출하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다.

연결회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 관련 계약을 분석한 결과, 통제가 이전된 이후 운송서비스를 제공하는 경우 해당 운송서비스를 재화의 판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : CE 사업부문

연결회사의 CE 사업부문은 조달청을 통해 수주되는 시스템에어컨 도급공사계약에 따라 고객에게 제품을 납품하고 설치를 수행하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하여야 합니다.

연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 시스템에어컨 설치용역의 경우 용역 수행 경과에 따른 결과물을 고객이 직접 통제하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식해야 한다고 판단하였으며, 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : DS 사업부문

연결회사의 DS 사업부문은 고객의 주문에 따라 반도체 제품을 공급하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에는 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 계약 조건을 분석 결과, 대체용도가 없고 집행가능한 지급청구권이 있는 고객 주문형 반도체 공급계약은 진행기준을 적용하여 수익을 인식해야 한다고 판단하였으며, 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

(4) 변동대가

기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게서 받은 대가의 일부나 전부를 고객에게 환불할 것으로 예상하는 경우에는 환불부채를 인식하며 해당 부채를 결제할 때 고객에게서 회수할 제품에 대한 기업의 권리를 자산(환불자산)으로 별도로 인식합니다.

연결회사는 본 조항의 적용을 위해 관련 금액을 환불부채와 환불자산으로 구분표시해야 한다고 판단하였으며, 기업회계기준서 제1115호 도입으로 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 파악되었습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

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

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

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

연결회사는 보고기간 종료일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1116호 적용시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가 중에 있으며, 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무적 영향을 분석할 예정입니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2.3 연결

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

가. 종속기업

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

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

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

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

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

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

다. 종속기업의 처분

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

라. 비지배지분

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

마. 관계기업

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

바. 공동약정

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

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

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

나. 외화거래와 보고기간 종료일의 외화환산

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

다. 표시통화로의 환산

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

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

가. 분류

연결회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 연결회사는 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매목적으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간 종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

나. 인식과 측정

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

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

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

다. 금융상품의 상계

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

라. 금융상품의 제거

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

2.7 금융자산의 손상

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

대여금 및 수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 대손충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 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.

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

2.10 매각예정분류자산집단

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

2.11 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기 건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수 동안 상각됩니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

2.12 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.

2.13 무형자산

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

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

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

각 자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
개 발 비	2년
특허권, 상표권 및 기타무형자산	5년 ~ 10년

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 금융부채

가. 분류 및 측정

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

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.16 매입채무

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

2.17 차입금

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

2.18 충당부채 및 우발부채

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

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

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

2.19 종업원급여

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.20 금융보증계약

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

2.22 파생상품

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

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

2.23 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.24 자본금

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

2.25 수익인식

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

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다. 판매 계약 등의 각 구성항목이 다수인 경우 각 구성항목의 공정가치는 그 구성항목이 개별적으로 판매되는 경우의 현행 시장가치에 근거하여 결정됩니다. 각 구성항목의 공정가치를 결정할 수 없는 경우 총계약대가에서 제공하지 않은 구성항목의 공정가치를 차감한 가액을 근거로 제공한 구성항목의 공정가치로 계산하고 있습니다.

가. 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

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

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

라. 로열티수익

로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.26 리스

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

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

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

2.27 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.

2.28 주당이익

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

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

2.29 보고부문

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

2.30 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2018년 1월 31일 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

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

가. 수익인식

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

나. 판매보증충당부채

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

다. 금융상품의 공정가치

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

라. 순확정급여부채(자산)

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

마. 영업권의 손상

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

바. 법인세

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

4. 현금및현금성자산 :

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

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	37,521	51,770
예금 등	30,507,609	32,059,672
계	30,545,130	32,111,442

5. 사용제한금융상품 :

보고기간 종료일 현재 사용제한금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	30,377	21,541
기타비유동자산	3,507	28,828
계	33,884	50,369

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간 종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

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

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

(2) 전기말

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

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

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

나. 금융상품 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

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

7. 금융자산의 신용건전성 :

외부 신용등급 등을 참조하여 측정한 연체 및 손상되지 않은 주요 금융자산의 신용건전성에 대한 상세 내역은 다음과 같습니다.

상환능력 우수, 최고 - Aaa~Aa(Moody's), AAA~AA(S&P, Fitch), A1(국내신용평가사)

상환능력 양호 - A(Moody's, S&P, Fitch), A2(국내신용평가사)

상환능력 적정 - Baa(Moody's), BBB(S&P, Fitch), A3(국내신용평가사)

상환가능 - Ba 이하(Moody's), BB 이하(S&P, Fitch), B 이하(국내신용평가사)

Group 1 - 자본잠식경험 및 채무불이행경험이 없는 일반고객

Group 2 - 자본잠식경험 및 채무불이행경험이 있으나 보험 및 담보가 설정되어 채무불이행위험이 해소된 일반고객

가. 매출채권

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급으로 관리하고 있는 거래상대방		
상환능력 우수, 최고	4,772,359	2,743,633
상환능력 양호	2,642,998	3,170,573
상환능력 적정	3,810,177	3,839,674
상환 가능	1,812,583	2,744,783
소 계	13,038,117	12,498,663
내부신용등급으로 관리하고 있는 거래상대방		
Group 1	13,990,823	8,465,341
Group 2	178,452	239,626
소 계	14,169,275	8,704,967
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 계	27,207,392	21,203,630

나. 현금성자산 및 단기금융상품

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
상환능력 우수, 최고수준	5,596,487	9,319,341
상환능력 양호	72,204,793	70,916,126
상환능력 적정	1,983,351	4,040,000
상환 가능	66,139	171,393
기타(*)	104,534	45,223
계	79,955,304	84,492,083

(*) 외부 신용등급이 존재하지 않는 금융기관 예치금(신용금고 등)

8. 금융자산의 양도 :

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

보고기간 종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(*)	14,270,202	10,929,768
관련차입금의 장부금액	14,270,202	10,929,768

(*) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

9. 매도가능금융자산 :

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	10,442,736	12,960,010
취득	15,529,275	17,804,905
처분	(15,562,233)	(18,896,371)
매도가능금융자산평가	721,730	798,698
손상	(8,083)	(326,672)
외화환산차이	(254,693)	(156,050)
기타(*)	74,823	(1,741,784)
기말금액	10,943,555	10,442,736
단기매도가능금융자산	3,191,375	3,638,460
장기매도가능금융자산	7,752,180	6,804,276

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	1,969,833	2,008,223
평가액	721,730	798,698
손익반영액	(3,199)	(837,088)
기말잔액	2,688,364	1,969,833
자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(808,590)	(579,209)
계	1,879,774	1,390,624

가. 단기매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 단기매도가능금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
수익증권(*)	3,191,375	3,638,460

(*) 수익증권은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

나. 장기매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 장기매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	2,908,581	2,362,235
지분증권 - 비상장주식	4,729,124	4,337,328
채무증권(*)	114,475	104,713
계	7,752,180	6,804,276

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

(1) 지분증권- 상장주식

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기 업 명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)(*1)	취득원가	장부가액 (시장가치)	장부가액 (시장가치)
삼성중공업	65,930,982	16.9	473,727	483,274	609,862
호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	170,200	96,527
아이마켓코리아	647,320	1.8	324	5,832	6,732
에스에프에이(*2)	3,644,000	10.2	38,262	141,205	117,519
원익홀딩스	3,518,342	4.6	30,821	27,760	23,714
원익아이피에스	3,701,872	9.0	32,428	123,643	96,989
ASML	6,297,787	1.4	363,012	1,169,393	851,395
Wacom	8,398,400	5.0	62,013	48,631	26,647
BYD	52,264,808	1.9	528,665	556,381	449,872
기타			158,688	182,262	82,978
계			1,701,897	2,908,581	2,362,235

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(*2) 당기 중 에스에프에이는 무상증자를 실시하여, 연결회사의 보유주식수가 증가 하였습니다.

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

(2) 지분증권- 비상장주식

보고기간 종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액(*)	장부가액
기협기술금융	1,000,000	17.2	5,000	5,000	5,000
삼성벤처투자	980,000	16.3	4,900	7,784	7,515
말타니	45,000	15.0	16,544	15,137	16,270
Coming Inc.	2,300	7.4	2,434,320	3,629,653	3,440,487
CSOSDT	-	9.8	357,315	357,315	357,315
Nanosys	22,500,681	17.5	35,814	37,475	28,985
기타			721,252	676,760	481,756
계			3,575,145	4,729,124	4,337,328

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

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

(3) 채무증권

보고기간종료일 현재 장기매도가능금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
회사채	114,475	104,713

10. 매출채권 및 미수금 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	30,316,958	4,275,407	24,704,524	3,582,229
차감: 대손충당금	(639,223)	(27,305)	(420,889)	(25,503)
소 계	29,677,735	4,248,102	24,283,635	3,556,726
차감: 장기 채권	(1,981,740)	(139,141)	(4,424)	(35,529)
유동항목	27,695,995	4,108,961	24,279,211	3,521,197

나. 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	420,889	25,503	326,861	49,291
대손상각(환입)	206,561	8,277	117,207	(19,209)
제각	(14,367)	(1,133)	(20,421)	(3,978)
기타	26,140	(5,342)	(2,758)	(601)
기말	639,223	27,305	420,889	25,503

다. 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 미수금 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	31,113,883	24,598,074
소 계	31,113,883	24,598,074
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*) :		
31일 이하	2,435,133	2,281,693
소 계	2,435,133	2,281,693
손상채권 :		
31일 초과 90일 이하	473,009	881,736
90일 초과	570,340	525,250
소 계	1,043,349	1,406,986
합 계	34,592,365	28,286,753

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

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

11. 재고자산 :

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금(*)	장부가액	평가전금액	평가충당금(*)	장부가액
제품 및 상품	8,201,526	(897,089)	7,304,437	7,982,850	(2,077,511)	5,905,339
반제품 및 재공품	7,331,394	(217,493)	7,113,901	5,334,607	(317,223)	5,017,384
원재료 및 저장품	10,196,123	(782,906)	9,413,217	7,526,608	(1,032,442)	6,494,166
미착품	1,151,800	-	1,151,800	936,614	-	936,614
계	26,880,843	(1,897,488)	24,983,355	21,780,679	(3,427,176)	18,353,503

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

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 128,823,788백만원(전기: 119,611,006
백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산 평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업 투자 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초장부가액	5,837,884	5,276,348
취득	25,293	84,306
처분(*1)	(53,187)	(1,343,936)
이익 중 지분해당액	201,442	19,501
기타변동액(*2)	790,919	1,801,665
기말장부가액	6,802,351	5,837,884

(*1) 연결회사는 전기 중 삼성카드 지분 전부를 매각하였습니다.

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

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

(1) 관계기업 투자

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

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(*2) 유통보통주식수 기준 지분율은 20.6%입니다.

(2) 공동기업 투자

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

(*) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

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

(1) 관계기업 투자

(단위: 백만원)

기 업 명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성전기	359,237	989,924	991,579	359,237	993,031	997,022
삼성에스디에스	147,963	1,256,881	1,282,205	147,963	1,161,197	1,185,703
삼성바이오로직스	443,193	1,251,292	1,254,937	443,193	1,285,706	1,289,351
삼성SDI	1,242,605	2,266,451	2,126,244	1,242,605	2,131,718	1,232,986
제일기획	506,162	241,335	540,114	506,162	192,594	517,885
기타	593,080	215,025	376,349	642,536	182,279	390,438
합계	3,292,240	6,220,908	6,571,428	3,341,696	5,946,525	5,613,385

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 공동기업 투자

(단위: 백만원)

기 업 명	당기			전기		
	취득원가	순자산가액(*)	장부가액	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
삼성코닝어드밴스드글라스	215,000	170,440	170,425	215,000	169,521	169,485
기타	259,994	65,106	60,498	259,977	59,342	55,014
계	474,994	235,546	230,923	474,977	228,863	224,499

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

라. 지분법평가 내역

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

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

마. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보

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

1) 당기

(단위: 백만원)

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

(*1) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

2) 전기

단위: 백만원)

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

(*1) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	삼성코닝어드밴스드글라스	
	당기	전기
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)		
요약 재무상태표:		
유동자산	128,499	170,614
– 현금및현금성자산	11,035	16,021
비유동자산	253,840	209,881
유동부채	41,325	41,076
– 유동금융부채(*1)	18,900	14,779
비유동부채	134	377
요약 포괄손익계산서:		
매출	242,452	257,041
감가상각비 및 무형자산상각비	1,356	2,202
이자수익	738	1,433
법인세비용(환입)	129	(8,841)
계속영업손익(*2)	2,034	(37,531)
기타포괄손익(*2)	–	–
총포괄손익(*2)	2,034	(37,531)
II. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역		
순자산(a)	340,880	339,042
연결실체지분율(b)	50.0%	50.0%
순자산지분금액(a×b)	170,440	169,521
내부거래 등(*3)	(15)	(36)
장부금액	170,425	169,485
III. 배당		
배당	–	–

(*1) 매입채무, 기타채무 및 충당부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	관계기업	공동기업	관계기업	공동기업
계속영업손익	33,544	6,219	4,993	(3,567)
기타포괄손익	(9,386)	(1,661)	(2,042)	(4,505)
총포괄손익	24,158	4,558	2,951	(8,072)

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

(단위: 주, 백만원)

구 분	당기말		전기말
	주식수	시장가치	시장가치
삼성전기	17,693,084	1,769,308	898,809
삼성에스디에스	17,472,110	3,494,422	2,437,359
삼성바이오로직스	20,836,832	7,730,465	3,146,362
삼성SDI	13,462,673	2,753,117	1,467,431
제일기획	29,038,075	615,607	457,350

13. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

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

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초장부가액	7,848,432	22,453,296	43,077,879	10,970,052	2,127,451	86,477,110
취득원가	7,848,432	32,850,110	147,315,096	10,970,052	6,303,834	205,287,524
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(10,396,814)	(104,237,217)	-	(4,176,383)	(118,810,414)
일반취득 및 자본적지출(*1)	37,735	3,482,228	12,769,230	8,230,900	974,275	25,494,368
사업결합으로 인한 취득	-	-	4,492	240	2,271	7,003
감가상각	-	(1,631,089)	(16,814,751)	-	(866,680)	(19,312,520)
처분/폐기	(28,331)	(26,384)	(80,552)	(5)	(66,684)	(201,956)
손상	-	(2,805)	(370,574)	-	(1,731)	(375,110)
매각예정자산으로 대체	-	(11,922)	(20,131)	(7,660)	(45,156)	(84,869)
기타(*2)	11,843	112,502	(263,538)	(419,541)	27,749	(530,985)
기말장부가액	7,869,679	24,375,826	38,302,055	18,773,986	2,151,495	91,473,041
취득원가	7,869,679	36,474,462	155,285,378	18,773,986	6,769,149	225,172,654
감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(12,098,636)	(116,983,323)	-	(4,617,654)	(133,699,613)

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	18,440,750	17,348,302
판매비와관리비 등	2,152,866	1,964,218
계	20,593,616	19,312,520

14. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

나. 영업권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
OE	500,611	532,669
IM	600,633	644,468
반도체	81,142	82,400
DP	80,299	80,299
Harman	4,436,715	-
기타	3,738	3,744
계	5,703,138	1,343,580

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	894,529	959,545
판매비와관리비 등	629,247	440,900
계	1,523,776	1,400,445

15. 차입금 :

가. 보고기간 종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
담보부차입금(*1)	우리은행 외	0.1 ~ 11.1	14,270,202	10,929,768
무담보차입금	씨티은행 외	0.1 ~ 15.9	1,497,417	1,817,021
계			15,767,619	12,746,789
(2) 유동성장기차입금				
은행차입금	BTMU	LIBOR+0.5	262,493	684
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	10,925	18,599
계			273,418	19,283
(3) 장기차입금				
은행차입금	씨티은행 외	LIBOR+0.4 ~ 3.5	1,756,908	1,179,111
금융리스부채(*2)	CSSD 외	1.1 ~ 15.7	57,538	65,127
계			1,814,446	1,244,238

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

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

나. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2018년	273,418
2019년	1,718,616
2020년	57,812
2021년	6,089
2022년 이후	31,929
계	2,087,864

16. 사채 :

보고기간 종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*1)	1997.10.2	2027.10.1	7.7	53,570 (US\$50,000천)	66,468 (US\$55,000천)
US\$ denominated Unsecured Bonds(*2)	2012.4.10	2017.4.10	-	-	1,208,500 (US\$1,000,000천)
US\$ denominated Debenture Bonds(*3)	2015.5.6	2025.5.15	4.2	428,560 (US\$400,000천)	-
EURO€ denominated Debenture Bonds(*4)	2015.5.20	2022.5.27	2.0	447,739 (EUR€ 350,000천)	-
1년 이내 만기도래분				(5,357)	(1,214,543)
사채할인발행차금				(1,405)	(1,883)
사채할증발행차금				30,254	-
계				953,361	58,542

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

(*2) 종속기업 Samsung Electronics America에서 발행한 것으로 당기 중 일시상환되었습니다.

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

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

다. 보고기간 종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	금 액
2018년	5,357
2019년	5,357
2020년	5,357
2021년	5,357
2022년 이후	908,441
계	929,869

17. 순확정급여부채(자산) :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,302,621	7,167,929
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	234,315	110,885
소계	7,536,936	7,278,814
사외적립자산의 공정가치	(7,972,906)	(7,662,249)
순확정급여부채(자산) 계	(435,970)	(383,435)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	885,101	1,077,511
순이자원가	(13,381)	11,221
기타	(2,206)	2,319
계	869,514	1,091,051

다. 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 106,814백만원(전기 : 105,971백만원) 입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	353,539	469,172
판매비와관리비 등	515,975	621,879
계	869,514	1,091,051

마. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,278,814	7,832,779
당기근무원가	885,101	1,077,511
이자원가	278,029	298,003
재측정 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(16,602)	(41,608)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(494,523)	(1,062,656)
- 기타사항에 의한 효과	(131,126)	(295,125)
급여지급액	(505,689)	(474,112)
환산손익	6,243	1,846
기타(*)	236,689	(57,824)
기말	7,536,936	7,278,814

(*) 기타는 사업결합으로 인한 증가액 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,662,249	7,473,959
사외적립자산의 이자수익	291,410	286,782
사외적립자산의 재측정요소	(152,821)	(123,794)
사용자의 기여금	422,680	498,504
급여지급액	(250,341)	(422,249)
기타(*)	(271)	(50,953)
기말	7,972,906	7,662,249

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

확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 883,058백만원입니다.

사. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	7,945,391	7,635,150
기타	27,515	27,099
계	7,972,906	7,662,249

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

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

(단위: %)

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

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1% 증가	92	90
1% 감소	110	111
임금상승률 :		
1% 증가	110	111
1% 감소	92	90

차. 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.95년입니다.

18. 충당부채 :

당기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타충당부채 (라),(마)	계
기초	1,747,857	1,588,037	716,252	903,397	4,955,543
순전입액(환입액)	2,032,311	741,497	478,507	61,745	3,314,060
사용액	(1,920,926)	(430,195)	(526,615)	(730,023)	(3,607,759)
기타(*)	152,336	(140,271)	4,509	80,726	97,300
기말	2,011,578	1,759,068	672,653	315,845	4,759,144

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

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

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

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

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

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

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

(단위: 만톤)

구 분	당기말
무상할당 배출권	1,225
배출량 추정치	1,271

(2) 당기 중 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
기초	15,067
취득	15,926
매각	(5,934)
당기말	25,059

(3) 당기 중 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
기초	12,692
순전입액	424
사용액	-
당기말	13,116

19. 우발부채와 약정사항 :

가. 지급보증한 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공한 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기말	전기말
임대주택 관련 채무보증(*)	49,937	56,752

(*) 보고기간 종료일 현재 직원용 임대주택 관련 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 제공한 지급보증 한도액은 167,470백만원입니다.

나. 리스계약

(1) 금융리스

연결회사는 당기말 및 전기말 현재 건물 등(장부가액 : 각각 51,663백만원 및 87,106백만원)의 사용을 위해 리스회사와 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 동 리스자산에 대한 감가상각비는 각각 13,506백만원 및 13,495백만원입니다.

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

보고기간 종료일 현재 상기 금융리스계약과 관련된 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치 해당액	최소리스료	현재가치 해당액
1년이내	18,348	10,925	25,928	18,645
1년초과 5년이내	51,861	28,801	56,732	31,461
5년초과	45,303	28,737	56,249	33,620
계	115,512	68,463	138,909	83,726
현재가치 조정금액	(47,049)		(55,183)	
금융리스부채 현재가치	68,463		83,726	

(2) 운용리스 - 리스이용자

보고기간 종료일 현재 연결회사가 체결하고 있는 해지불능운용리스의 미래 최소리스료는 1년 이하 412,787백만원, 1년 초과 5년 이하 814,608백만원, 5년 초과 168,515백만원, 총 1,395,910백만원이며, 동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 비용은 485,695백만원입니다.

(3) 운용리스 - 리스제공자

보고기간 종료일 현재 연결회사는 부동산 임대 관련 해지불능운용리스 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료는 1년 이하 60,793백만원, 1년 초과 5년 이하 16,428백만원, 5년 초과 4,870백만원, 총 82,091백만원이며, 동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 수익은 114,312백만원입니다.

다. 소송 등

(1) 보고기간 종료일 현재 Apple사와의 특허관련 소송이 미국에서 진행중입니다. 해당 소송과 관련해서는 2012년 8월 24일 미국 캘리포니아 법원에서 디자인 및 기술특허에 대해 연결회사의 일부 침해를 인정하고 그에 따른 손해액을 지불해야 한다는 판결이 있었습니다. 그 후 2013년 3월 1일 동 법원의 판사는 손해액 중 일부 금액이 잘못 산정되었기 때문에 동 일부 금액에 대해 새로운 재판을 하도록 결정하였습니다. 그에 따라 2013년 11월 21일 손해액 관련 배심원 판결이 있었으며, 2014년 3월 6일 Apple사의 연결회사 제품 판매금지 주장을 기각하고 손해배상액은 배심원 판결 금액으로 하는 1심 판결이 선고되었습니다. 이 중 손해배상 관련 판결에 대해서 2014년 3월 7일 항소를 하여, 2014년 12월 4일 항소심 재판이 진행되었습니다. 2015년 5월 18일 항소심 법원은 2심 판결을 선고하면서 1심 판결 중 일부 판결은 파기 환송하고 일부 판결은 유지하였습니다. 연결회사는 유지된 일부 판결 중 디자인 침해와 관련하여 2015년 6월 17일 전원합의체 재심리 신청을 하였으나, 2015년 8월 13일 재심리 신청은 불허되었습니다. 이후 1심 법원에서 환송심 절차가 진행되었으며, 2015년 9월 18일 1심 법원은 항소심에서 유지된 일부 판결에 대한 최종판결을 선고하였습니다. 연결회사는 다시 항소하였으나, 2015년 10월 13일 항소가 기각되었고, 2015년 11월 19일 전원합의체 재심리 신청도 기각되었습니다.

연결회사는 2015년 12월 11일 일부 판결의 손해액을 Apple사에 지불하였고, 2015년 12월 14일 대법원에 디자인 관련 상고를 제기하였습니다. 이후 일부 판결 관련 부수적 손해 등에 대한 양사 서면이 1심 법원에 제출되었습니다. 2016년 3월 21일 대법원은 연결회사가 제기한 디자인 관련 상고를 허가하였고, 2016년 3월 22일 1심 법원은 2016년 3월 28일 시작 예정이었던 손해액 재재판을 포함하여 환송심의 모든 절차를 대법원 상고심 판결 시까지 정지하였습니다. 연결회사는 디자인 관련 상고심에서 2016년 6월 1일 본안 서면을 제출하였고, 2016년 6월 8일 여러 회사 및 단체 등이 연결회사 지지 서면을 제출하였습니다. Apple사는 2016년 7월 29일 반대 서면을 상고심에 제출하였고, 2016년 8월 5일 여러 회사 및 단체 등이 Apple사 지지 서면을 제출하였습니다. 연결회사는 2016년 8월 29일 반박 서면을 상고심에 제출하였습니다. 관련 상고심 구두변론은 2016년 10월 11일 대법원에서 진행되었습니다.

2016년 12월 6일 대법원은 회사 상고를 인용하는 판결을 내리고 사건을 항소심 법원으로 환송하였습니다. 2017년 2월 7일 항소심 법원은 사건을 1심 법원으로 환송하였습니다. 2017년 10월 12일 1심 법원은 디자인 관련 재재판 필요성에 대한 심리를 진행한 후 2017년 10월 22일 디자인 관련 재재판 진행 결정을 내렸습니다.

또한, 2014년 5월 5일 미국 캘리포니아 법원에서 기술특허 관련한 두번째 소송과 관련해 연결회사의 일부 침해를 인정하고 그에 따른 손해액을 지불해야 한다는 평결이 있었으며, 2014년 11월 25일 배심원 평결을 확인하는 1심 법원의 판결이 선고되었습니다. 연결회사는 2014년 11월 25일 1심 판결에 대해 항소하였으며, 2016년 1월 5일 항소심 구두변론이 진행되었습니다. 별도로, 2014년 8월 27일 1심 법원은 Apple사의 판매금지청구를 기각하였으나, 항소심법원은 2015년 9월 17일 1심 판단을 파기 환송하는 판결을 선고하였고, 2015년 12월 16일 전원합의체 재심리 신청도 기각되었습니다. 2016년 1월 18일 1심 법원은 판매금지결정을 내렸습니다. 2016년 2월 26일 항소심 재판부는 2014년 11월 25일 선고된 1심 판결을 번복하여 Apple사의 기술특허 관련하여 비침해 또는 무효를 판단하고 손해액을 파기하는 판결을 선고하였습니다. 2016년 3월 30일 Apple사는 항소심 재판부 판결에 대해 재심리 신청을 하였습니다. 2016년 10월 7일 항소심 전원합의체는 항소심 재판부 판결을 다시 번복하여, Apple사의 기술특허 관련하여 침해 및 유효를 판단하고 손해액 판결을 내렸습니다. 2017년 3월 10일 연결회사는 항소심 전원합의체 판결에 불복하여 대법원에 상고하였습니다. 2017년 10월 4일 미국 법무부는 당사 상고에 반대하는 법정조언서를 대법원에 제출하였습니다. 2017년 11월 6일 대법원은 당사 상고를 기각하였습니다. 2018년 1월 11일 1심 법원은 추가 손해액 인정 여부에 대한 심리를 진행하였습니다.

동 소송을 포함한 Apple사와의 특허 관련 소송 최종 결과 및 그 영향을 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

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

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

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

라. 기타 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 우리은행 외 23개 은행과 무역금융, 상업어음 할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 19,810,202백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 외 23개 은행과 한도액 13,514,808백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 한도액 6,833,388백만원의 외상매출채권담보대출, 일반대출 및 당좌차월 등의 약정을 맺고 있습니다.

(2) 삼성디스플레이는 2013년 10월 23일 Corning Incorporated 등과 포괄적 사업협력에 대한 기본계약을 체결하였습니다. 동 계약은 상호 간의 손실보전 조건을 포함하고 있어 향후 자원의 유입 또는 유출이 있을 수 있으며, 보고기간 종료일 현재 지급이 예상되는 금액을 부채로 계상하였습니다(주석 6과 31 참조).

20. 자본금 :

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액 : 5,000원) 이며, 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수(소각 주식수 제외)는 각각 129,098,494주와 18,250,580주입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 736,745백만원(보통주 645,492백만원 및 우선주 91,253백만원)으로 납입자본금(897,514백만원)과 상이합니다.

(단위: 주)

구 분	유통보통주식수	유통우선주식수
전기초	127,396,848	18,547,833
- 자기주식 취득	(4,699,197)	(1,264,099)
전기말	122,697,651	17,283,734
당기초	122,697,651	17,283,734
- 자기주식 취득	(3,009,282)	(753,325)
당기말	119,688,369	16,530,409

회사는 2017년 1월 24일, 4월 27일, 7월 27일 이사회 결의에 의거 당기 중 취득원가 11,872,563백만원인 보통주 11,580,843주와 우선주 2,262,847주를 소각하였습니다.

21. 연결이익잉여금 :

보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	139,629,195	143,007,192
연결미처분이익잉여금	76,182,005	50,079,125
계	215,811,200	193,086,317

22. 주당배당금 :

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

가. 분기배당 (배당기준일 : 2017년 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일과 2016년 6월 30일)

(단위: 백만원)

구 분			당기	전기
1분기	배당받을 주식	보통주	121,840,851주	-
		우선주	17,069,534주	-
	배당률(액면가 기준)		140%	-
	배당금액	보통주	852,886	-
		우선주	119,487	-
		계	972,373	-
2분기	배당받을 주식	보통주	121,038,051주	123,958,561주
		우선주	16,868,834주	17,580,920주
	배당률(액면가 기준)		140%	20%
	배당금액	보통주	847,266	123,958
		우선주	118,082	17,581
		계	965,348	141,539
3분기	배당받을 주식	보통주	120,316,189주	-
		우선주	16,691,095주	-
	배당률(액면가 기준)		140%	-
	배당금액	보통주	842,213	-
		우선주	116,838	-
		계	959,051	-

나. 기말배당 (배당기준일 : 2017년과 2016년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을주식	보통주	119,688,369주	122,697,651주
	우선주	16,530,409주	17,283,734주
배당률(액면가 기준)	보통주	430%	550%
	우선주	431%	551%
배 당 금 액	보통주	2,573,300	3,374,185
	우선주	356,230	476,167
	계	2,929,530	3,850,352

23. 기타자본항목 :

가. 보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,228,187)	(9,750,326)
매도가능금융자산평가이익	1,879,774	1,390,624
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익누계액에 대한 지분	40,394	94,694
해외사업장환산외환차이	(9,192,002)	(2,902,076)
순확정급여부채 재측정요소	(405,206)	(811,529)
기타	6,036	44,027
계	(13,899,191)	(11,934,586)

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

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식수(주)	9,410,125	1,720,171	17,981,686	3,229,693
취득가액(백만원)	5,560,506	667,681	8,871,509	878,817

24. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(3,495,615)	626,040
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	79,647,552	73,512,658
급여	22,380,595	19,269,035
퇴직급여	976,328	1,197,022
감가상각비	20,593,616	19,312,520
무형자산상각비	1,523,776	1,400,445
복리후생비	3,812,521	3,495,336
지급수수료	7,703,111	8,002,513
광고선전비	5,350,839	4,432,109
판매촉진비	7,262,078	7,080,554
기타비용	40,175,537	34,297,841
계(*)	185,930,338	172,626,073

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비		
급여	6,540,715	5,687,494
퇴직급여	256,448	288,767
지급수수료	7,703,111	8,002,513
감가상각비	948,393	780,223
무형자산상각비	388,227	221,593
광고선전비	5,350,839	4,432,109
판매촉진비	7,262,078	7,080,554
운반비	3,602,838	3,334,693
서비스비	3,051,538	3,752,603
기타판매비와관리비	5,179,878	4,656,428
소계	40,284,065	38,236,977
(2) 경상연구개발비		
연구개발 총지출액	16,803,153	14,792,343
개발비 자산화	(447,541)	(680,962)
소계	16,355,612	14,111,381
계	56,639,677	52,348,358

26. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
배당금수익	128,946	239,899
임대료수익	143,482	107,664
투자자산처분이익	199,311	2,053,744
유형자산처분이익	115,001	193,020
기타	2,423,917	643,934
계	3,010,657	3,238,261
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	122,548	126,516
기부금	309,763	407,087
투자자산손상차손	13,538	341,790
무형자산손상차손	143,401	473,494
기타	830,398	1,114,927
계	1,419,648	2,463,814

27. 금융수익 및 금융비용 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	1,614,223	1,504,318
– 대여금및수취채권	1,613,010	1,475,357
– 매도가능금융자산	1,157	28,961
– 만기보유금융자산	56	–
외환차이	7,278,888	9,052,495
파생상품관련이익	844,280	828,832
계	9,737,391	11,385,645
(2) 금융비용		
이자비용	655,402	587,831
– 상각후원가로 측정하는 금융부채	358,911	351,009
– 기타 금융부채	296,491	236,822
외환차이	7,269,465	9,232,249
파생상품관련손실	1,054,046	886,533
계	8,978,913	10,706,613

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

28. 법인세비용 :

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	10,642,009	6,161,609
당기에 인식한 조정사항	301,924	(244,791)
2. 이연법인세		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(50,413)	(166,206)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	3,417,698	1,869,700
이월결손금공제로 인한 이연법인세변동액	(309,604)	397,329
기타변동액	7,606	(30,081)
3. 자본에 직접 부가되는 법인세부담액	-	-
법인세비용	14,009,220	7,987,560

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 각 회사들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	56,195,967	30,713,652
가중평균 적용세율(*)에 따른 법인세비용	14,425,196	7,009,003
조정사항		
영구적차이	(239,050)	(687,901)
실현가능성이 없는 이연법인세 자산의 변동	(24,156)	(12,825)
세액공제	(3,194,533)	(608,218)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	3,281,740	2,288,893
세율변동효과	(532,165)	1,280
기타	292,188	(2,672)
법인세비용	14,009,220	7,987,560

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

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금이월액(*)	364,236	58,969
세액공제이월액(*)	69,800	31,205

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

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과
이월결손금이월액	233	85	85	363,833
세액공제이월액	13,019	10,656	20,784	25,341

라. 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,279,651	3,066,577
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,782,036	2,254,873
소 계	5,061,687	5,321,450
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(11,710,781)	(7,293,514)
소 계	(11,710,781)	(7,293,514)
이연법인세자산(부채) 순액	(6,649,094)	(1,972,064)

29. 주당이익 :

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	41,344,569	22,415,655
당기순이익 중 보통주 해당분	36,323,723	19,647,199
÷ 가중평균유통보통주식수	121,132	124,375
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	299,868	157,967

(2) 우선주

(단위: 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	41,344,569	22,415,655
당기순이익 중 우선주 해당분	5,020,846	2,768,456
÷ 가중평균유통우선주식수	16,893	17,692
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	297,217	156,480

나. 희석주당순이익

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

30. 현금흐름표 :

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

- 조정내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 법인세비용	14,009,220	7,987,560
2. 금융수익	(3,447,029)	(3,521,050)
3. 금융비용	2,590,683	2,500,020
4. 퇴직급여	976,328	1,197,022
5. 감가상각비	20,593,616	19,312,520
6. 무형자산상각비	1,523,776	1,400,445
7. 대손상각비(환입)	206,561	117,207
8. 배당금수익	(128,946)	(239,899)
9. 지분법이익	(201,442)	(19,501)
10. 유형자산처분이익	(115,001)	(193,020)
11. 유형자산처분손실	122,548	126,516
12. 재고자산평가손실 등	1,296,366	2,959,042
13. 투자자산처분이익	(199,311)	(2,053,744)
14. 투자자산손상차손	13,538	341,790
15. 무형자산손상차손	143,401	473,494
16. 기타 수익, 비용	(1,173,076)	366,069
계	36,211,232	30,754,471

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 매출채권의 (증가)감소	(6,597,339)	1,473,776
2. 미수금의 증가	(1,078,836)	(160,500)
3. 선급금의 (증가)감소	(244,027)	145,053
4. 장단기선급비용의 감소(증가)	580,977	(46,026)
5. 재고자산의 증가	(8,444,506)	(2,830,602)
6. 매입채무의 증가	4,006,410	200,240
7. 장단기미지급금의 증가	1,096,019	1,144,756
8. 선수금의 감소	(73,214)	(105,460)
9. 예수금의 증가(감소)	651,350	(302,901)
10. 미지급비용의 증가	1,292,420	1,136,440
11. 총당부채의 감소	(106,064)	(1,604,824)
12. 퇴직금의 지급	(582,711)	(474,112)
13. 사외적립자산의 증가	(172,339)	(76,255)
14. 기타	(948,687)	319,462
계	(10,620,547)	(1,180,953)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가	721,730	798,698
관계기업 및 공동기업 투자 평가	(54,424)	36,152
유형자산의 본계정 대체	47,499,881	17,131,444
장기차입금의 유동성 대체	273,418	19,283
사채의 유동성 대체	5,357	1,214,543
매도가능금융자산의 관계기업 투자 대체	-	1,742,242
프린팅솔루션 사업부의 매각예정분류 대체	-	508,228

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

라. 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

31. 재무위험관리 :

연결회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다. 또한 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

재무위험관리는 재경팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속기업과의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

또한, 연결회사는 해외 주요 권역별로(미국, 영국, 싱가포르, 중국, 브라질, 러시아) 지역 금융센터를 운영하여 글로벌 재무위험을 관리하고 있습니다.

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

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	278,140	(278,140)	222,149	(222,149)
EUR	79,760	(79,760)	138,084	(138,084)
JPY	(100,127)	100,127	(61,294)	61,294
INR	77,963	(77,963)	38,858	(38,858)

(2) 주가변동위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 약 1% 변동할 경우 당기 및 전기 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)의 변동금액은 각각 29,086백만원 및 23,622백만원입니다.

(3) 이자율변동위험

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

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

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융자산	49,117	(49,117)	64,803	(64,803)
금융부채	(22,643)	22,643	(9,123)	9,123
순효과	26,474	(26,474)	55,680	(55,680)

나. 신용위험

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

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

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

다. 유동성 위험

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

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

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

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

(1) 당기말

(단위: 백만원)

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

(2) 전기말

(단위: 백만원)

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

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

매매목적 파생상품 중 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니한 순액 결제 요건의 파생금융부채 47,478백만원(전기말: 74,697백만원)은 3개월 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액으로 결제되는 파생상품은 연결회사의 환율변동을 관리할 목적으로 계약한 통화선도로 구성되어 있습니다.

위험회피목적 파생상품을 포함한 총액 결제 요건의 파생상품은 보고기간말로부터 최대 53개월 이내에 결제될 예정입니다. 이러한 파생상품은 위의 표에 포함되지 않았습니다.

상기 금융부채 외 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성 위험의 최대금액은 49,937백만원(전기: 59,016백만원)입니다.

라. 파생상품

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	
	자산	부채
통화선도	45,396	41,646
유동항목	31,915	25,806
비유동항목	13,481	15,840

연결회사는 현금흐름 위험회피목적 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 평가손실(세후) 37,121백만원을 기타포괄손익으로 인식하였으며 위험회피에 비효과적인 부분에 대한 평가손실(세전) 4,940백만원을 당기손익으로 인식하였습니다. 또한 당기 중 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류한 평가이익(세후)은 3,413백만원이고, 기타포괄손익에서 재고자산으로 가산된 평가손실(세후)은 29,663백만원입니다.

마. 자본위험관리

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

연결회사의 자본위험관리 정책은 전기와 동일하며, 당기말 현재 회사는 S&P로부터 AA-, Moody's로부터 A1 평가등급을 받고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	87,260,662	69,211,291
자 본	214,491,428	192,963,033
부채비율	40.7%	35.9%

바. 공정가치 측정

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	30,545,130	(*)	32,111,442	(*)
단기금융상품	49,447,696	(*)	52,432,411	(*)
단기매도가능금융자산	3,191,375	3,191,375	3,638,460	3,638,460
매출채권	27,695,995	(*)	24,279,211	(*)
장기매도가능금융자산(*2)	7,752,180	6,561,155	6,804,276	5,826,507
만기보유금융자산	106,751	(*)	-	-
기타(*3)	6,325,825	113,098	3,459,863	919,071
소 계	125,064,952		122,725,663	
금융부채				
매입채무	9,083,907	(*)	6,485,039	(*)
단기차입금	15,767,619	(*)	12,746,789	(*)
미지급금(*3)	12,106,609	316,928	10,225,271	(*)
유동성장기부채	278,619	(*)	1,232,817	(*)
사채	953,361	978,643	58,542	76,129
장기차입금	1,814,446	(*)	1,244,238	1,225,455
장기미지급금(*3)	1,746,184	28,285	3,009,659	3,022,821
기타(*3)	10,954,513	222,012	11,942,469	74,697
소 계	52,705,258		46,944,824	

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

(*2) 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률 및 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가한 금액(당기: 1,191,025백만원, 전기: 977,769백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 취득원가로 평가한 금액 금융자산 6,212,727백만원(전기 : 2,452,118백만원) 및 금융부채 24,240,081백만원(전기 : 11,867,772백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

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

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

(단위: 백만원)

구 분	공정가치	가치평가기법	Level 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
장기매도가능금융자산				
말타니	15,137	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	7.69%~9.69%(8.69%)
삼성벤처투자	7,784	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	19.56%~21.56%(20.56%)
Corning Incorporated 전환우선주	3,629,653	삼항모형	위험 할인율	4.98%~6.98%(5.98%)
			가격 변동성	26.5%~32.5%(29.5%)
미지급금				
조건부금융부채	316,928	현금흐름할인모형	할인율	3.81%~4.65%(4.23%)
장기미지급금				
조건부금융부채	28,285	몬테-카를로 시뮬레이션 현재가치법	할인율	10.50%
			무위험할인율	0.97%
			자산변동성	34.54%
			신용스프레드	2.12%
기타				
조건부금융부채	4,982	몬테-카를로 시뮬레이션 현재가치법	할인율	17.57%
			무위험할인율	0.86%
			영업레버리지율	60.00%
			매출총이익할인율	6.68%
조건부금융부채	1,723	확률가중모형	가중평균자본비용	8.60%
			신용위험	2.12%

(4) Level 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

금융자산	당기	전기
기초잔액	3,464,272	3,488,344
매도 등	-	(14,805)
당기손익으로 인식된 손익	-	(795)
기타포괄손익으로 인식된 손익	188,302	695,631
기타	-	(704,103)
기말잔액	3,652,574	3,464,272

(단위: 백만원)

금융부채	당기	전기
기초잔액	342,702	312,738
결제 등	(2,693)	-
당기손익으로 인식된 손익	(24,372)	29,964
사업결합으로 인한 취득	39,083	-
기타	(2,802)	-
기말잔액	351,918	342,702

(5) Level 3로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

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

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

(단위: 백만원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
장기매도가능금융자산(*1)	-	189,757	-	(212,458)
미지급금(*2)	445	445	(446)	(446)
계	445	190,202	(446)	(212,904)

(*1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1%~1%)과 변동성(26.5%~32.5%) 및 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

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

32. 부문별 보고 :

가. 부문별 정보

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

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

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	CE	IM	DS			Harman	합계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP				
매출액	102,788,437	226,004,156	218,781,719	141,819,969	72,108,721	9,171,835	561,861,438	(322,286,062)	239,575,376
내부매출액	(57,679,518)	(119,335,838)	(110,614,239)	(67,564,374)	(37,643,358)	(2,069,206)	(322,286,062)	322,286,062	-
순매출액(*2)	45,108,919	106,668,318	108,167,480	74,255,595	34,465,363	7,102,629	239,575,376	-	239,575,376
감가상각비	600,487	1,264,596	18,175,388	12,920,501	5,080,610	184,458	20,593,616	-	20,593,616
무형자산상각비	62,935	152,939	935,022	797,630	122,300	172,324	1,523,776	-	1,523,776
영업이익	1,653,300	11,827,324	40,327,933	35,204,143	5,398,401	57,421	53,645,038	-	53,645,038

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	CE(*3)	IM	DS			계(*1)	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
			계(*1)	반도체	DP			
매출액	104,870,428	211,523,973	159,473,455	99,527,926	55,884,739	482,046,125	(280,179,380)	201,866,745
내부매출액	(59,767,666)	(111,221,861)	(81,325,252)	(48,370,924)	(28,956,095)	(280,179,380)	280,179,380	-
순매출액(*2)	45,102,762	100,302,112	78,148,203	51,157,002	26,928,644	201,866,745	-	201,866,745
감가상각비	547,956	1,303,509	17,041,961	12,548,152	4,271,617	19,312,520	-	19,312,520
무형자산상각비	60,596	175,351	960,611	812,652	130,398	1,400,445	-	1,400,445
영업이익	2,712,148	10,807,569	15,850,986	13,595,004	2,226,626	29,240,672	-	29,240,672

(*1) 기타 부분은 별도로 표시하지 아니하였습니다.

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

(*3) 프린팅솔루션 사업부가 CE에서 기타로 보고부문의 구성이 변경되어, 해당 부문 정보를 재작성하였습니다.

나. 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

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

33. 특수관계자와의 거래 :

가. 매출·매입 등 거래 내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(*2) 유통보통주식수 기준의 지분율이 상승하여 관계기업에 포함되었습니다.

(*3) 지분 취득으로 관계기업에 포함되었습니다.

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

나. 채권·채무잔액

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

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

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

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

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

(*2) 유통보통주식수 기준의 지분율이 상승하여 관계기업에 포함되었습니다.

(*3) 지분 취득으로 관계기업에 포함되었습니다.

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

다. 연결회사는 당기 중 관계기업 및 공동기업에 25,293백만원(전기: 84,306백만원)을 추가로 출자하였으며, 출자원금 53,085백만원(전기: 4,931백만원)을 회수하였습니다. 또한, 전기 중 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사인 삼성중공업에 대하여 181,081백만원을 추가로 출자하였습니다.

라. 연결회사가 당기 중 특수관계자에게 지급결의한 배당금은 1,165,659백만원(전기 : 505,296백만원)입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다. 또한, 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에게 당기 중 지급결의한 배당금은 90,034백만원(전기 : 38,983백만원)입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

마. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	28,025	16,822
퇴직급여	792	640
기타 장기급여	8,617	8,671

34. 비지배지분에 대한 정보 :

가. 누적비지배지분의 변동

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

(1) 당기

(단위: 백만원)

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

(2) 전기

(단위: 백만원)

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

나. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

(1) 요약 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기말	전기말
유동자산	21,316,244	17,208,126
비유동자산	37,884,399	30,421,181
유동부채	12,279,301	7,957,076
비유동부채	5,828,551	3,191,759
자본	41,092,791	36,480,472
지배기업 소유주지분	40,573,072	35,982,390
비지배지분	519,719	498,082

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
매출	34,293,155	26,816,450
당기순이익	4,645,695	1,618,023
기타포괄손익	(25,171)	721,849
총포괄이익	4,620,524	2,339,872
지배기업 소유주지분	4,597,147	2,343,120
비지배지분	23,377	(3,248)

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위: 백만원)

구 분	삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업	
	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	8,697,292	6,800,635
투자활동으로 인한 현금흐름	(14,793,775)	(9,163,528)
재무활동으로 인한 현금흐름	6,336,379	2,563,830
외화표시 현금의 환율변동효과	(18,642)	10,061
현금및현금성자산의 증가	221,254	210,998
기초의 현금및현금성자산	596,861	385,863
기말의 현금및현금성자산	818,115	596,861

35. 사업결합 :

당기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

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

가. 피인수회사의 개요

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

나. 인수회계처리

(단위: 백만원)

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

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

36. 매각예정분류(처분자산집단) :

가. 주요 사항

전기 중 연결회사의 경영진은 프린팅솔루션 사업부문을 HP Inc.에게 매각하기로 결정하였으며, 2017년 11월 1일 매각이 완료되었습니다.

나. 전기말 현재 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위: 백만원)

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

다. 전기말 현재 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위: 백만원)

구 분	금 액
해외사업장환산외환차이	(28,810)

37. 보고기간 후 사건 :

연결회사는 보고기간 종료일 이후 2017년 10월 31일자 이사회 결의에 의거 2017년 11월 1일부터 2018년 1월 26일까지 자기주식(취득원가 2,228,135백만원) 총 89.0만 주(보통주 71.2만주, 우선주 17.8만주)를 취득하였으며, 2018년 1월 30일에 이익 소각의 방법으로 소각 완료하였습니다.

연결회사는 보고기간 종료일 이후 2018년 1월 31일자 이사회 결의에 의거 보통주 및 우선주 1주당 액면금액을 5,000원에서 100원으로 변경하는 주식분할을 결정하였으며, 2018년 5월 16일에 주식분할로 인한 주권 변경상장이 예정되어 있습니다. 2018년 1월 30일 주식소각 완료 이후 동 주식분할의 효과를 반영할 경우 연결회사가 발행한 보통주 및 우선주 수는 각각 6,419,324,700주 및 903,629,000주가 됩니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전자주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	2	1	1	37	38	19	17	66	56	-	-	126	114
투입 시간	분·반기검토	14	35	234	436	15,578	12,627	3,298	4,304	4,513	5,536	-	-	23,637	22,938
	감사	35	76	263	474	9,446	10,061	3,513	3,521	9,682	6,929	-	-	22,939	21,061
	합계	49	111	497	910	25,024	22,688	6,811	7,825	14,195	12,465	-	-	46,576	43,999

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.05.26 ~ 09.28 2018.01.02 ~ 01.09				38	일			
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2017.09.04 ~ 09.29		20	일	21	명	8	명	시스템 및 내부통제감사			
	2017.12.11 ~ 12.29		14	일	39	명	7	명	조기입증감사			
	2018.01.08 ~ 01.26		15	일	51	명	7	명	조회확인 등 입증절차 업데이트			
	2018.01.27 ~ 02.27		22	일	28	명	8	명	재무제표검증 및 감사종결 절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2017.11.30 ~ 12.01 2017.12.03 ~ 12.04				4	일			
	실사(입회)장소			수원, 기흥, 구미, 광주사업장 등								
	실사(입회)대상			원재료, 재공품, 제품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.01.04 ~ 01.05				2	일			
	실사(입회)장소			태평로, 기흥사업장 등								
	실사(입회)대상			현금, 유가증권 등								
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			타처보관재고자산조회 등								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			4		회						
	수행시기			2017.04.26 / 2017.07.26 / 2017.10.30 / 2018.01.30								