

주석

제 55 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 54 기 : 2022년 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 DX 부문, DS 부문, SDC, Harman으로 구성되어 있습니다. DX(Device eXperience) 부문은 TV, 냉장고, 스마트폰, 통신시스템 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solutions) 부문은 메모리, Foundry, System LSI 등으로 구성되어 있습니다. SDC는 디스플레이 패널 사업을 영위하며, Harman은 전장부품사업 등을 영위하고 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이(주) 및 Samsung Electronics America, Inc. (SEA) 등 232개의 종속기업을 연결대상으로 하고, 삼성전기(주) 등 37개 관계기업과 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

나. 종속기업 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
미주	Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung International, Inc. (SII)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Mexicana S.A. de C.V (SAMEX)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Home Appliances America, LLC (SEHA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Research America, Inc (SRA)	R&D	100.0
	SAMSUNG NEXT LLC (SNX)	해외자회사 관리	100.0
	SAMSUNG NEXT FUND LLC (SNXF)	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	NeuroLogica Corp.	의료기기 생산 및 판매	100.0
	Samsung HVAC America, LLC	에어컨공조 판매	100.0
	Joyent, Inc.	클라우드서비스	100.0
	SmartThings, Inc.	스마트홈 플랫폼	100.0
	TeleWorld Solutions, Inc. (TWS)	네트워크장비 설치 및 최적화	100.0
	Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	반도체 · 디스플레이 패널 판매	100.0
	Samsung Federal, Inc. (SFI)	R&D	100.0
	Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	반도체 생산	100.0
	Samsung Oak Holdings, Inc. (SHI)	해외자회사 관리	100.0
	SEMES America, Inc.	반도체 장비 서비스	100.0
	Samsung Display America Holdings, Inc. (SDAH)	해외자회사 관리	100.0
	eMagin Corporation	디스플레이 패널 개발 및 생산	100.0
	Samsung Electronics Canada, Inc. (SECA)	전자제품 판매	100.0
	AdGear Technologies Inc.	디지털광고 플랫폼	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
중국	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SOIC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Hong Kong Co., Ltd. (SEHK)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Taiwan Co., Ltd. (SET)	전자제품 판매	100.0
	Tianjin Samsung Electronics Co., Ltd. (TSEC)	TV·모니터 생산	91.2
	Suzhou Samsung Electronics Co., Ltd. (SSEC)	가전제품 생산	88.3
	Samsung Suzhou Electronics Export Co., Ltd. (SSEC-E)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Computer Co., Ltd. (SESC)	R&D	100.0
	Tianjin Samsung Telecom Technology Co., Ltd. (TSTC)	통신제품 생산	90.0
	Beijing Samsung Telecom R&D Center (SRC-Beijing)	R&D	100.0
	Samsung Electronics China R&D Center (SRC-Nanjing)	R&D	100.0
	Samsung Mobile R&D Center China-Guangzhou (SRC-Guangzhou)	R&D	100.0
	Samsung R&D Institute China-Shenzhen (SRC-Shenzhen)	R&D	100.0
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	반도체·디스플레이 패널 판매	100.0
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	반도체 생산	100.0
	Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd. (SSCX)	반도체·디스플레이 패널 판매	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Semiconductor Co., Ltd. (SESS)	반도체 임가공	100.0
	Tianjin Samsung LED Co., Ltd. (TSLED)	LED 생산	100.0
	Samsung Semiconductor (China) R&D Co., Ltd. (SSCR)	R&D	100.0
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd. (SDD)	디스플레이 패널 생산	100.0
	Samsung Display Tianjin Co., Ltd. (SDT)	디스플레이 패널 생산	95.0
	SEMES (XIAN) Co., Ltd.	반도체·FPD 장비 서비스	100.0
	Samsung Semiconductor Investment L.P. I	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	Harman (China) Technologies Co., Ltd.	오디오제품 생산	100.0
	Harman (Suzhou) Audio and Infotainment Systems Co., Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Automotive Electronic Systems (Suzhou) Co., Ltd.	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Harman Commercial (Shanghai) Co., Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services Solutions (Chengdu) Co., Ltd.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Holding Limited	오디오제품 판매	100.0
	Harman International (China) Holdings Co., Ltd.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Technology (Shenzhen) Co., Ltd.	오디오제품 판매, R&D	100.0

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
국내	삼성디스플레이(주)	디스플레이 패널 생산 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스(주)	디스플레이 패널 부품 생산	50.0
	스테코(주)	반도체 부품 생산	70.0
	세메스(주)	반도체 · FPD 장비 생산, 판매	91.5
	삼성전자서비스(주)	전자제품 수리 서비스	99.3
	삼성전자서비스씨에스(주)	고객상담서비스	100.0
	삼성전자판매(주)	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍(주)	종합물류대행	100.0
	삼성메디슨(주)	의료기기 생산 및 판매	68.5
	(주)희망별숲	식품 제조 가공	100.0
	(주)미래로시스템	반도체 소프트웨어 개발 및 공급	99.9
	(주)도우인시스	디스플레이 패널 부품 생산	69.0
	지에프(주)	디스플레이 패널 부품 생산	100.0
	(주)하만인터내셔널코리아	소프트웨어 개발 및 공급	100.0
	SVC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 26호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 28호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 29호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 32호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 33호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 37호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 40호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 42호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 43호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 45호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 48호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 52호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 55호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 56호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 57호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVC 62호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	66.7
	시스템반도체 상생 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	62.5
	반도체 생태계 일반 사모 투자신탁	반도체산업 투자	66.7

(*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

다. 주요 연결대상 종속기업의 재무정보

당기 및 전기의 주요 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

기업명(*1)	자산	부채	매출액	당기순이익 (손실)
삼성디스플레이(주)	65,328,568	7,266,213	27,083,336	8,268,314
Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	41,926,899	15,322,780	39,551,809	477,338
Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	22,234,942	282,614	-	14,140,195
Harman과 그 종속기업(*2)	17,956,557	6,009,675	14,367,766	896,384
Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	16,714,945	7,791,914	4,109,744	301,778
Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	15,808,283	870,453	8,693,788	877,892
Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	12,796,440	6,276,293	23,465,031	136,458
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	12,554,481	3,593,527	30,639,349	2,240,480
Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SIOC)	10,222,557	8,797,991	3,148,858	189,887
Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	9,660,481	4,585,806	-	103,387
Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	7,738,259	3,373,730	15,216,331	1,153,256
Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	7,383,485	1,570,459	24,200,246	1,143,824
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	7,301,860	2,215,062	20,154,119	1,476,382
Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	5,542,627	1,587,911	7,222,304	333,812
Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	5,262,086	4,552,030	15,649,307	244,210
Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	4,043,677	843,736	6,152,983	402,418
Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	3,039,379	640,512	4,213,492	150,510
Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	2,902,722	1,976,067	5,859,133	185,113
세메스(주)	2,187,919	659,607	2,502,143	58,754
Samsung Electronics Mexico S.A. De C.V. (SEM)	2,153,032	1,038,115	3,638,080	148,873
Samsung Electronics GmbH (SEG)	2,097,706	2,033,152	6,374,670	(3,157)
Samsung International, Inc. (SII)	1,879,442	383,763	6,553,383	141,226
Samsung Electronics Taiwan Co., Ltd. (SET)	1,797,627	1,139,056	4,108,479	56,467
Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	1,794,552	639,120	2,833,717	140,313
Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	1,639,004	1,443,005	15,462,852	4,984

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

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

(2) 전기

(단위 : 백만원)

기업명(*1)	자산	부채	매출액	당기순이익 (손실)
삼성디스플레이(주)	57,302,567	7,282,718	30,779,405	4,365,588
Samsung Electronics America, Inc. (SEA)	37,883,156	12,258,315	46,738,920	219,670
Samsung Asia Pte. Ltd. (SAPL)	26,894,611	2,678,285	—	8,699,679
Harman과 그 종속기업(*2)	17,102,324	6,380,456	13,211,151	631,019
Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd. (SCS)	17,095,000	2,970,835	9,679,757	638,385
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	15,718,299	2,358,140	36,336,963	2,721,701
Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd. (SOIC)	13,830,988	9,764,636	2,865,831	257,878
Samsung Semiconductor, Inc. (SSI)	12,199,102	5,930,369	43,009,331	88,467
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd. (SEV)	10,931,037	1,408,387	23,667,565	1,646,165
Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A. (SEEH)	10,841,515	6,272,800	—	57,997
Samsung Austin Semiconductor LLC. (SAS)	9,301,017	828,494	3,663,909	208,879
Samsung Display Vietnam Co., Ltd. (SDV)	7,471,680	1,608,448	25,773,970	1,301,926
Samsung India Electronics Private Ltd. (SIEL)	6,772,537	3,571,863	16,180,492	508,510
Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd. (SSS)	5,067,891	2,858,382	21,370,622	318,578
Samsung Eletronica da Amazonia Ltda. (SEDA)	4,600,508	1,342,517	7,485,104	(38,490)
Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	3,732,057	980,448	6,253,401	386,119
Thai Samsung Electronics Co., Ltd. (TSE)	3,263,473	486,820	4,824,734	168,524
Samsung Electronics (UK) Ltd. (SEUK)	2,819,792	1,708,064	5,929,357	243,396
Samsung Electronics Benelux B.V. (SEBN)	2,377,730	597,044	2,834,008	25,411
Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd. (SEH)	2,374,317	452,628	3,935,745	199,742
Samsung Electronics Europe Logistics B.V. (SELS)	2,194,975	2,021,491	15,409,984	20,347
Samsung Display Dongguan Co., Ltd. (SDD)	2,135,132	265,835	2,556,608	111,643
세메스(주)	2,065,558	602,323	2,889,238	185,762
Samsung Electronics GmbH (SEG)	1,968,273	1,907,132	6,567,011	3,695
Samsung Electronics Mexico S.A. De C.V. (SEM)	1,816,895	996,002	3,270,016	110,386

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

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

라. 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

구분	지역	기업명	사유
신규연결	국내	SVC 62호 신기술투자조합	설립
		반도체 생태계 일반 사모 투자신탁	설립
	미주	Samsung Federal, Inc. (SFI)	설립
		Samsung Display America Holdings, Inc. (SDAH)	설립
		eMagin Corporation	지분취득
		Roon Labs, LLC.	지분취득
연결제외	미주	Dacor Holdings, Inc.	합병
		Dacor, Inc.	합병
	유럽·CIS	Red Bend Software Ltd.	청산
		Harman Finance International GP S.a.r.l	청산
		Harman Finance International, SCA	청산
		Harman Automotive UK Limited	청산

2. 중요한 회계처리방침:

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 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 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주식 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한(material)' 회계정책으로 대체하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 회계정책의 변경을 수반하는 것은 아니지만, 연결재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 또한 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'을 개정하였습니다. 연결회사는 해당 기준서 개정내용에 따라 주식2에서 연결회사의 중요한 회계정책 정보를 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래 당시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

2.3 연결

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

가. 비지배지분

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

나. 내부거래 제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫을 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

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

나. 표시통화로의 환산

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

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

가. 분류

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다.

나. 손상

연결회사는 미래 전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하는 경우를 제외하고는 최초에 거래가격으로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.8 재고자산

연결회사는 미작품을 제외하고는 재고자산의 단위원가를 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유휴 생산설비 원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액으로, 판가의 하락 또는 완성시까지의 원가 상승을 반영하는 저가법 평가와 재고의 과잉 또는 진부화로 인한 가치의 하락을 반영하는 과잉/진부화평가의 2가지 평가방법을 적용합니다.

2.9 유형자산

연결회사는 제품의 생산 등 자산을 경영진이 의도한 목적으로 사용할 수 있게 되었다고 판단된 시점을 기준으로 감가상각을 개시하고 있습니다

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 잔존가액을 차감한 금액이 연결회사가 추정한 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자 포함 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련 자산의 추정내용연수 동안 상각됩니다.

자산별로 연결회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

2.10 무형자산

영업권은 취득 시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 식별가능한 순자산 중 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.

회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
특허권, 상표권 및 기타무형자산	3년 ~ 25년

2.11 금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

2.12 종업원급여

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)이며, 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다.

2.13 법인세비용

연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하고 있습니다. 또한, 관련 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 보고 기간 중 연결회사가 인식한 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

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

2.14 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피 금액은 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 '금융비용'으로 인식하고 있습니다.

2.15 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액에서 부가 가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객과의 계약에 따라 재화 및 용역에 대한 통제를 이전할 의무가 있습니다. 연결회사가 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 제품 및 상품을 수출하는 경우, 고객에게 재화의 통제가 이전된 이후 제공하는 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

(2) 한시점에 이행하는 수행의무

연결회사의 수익은 주로 재화의 판매에서 발생하고 있으며, 재화의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

용역 수행 경과에 따른 결과물을 고객이 직접 통제하게 되는 S/W판매, 운송용역, 설치용역 등의 경우, 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 변동대가

연결회사는 인센티브, 판매장려금, 매출에누리 등 다양한 판매촉진 정책을 운영하고 있습니다. 이러한 판매촉진 정책으로 인해 고객과 약속한 대가에 변동가능성이 있는 경우, 고객으로부터 이미 받았거나 받을 대가 중 권리를 갖지 않을 것으로 예상하는 금액(변동대가)을 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 보다 신뢰성 있는 방법으로 추정하고 있습니다. 변동대가의 추정치는 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하며, 관련 매출이 발생한 시점과 고객에게 변동대가를 지급하기로 결정한 시점 중 늦은 시점에 수익 및 계약부채를 인식합니다.

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대해 경험률에 기초한 기대값 방법으로 반품율을 예측하여 계약부채(환불부채)를 인식하고 있습니다. 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.16 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 실무적 간편법을 적용하여, 계약에서 리스요소와 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")를 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산'으로 분류하며, 리스부채는 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며, 연결회사는 현재가치 측정시 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다.

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

(2) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

2.17 정부보조금

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 손익으로 반영하고 있습니다.

2.18 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 1월 31일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정:

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

가. 수익인식

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

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

나. 판매보증충당부채

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

다. 금융상품의 공정가치

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

라. 금융자산의 손상

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

마. 리스

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

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

바. 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 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 주요한 가정들 중 일부는 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

사. 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

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

아. 법인세

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

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

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

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

4. 범주별 금융상품:

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	계
현금및현금성자산	69,080,893	-	-	-	69,080,893
단기금융상품	22,690,924	-	-	-	22,690,924
단기상각후원가금융자산	608,281	-	-	-	608,281
단기당기손익-공정가치금융자산	-	-	27,112	-	27,112
매출채권	36,647,393	-	-	-	36,647,393
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	7,481,297	-	-	7,481,297
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,431,394	-	1,431,394
기타	14,294,254	-	475,244	70,777	14,840,275
계	143,321,745	7,481,297	1,933,750	70,777	152,807,569

(*) 기타금융자산은 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	11,319,824	-	-	11,319,824
단기차입금	504,552	-	6,610,049	7,114,601
미지급금	13,996,395	-	-	13,996,395
유동성장기부채	310,436	-	998,439	1,308,875
사채	537,618	-	-	537,618
장기차입금	-	-	3,724,850	3,724,850
장기미지급금	4,907,875	-	-	4,907,875
기타	11,330,545	49,904	33,559	11,414,008
계	42,907,245	49,904	11,366,897	54,324,046

(*) 기타금융부채는 담보부차입금과 위험회피수단인 파생상품, 기업회계기준서 제1109호의 금융부채의 범주로 분류되지 않는 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	계
현금및현금성자산	49,680,710	-	-	-	49,680,710
단기금융상품	65,102,886	-	-	-	65,102,886
단기상각후원가금융자산	414,610	-	-	-	414,610
단기당기손익-공정가치금융자산	-	-	29,080	-	29,080
매출채권	35,721,563	-	-	-	35,721,563
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	11,397,012	-	-	11,397,012
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,405,468	-	1,405,468
기타	9,945,209	-	334,263	61,404	10,340,876
계	160,864,978	11,397,012	1,768,811	61,404	174,092,205

(*) 기타금융자산은 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	10,644,686	-	-	10,644,686
단기차입금	1,577,958	-	3,569,357	5,147,315
미지급금	16,328,237	-	-	16,328,237
유동성장기부채	215,143	-	874,019	1,089,162
사채	536,093	-	-	536,093
장기차입금	33,846	-	3,526,826	3,560,672
장기미지급금	2,289,236	-	-	2,289,236
기타	12,047,761	334,415	27,353	12,409,529
계	43,672,960	334,415	7,997,555	52,004,930

(*) 기타금융부채는 담보부차입금과 위험회피수단인 파생상품, 기업회계기준서 제1109호의 금융부채의 범주로 분류되지 않는 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

나. 금융상품 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	계
평가손익(기타포괄손익)	-	1,481,091	-	58,290	1,539,381
평가·처분손익(당기손익)	(64,758)	-	213,308	436	148,986
평가손익(손익대체)	-	-	-	1,169	1,169
이자수익	4,357,792	-	230	-	4,358,022
외환차이(당기손익)	(98,522)	-	-	-	(98,522)
배당금수익	-	161,509	2,694	-	164,203
손상(환입)	(74,594)	-	-	-	(74,594)

(*) 기타금융자산은 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(16,809)	(16,809)
평가·처분손익(당기손익)	-	(116,167)	(126)	(116,293)
평가손익(손익대체)	-	-	(337)	(337)
이자비용	(510,865)	-	(419,388)	(930,253)
외환차이(당기손익)	162,844	-	61,920	224,764

(*) 기타금융부채는 담보부차입금과 위험회피수단인 파생상품, 기업회계기준서 제1109호의 금융부채의 범주로 분류되지 않는
리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	계
평가손익(기타포괄손익)	-	(1,969,498)	-	53,180	(1,916,318)
평가·처분손익(당기손익)	(36,550)	-	83,332	474	47,256
평가손익(손익대체)	-	-	-	310	310
이자수익	2,720,213	-	266	-	2,720,479
외환차이(당기손익)	(822,011)	-	-	-	(822,011)
배당금수익	-	413,467	1,134	-	414,601
손상(환입)	(19,124)	-	-	-	(19,124)

(*) 기타금융자산은 위험회피수단인 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(10,621)	(10,621)
평가·처분손익(당기손익)	-	(91,056)	(45)	(91,101)
평가손익(손익대체)	-	-	59	59
이자비용	(322,529)	-	(440,486)	(763,015)
외환차이(당기손익)	574,771	-	155,952	730,723

(*) 기타금융부채는 담보부차입금과 위험회피수단인 파생상품, 기업회계기준서 제1109호의 금융부채의 범주로 분류되지 않는
리스부채 등을 포함하고 있습니다.

5. 금융자산의 양도:

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인 하였습니다. 연결회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채 무불이행 시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결회사가 보유하므로 금 융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 연결재무상태표에 '단기차입금'으로 분류되어 있습니다(주석 12 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(★)	6,610,049	3,569,357
관련 차입금의 장부금액	6,610,049	3,569,357

(★) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

6. 공정가치금융자산:

가. 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목:		
지분상품	7,481,297	11,397,012

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동항목:		
채무상품	27,112	29,080
비유동항목:		
지분상품	812,358	773,063
채무상품	619,036	632,405
소 계	1,431,394	1,405,468
계	1,458,506	1,434,548

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

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	11,397,012	13,965,839
취득	124,897	35,013
처분	(5,918,616)	(20,913)
공정가치평가	1,548,022	(2,636,448)
기타	329,982	53,521
기말	7,481,297	11,397,012

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,405,468	1,525,344
취득	146,392	158,244
처분	(81,113)	(80,718)
공정가치평가	(38,110)	(198,594)
기타	(1,243)	1,192
기말	1,431,394	1,405,468

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,636,478	6,222,980
공정가치평가	1,548,022	(2,636,448)
처분으로 인한 이익잉여금 대체	(4,935,379)	49,946
기말	249,121	3,636,478
차감: 자본에 가감되는 법인세효과 및 비지배지분	(54,702)	(887,369)
계	194,419	2,749,109

라. 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기 업 명	당기말				전기말
	보유주식수 (주)	지분율(%) (*)	취득원가	장부금액 (시장가치)	장부금액 (시장가치)
삼성중공업주	134,027,281	15.2	932,158	1,038,711	684,879
(주)호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	131,108	166,592
(주)아이마켓코리아	647,320	1.9	324	5,560	6,538
(주)에스에프에이	2,100,000	5.8	22,050	63,840	132,642
(주)원익홀딩스	3,518,342	4.6	30,821	11,857	11,945
(주)원익아이피에스	3,701,872	7.5	32,428	125,679	91,621
Wacom Co., Ltd.	8,398,400	5.3	62,013	50,358	46,750
Corning Incorporated	80,000,000	9.4	3,980,636	3,140,978	3,238,205
기타			561,530	1,030,123	5,142,573
계			5,635,917	5,598,214	9,521,745

(*) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

7. 매출채권 및 미수금:

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	37,026,738	7,474,967	36,238,032	7,051,536
차감: 손실충당금	(355,456)	(82,224)	(312,221)	(78,101)
소 계	36,671,282	7,392,743	35,925,811	6,973,435
차감: 장기 채권	(23,889)	(759,495)	(204,248)	(824,226)
유동항목	36,647,393	6,633,248	35,721,563	6,149,209

나. 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	312,221	78,101	310,880	72,805
대손상각(환입)	62,964	(297)	8,784	7,312
제각	(18,875)	(124)	(3,557)	(6,154)
기타	(854)	4,544	(3,886)	4,138
기말	355,456	82,224	312,221	78,101

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
연체되지 않은 채권	33,633,006	7,077,413	33,177,298	5,890,018
연체된 채권:				
31일 이하 (*)	2,262,296	269,390	2,206,622	981,889
31일 초과 90일 이하	478,371	15,369	642,859	52,972
90일 초과	653,065	112,795	211,253	126,657
소 계	3,393,732	397,554	3,060,734	1,161,518
계	37,026,738	7,474,967	36,238,032	7,051,536

(*) 연결회사는 31일 이하 연체된 매출채권 및 미수금은 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단하지 않습니다.

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

8. 재고자산:

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품 및 상품	16,120,367	(1,567,353)	14,553,014	17,526,178	(1,493,952)	16,032,226
반제품 및 재공품	26,501,664	(4,303,216)	22,198,448	21,612,965	(1,535,446)	20,077,519
원재료 및 저장품	15,222,937	(1,525,583)	13,697,354	16,268,974	(1,289,694)	14,979,280
미착품	1,177,058	-	1,177,058	1,098,841	-	1,098,841
계	59,022,026	(7,396,152)	51,625,874	56,506,958	(4,319,092)	52,187,866

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 177,539,372백만원(전기: 186,396,549백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

9. 관계기업 및 공동기업 투자:

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	10,893,869	8,932,251
취득	78,690	1,006,998
처분	(33,464)	(20,894)
이익 중 지분해당액	887,550	1,090,643
기타(*)	(59,201)	(115,129)
기말	11,767,444	10,893,869

(*) 기타는 배당, 손상, 계정재분류 등으로 구성되어 있습니다.

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

(1) 관계기업 투자

기업명	관계의 성격	지분율(%)(*1)	주사업장	결산월
삼성전기(주)	수동소자, 회로부품, 모듈 등 전자부품의 생산 및 공급	23.7	한국	12월
삼성에스디에스(주)	컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합·관리 등 IT 서비스 및 물류서비스 제공	22.6	한국	12월
삼성바이오로직스(주)	신사업 투자	31.2	한국	12월
삼성SDI(주)(*2)	2차전지 등 전자부품의 생산 및 공급	19.6	한국	12월
(주)제일기획	광고 대행업	25.2	한국	12월

(*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(*2) 유통보통주식수 기준 지분율은 20.6%입니다.

(2) 공동기업 투자

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

(*) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

다. 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 투자

(단위 : 백만원)

기 업 명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산가액(*)	장부금액	취득원가	순자산가액(*)	장부금액
삼성전기(주)	359,237	1,837,925	1,841,393	359,237	1,765,507	1,764,249
삼성에스디에스(주)	147,963	1,955,699	1,966,206	147,963	1,857,481	1,870,338
삼성바이오로직스(주)	1,424,358	3,068,636	3,073,595	1,424,358	2,804,547	2,808,673
삼성SDI(주)	1,242,605	3,726,675	2,912,564	1,242,605	3,318,875	2,691,223
(주)제일기획	506,162	368,875	669,363	506,162	347,510	649,161
기타	690,481	844,645	1,093,799	645,255	718,801	907,333
계	4,370,806	11,802,455	11,556,920	4,325,580	10,812,721	10,690,977

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(2) 공동기업 투자

(단위 : 백만원)

기 업 명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산가액(*)	장부금액	취득원가	순자산가액(*)	장부금액
삼성코닝어드밴스드글라스(유)	215,000	138,939	138,938	215,000	137,727	137,745
기타	259,994	72,215	71,586	259,994	67,632	65,147
계	474,994	211,154	210,524	474,994	205,359	202,892

(*) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

라. 당기 및 전기 중 지분법평가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

기 업 명	기초	지분법평가 내역			기말
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성전기(주)	1,764,249	106,455	7,844	(37,155)	1,841,393
삼성에스디에스(주)	1,870,338	154,282	(2,503)	(55,911)	1,966,206
삼성바이오로직스(주)	2,808,673	267,614	(2,692)	-	3,073,595
삼성SDI(주)	2,691,223	214,702	20,506	(13,867)	2,912,564
(주)제일기획	649,161	53,690	(94)	(33,394)	669,363
삼성코닝어드밴스드글라스(유)	137,745	1,336	(124)	(19)	138,938
기타	972,480	89,471	52,175	51,259	1,165,385
계	10,893,869	887,550	75,112	(89,087)	11,767,444

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

(2) 전기

(단위 : 백만원)

기 업 명	기초	지분법평가 내역			기말
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*)	
삼성전기(주)	1,556,386	242,139	2,880	(37,156)	1,764,249
삼성에스디에스(주)	1,652,155	241,962	18,154	(41,933)	1,870,338
삼성바이오로직스(주)	1,577,664	250,028	(183)	981,164	2,808,673
삼성SDI(주)	2,529,650	194,242	(19,207)	(13,462)	2,691,223
(주)제일기획	621,292	55,476	1,140	(28,747)	649,161
삼성코닝어드밴스드글라스(유)	135,580	1,999	144	22	137,745
기타	859,524	104,797	(53,438)	61,597	972,480
계	8,932,251	1,090,643	(50,510)	921,485	10,893,869

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

마. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

(1) 주요 관계기업

(단위 : 백만원)

구 분	당기				
	삼성전기(주)	삼성에스디에스(주)	삼성바이오로직스(주)	삼성SDI(주)	주제일기획
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)					
요약 재무상태표:					
유동자산	5,208,418	8,160,300	5,521,988	9,187,029	2,372,420
비유동자산	6,449,453	4,160,724	10,524,209	24,851,831	517,085
유동부채	2,900,460	2,391,861	4,157,861	8,518,933	1,375,034
비유동부채	727,087	953,592	2,057,844	5,612,677	216,707
비지배지분	182,613	317,562	-	1,395,877	11,206
요약 포괄손익계산서:					
매출	8,909,348	13,276,844	3,694,589	22,708,300	4,138,275
계속영업손익(*1)	430,839	693,422	857,691	2,009,207	187,302
세후중단영업손익(*1)	(7,883)	-	-	-	-
기타포괄손익(*1)	45,054	(11,085)	(11,673)	85,394	3,685
총포괄손익(*1)	468,010	682,337	846,018	2,094,601	190,987
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	7,847,711	8,658,009	9,830,492	18,511,373	1,286,558
연결실체지분율(b)(*2)	23.4%	22.6%	31.2%	20.1%	28.7%
순자산지분금액(a×b)	1,837,925	1,955,699	3,068,636	3,726,675	368,875
영업권	7,081	26,801	3,645	-	298,779
내부거래 등(*3)	(3,613)	(16,294)	1,314	(814,111)	1,709
장부금액	1,841,393	1,966,206	3,073,595	2,912,564	669,363
III. 배당					
배당	37,155	55,911	-	13,867	33,394

(*1) 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	전기				
	삼성전기(주)	삼성에스디에스(주)	삼성바이오로직스(주)	삼성SDI(주)	주제일기획
I. 요약 재무정보(연결재무제표 기준)					
요약 재무상태표:					
유동자산	4,888,319	8,005,764	6,457,657	9,651,702	2,193,979
비유동자산	6,108,852	3,946,660	10,124,394	20,605,823	557,466
유동부채	2,525,123	2,493,323	4,181,542	8,006,939	1,335,643
비유동부채	778,563	992,132	3,416,034	5,033,084	194,373
비지배지분	154,991	243,777	-	731,779	9,388
요약 포괄손익계산서:					
매출	9,441,276	17,234,750	3,001,295	20,124,070	4,253,367
계속영업손익(*1)	1,009,739	1,099,745	798,056	1,952,149	193,732
세후중단영업손익(*1)	(29,187)	-	-	-	-
기타포괄손익(*1)	(2,215)	80,368	6,995	(139,877)	(1,122)
총포괄손익(*1)	978,337	1,180,113	805,051	1,812,272	192,610
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역					
순자산(a)	7,538,494	8,223,192	8,984,475	16,485,723	1,212,041
연결실체지분율(b)(*2)	23.4%	22.6%	31.2%	20.1%	28.7%
순자산지분금액(a×b)	1,765,507	1,857,481	2,804,547	3,318,875	347,510
영업권	7,081	26,801	3,645	-	298,779
내부거래 등(*3)	(8,339)	(13,944)	481	(627,652)	2,872
장부금액	1,764,249	1,870,338	2,808,673	2,691,223	649,161
III. 배당					
배당	37,155	41,933	-	13,463	28,748

(*1) 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 보통주와 우선주 포함 지분율입니다.

(*3) 미실현손익과 기타차이로 구성되어 있습니다.

(2) 주요 공동기업

(단위 : 백만원)

구 분	삼성코닝어드밴스드글라스(유)	
	당기	전기
I. 요약 재무정보		
요약 재무상태표:		
유동자산	116,372	170,103
비유동자산	185,100	125,507
유동부채	22,684	19,794
비유동부채	911	363
요약 포괄손익계산서:		
매출	122,446	133,634
계속영업손익(*1)	2,672	3,998
세후중단영업손익(*1)	-	-
기타포괄손익(*1)	-	288
총포괄손익(*1)	2,672	4,286
II. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역		
순자산(a)	277,877	275,453
연결실체지분율(b)	50.0%	50.0%
순자산지분금액(a×b)	138,939	137,727
내부거래 등(*2)	(1)	18
장부금액	138,938	137,745
III. 배당		
배당	-	-

(*1) 공동기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

(*2) 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
당기순손익	87,072	2,399	102,930	1,867
기타포괄손익	50,260	1,915	(50,761)	(2,677)
총포괄손익	137,332	4,314	52,169	(810)

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

(단위 : 주, 백만원)

구 분	당기말		전기말
	주식수(주)	시장가치	시장가치
삼성전기(주)	17,693,084	2,710,580	2,308,947
삼성에스디에스(주)	17,472,110	2,970,259	2,149,070
삼성바이오로직스(주)	22,217,309	16,885,155	18,240,411
삼성SDI(주)	13,462,673	6,354,382	7,956,440
(주)제일기획	29,038,075	552,595	669,328

사. 기타사항

증권선물위원회는 연결회사의 관계기업인 삼성바이오로직스(주)가 Biogen Therapeutics Inc.와 합작 투자한 삼성바이오에피스(주) 지분에 대한 회계처리와 관련하여, 합작 계약 약정사항의 재무제표 주식 미기재를 이유로 담당임원 해임권고, 검찰 고발, 감사인 지정 등의 조치(이하 "1차 처분")를 2018년 7월 12일에 의결하였으며, 연결대상 범위 회계처리 오류 등 회계기준 위반을 이유로 과징금 80억원 부과, 대표이사 해임권고, 재무제표 재작성, 검찰 고발 등의 조치(이하 "2차 처분")를 2018년 11월 14일에 의결하였습니다.

이에 대하여 삼성바이오로직스(주)는 회계처리의 정당성을 입증하기 위하여 위 처분의 취소를 구하는 소송(이하 "본안 소송")을 서울행정법원에 제기하였고, 현재 소송을 진행 중입니다. 1차 처분의 취소를 구하는 소송과 관련하여, 서울행정법원은 2020년 9월 24일 증권선물위원회가 부과한 행정 처분을 취소한다고 판결하고, 항소심 판결 선고 시까지 위 처분의 효력을 정지하는 결정을 하였습니다. 이에 증권선물위원회는 2020년 10월 16일 항소하여 현재 서울고등법원에서 소송을 진행 중입니다. 또한, 삼성바이오로직스(주)는 위 처분에 대한 효력정지신청서를 서울행정법원에 제출하였으며, 법원은 2019년 1월 22일(2차 처분)과 2019년 2월 19일(1차 처분)에 본안 소송의 판결 시까지 처분의 효력을 정지하는 결정을 선고하였습니다. 이에 증권선물위원회는 위 집행정지 결정에 대하여 즉시항고하였으며, 서울고등법원은 2019년 5월 13일(2차 처분), 2019년 5월 24일(1차 처분) 항고를 기각하였습니다. 이에 증권선물위원회는 2019년 5월 23일(2차 처분), 2019년 6월 10일(1차 처분) 재항고하였으며, 대법원은 2019년 9월 6일(2차 처분), 2019년 10월 11일(1차 처분) 재항고를 기각하여 효력정지 결정이 확정되었습니다.

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

10. 유형자산:

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및건축물	기계장치	건설중인자산	기타	계
기초장부금액	9,892,167	40,706,918	79,714,631	33,607,564	4,124,108	168,045,388
－ 취득원가	10,024,569	67,713,808	303,000,627	33,607,564	13,248,490	427,595,058
－ 감가상각누계액(손상 포함)	(132,402)	(27,006,890)	(223,285,996)	－	(9,124,382)	(259,549,670)
일반취득 및 자본적지출(*1)	172,262	6,498,611	33,641,691	13,141,766	1,462,032	54,916,362
사업결합으로 인한 취득	－	18,125	20,140	34,698	165	73,128
감가상각	(49,367)	(3,884,333)	(30,031,617)	－	(1,567,094)	(35,532,411)
처분 · 폐기	(25,934)	(181,700)	(37,681)	(256)	(30,547)	(276,118)
손상	－	(30,864)	(47,044)	－	(7,449)	(85,357)
매각예정분류	(6,615)	(54,318)	(37,101)	(6,255)	(14,100)	(118,389)
기타(*2)	16,864	165,676	86,149	(57,189)	22,159	233,659
기말장부금액	9,999,377	43,238,115	83,309,168	46,720,328	3,989,274	187,256,262
－ 취득원가	10,157,963	73,689,951	328,561,492	46,720,328	14,058,654	473,188,388
－ 감가상각누계액(손상 포함)	(158,586)	(30,451,836)	(245,252,324)	－	(10,069,380)	(285,932,126)

(*1) 일반취득 및 자본적지출은 건설중인자산에서 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

자본화된 차입원가는 204,814백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 3.9~5.8%입니다.

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

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	계
기초장부금액	9,830,154	38,869,440	79,526,297	18,009,324	3,693,324	149,928,539
－ 취득원가	9,943,570	62,651,459	274,909,571	18,009,324	11,958,070	377,471,994
－ 감가상각누계액(손상 포함)	(113,416)	(23,782,019)	(195,383,274)	－	(8,264,746)	(227,543,455)
일반취득 및 자본적지출(*1)	138,925	5,302,095	31,010,080	16,675,741	2,100,119	55,226,960
감가상각	(49,516)	(3,533,917)	(30,761,685)	－	(1,606,980)	(35,952,098)
처분·폐기	(57,596)	(127,935)	(35,098)	(193)	(34,208)	(255,030)
손상	－	(2,255)	(11,815)	－	(12,323)	(26,393)
기타(*2)	30,200	199,490	(13,148)	(1,077,308)	(15,824)	(876,590)
기말장부금액	9,892,167	40,706,918	79,714,631	33,607,564	4,124,108	168,045,388
－ 취득원가	10,024,569	67,713,808	303,000,627	33,607,564	13,248,490	427,595,058
－ 감가상각누계액(손상 포함)	(132,402)	(27,006,890)	(223,285,996)	－	(9,124,382)	(259,549,670)

(*1) 일반취득 및 자본적지출은 건설중인자산에서 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

자본화된 차입원가는 41,634백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 2.1~4.1%입니다.

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

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

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타	계
기초장부금액	503,203	3,451,596	175,151	787,659	4,917,609
일반취득	38,677	1,594,886	10,058	158,842	1,802,463
감가상각	(49,367)	(871,275)	(47,174)	(147,178)	(1,114,994)
계약의 해지	(12,461)	(174,426)	(279)	(6,904)	(194,070)
매각예정분류	(4,305)	(17)	-	(414)	(4,736)
기타(*)	5,863	33,288	(182)	3,791	42,760
기말장부금액	481,610	4,034,052	137,574	795,796	5,449,032

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타	계
기초장부금액	525,954	2,841,970	191,059	391,584	3,950,567
일반취득	32,632	1,542,889	29,098	507,041	2,111,660
감가상각	(49,516)	(823,543)	(58,000)	(116,287)	(1,047,346)
계약의 해지	(13,741)	(111,145)	(263)	(4,220)	(129,369)
기타(*)	7,874	1,425	13,257	9,541	32,097
기말장부금액	503,203	3,451,596	175,151	787,659	4,917,609

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	31,647,926	32,285,800
판매비와관리비 등	3,884,485	3,666,298
계	35,532,411	35,952,098

11. 무형자산:

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타	계
기초장부금액	4,278,750	85,018	253,554	6,014,422	9,586,010	20,217,754
개별 취득	401,561	-	6,251	-	4,608,488	5,016,300
사업결합으로 인한 취득	3,944	-	-	315,136	37,758	356,838
상각	(276,781)	(85,018)	-	-	(2,772,349)	(3,134,148)
처분·폐기	(41,492)	-	(8,656)	-	(44)	(50,192)
손상(환입)	(6,265)	-	3,738	-	(2,900)	(5,427)
매각예정분류	(2)	-	-	(58,455)	(4,405)	(62,862)
기타(*)	64,851	-	1,972	186,516	150,260	403,599
기말장부금액	4,424,566	-	256,859	6,457,619	11,602,818	22,741,862

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타	계
기초장부금액	4,153,236	236,910	241,219	5,844,259	9,760,620	20,236,244
개별 취득	299,484	-	8,905	-	2,375,986	2,684,375
상각	(268,070)	(151,892)	-	-	(2,735,599)	(3,155,561)
처분·폐기	(50,979)	-	(417)	-	(402)	(51,798)
손상(환입)	-	-	(509)	-	(5,753)	(6,262)
기타(*)	145,079	-	4,356	170,163	191,158	510,756
기말장부금액	4,278,750	85,018	253,554	6,014,422	9,586,010	20,217,754

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
DX 부문	1,256,815	1,249,290
DS 부문	164,607	159,359
SDC	343,967	138,754
Harman	4,691,440	4,466,339
기 타	790	680
계	6,457,619	6,014,422

연결회사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간(단, 신기술 산업 등 중장기 계획이 합리적인 경우 5년 초과)의 재무예산에 근거한 세전현금흐름 추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균 성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	2,197,662	2,211,481
판매비와관리비 등	936,486	944,080
계	3,134,148	3,155,561

12. 차입금:

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
단기차입금:				
담보부차입금(*1)	우리은행 등	0.0~17.3	6,610,049	3,569,357
무담보차입금	씨티은행 등	0.0~62.2	504,552	1,577,958
계			7,114,601	5,147,315
유동성장기차입금:				
은행차입금	BNP 등	36.1~61.5	304,082	208,915
리스부채(*2)	CSSD 등	4.3	998,439	874,019
계			1,302,521	1,082,934
장기차입금:				
은행차입금	-	-	-	33,846
리스부채(*2)	CSSD 등	4.3	3,724,850	3,526,826
계			3,724,850	3,560,672

(*1) 담보부차입금과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하였습니다.

(*2) 리스부채와 관련하여 연이자율은 가중평균증분차입이자율이며 당기 중 발생한 이자비용은 197,202백만원(전기: 140,111백만원)입니다. 또한, 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 사용권자산에 대한 권리를 담보로 제공하였습니다. 한편, 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료 등은 158,395백만원(전기: 211,283백만원)입니다.

나. 보고기간종료일 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상환연도	금 액
2024년	1,171,751
2025년	965,266
2026년	821,551
2027년	625,811
2028년 이후	1,822,019
계	5,406,398

13. 사채:

가. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*1)	1997.10.02	2027.10.01	7.7	25,788 (US\$ 20,000천)	31,683 (US\$ 25,000천)
US\$ denominated Debenture Bonds(*2)	2015.05.11	2025.05.15	4.2	515,760 (US\$ 400,000천)	506,920 (US\$ 400,000천)
소 계				541,548	538,603
사채할인발행차금				(370)	(543)
사채할증발행차금				2,794	4,261
계				543,972	542,321
차감: 유동성사채				(6,354)	(6,228)
비유동성사채				537,618	536,093

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

(*2) 종속기업 Haman International Industries, Inc.에서 발행하였고, 10년 만기 일시상환되며 이자는 6개월마다 후급됩니다.

나. 보고기간종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상환연도	금 액
2024년	6,447
2025년	522,207
2026년	6,447
2027년	6,447
계	541,548

14. 순확정급여부채(자산):

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	15,403,976	13,639,460
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	319,689	370,848
소 계	15,723,665	14,010,308
사외적립자산의 공정가치	(20,172,327)	(19,593,910)
순확정급여부채(자산) 계	(4,448,662)	(5,583,602)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,294,308	1,365,600
순이자원가(수익)	(354,220)	(99,356)
과거근무원가	4,839	(253)
기타	9,491	28,713
계	954,418	1,294,704

한편, 당기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 203,004백만원
(전기: 145,395백만원) 입니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	378,104	514,589
판매비와관리비 등	576,314	780,115
계	954,418	1,294,704

라. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	14,010,308	14,658,185
당기근무원가	1,294,308	1,365,600
이자원가	805,084	528,884
과거근무원가	4,839	(253)
확정급여채무의 재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	62,291	34,917
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	266,505	(2,496,879)
- 기타사항에 의한 효과	123,165	521,452
급여지급액	(846,457)	(630,019)
기타(*)	3,622	28,421
기말	15,723,665	14,010,308

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 및 매각예정 재분류를 포함하고 있습니다.

마. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	19,593,910	17,001,891
사외적립자산의 이자수익	1,159,304	628,240
사외적립자산의 재측정요소	(654,005)	(312,565)
사용자의 기여금	746,068	2,741,417
급여지급액	(687,125)	(498,246)
기타(*)	14,175	33,173
기말	20,172,327	19,593,910

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 및 매각예정 재분류를 포함하고 있습니다.

한편, 확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 1,757,413백만원입니다.

바. 보고기간종료일 현재 사외적립자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	18,178,623	18,766,006
기타	1,993,704	827,904
계	20,172,327	19,593,910

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

사. 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.9~5.9	4.3~6.4
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	3.0~6.3	2.0~6.4

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
할인율:		
1%p 증가	14,291,442	12,920,156
1%p 감소	17,385,125	15,268,164
임금상승률:		
1%p 증가	17,365,127	15,261,609
1%p 감소	14,280,988	12,900,865

자. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.84년입니다.

15. 충당부채:

당기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타 (라),(마)	계
기초	2,309,726	1,546,606	783,263	3,133,830	7,773,425
순전입(환입)	2,456,609	595,307	468,745	2,012,062	5,532,723
사용	(2,279,281)	(299,250)	(261,622)	(1,125,666)	(3,965,819)
기타(*)	53,158	(4,611)	3,365	11,085	62,997
기말	2,540,212	1,838,052	993,751	4,031,311	9,403,326

(*) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

(1) 보고기간종료일 현재 당기 이행연도에 대한 무상할당 배출권과 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 만톤(tCO₂-eq))

구 분	당기말
무상할당 배출권	1,806
배출량 추정치	1,766

(*) 보고기간종료일 현재 잔여 계획기간에 대해 무상할당 받은 배출권 수량은 3,260만톤(2024년 1,630만톤, 2025년 1,630만톤)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	19,567	46,073
증가	1,272	1,872
사용	(17,702)	(28,378)
기말	3,137	19,567

(*) 보고기간종료일 현재 보유중인 배출권 수량은 5,625만톤이며, 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	32,838	45,049
순전입	(15,210)	16,167
사용	(17,491)	(28,378)
기말	137	32,838

16. 우발부채와 약정사항:

가. 소송 등

보고기간종료일 현재 연결회사는 다수의 회사 등과 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.

나. 기타 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 우리은행 등 28개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 21,762,600백만원입니다. 이외에도 연결회사는 신한은행 등 23개 은행과 한도액 15,958,875백만원의 무역금융 약정을 체결하고 있으며, 우리은행 등 13개 은행과 한도액 2,149,320백만원의 외상매출채권담보대출, 일반대출 등의 약정을 맺고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유·무형자산의 취득을 위한 약정액은 9,783,549백만원입니다.

17. 계약부채:

보고기간종료일 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(※)	13,327,724	13,255,682

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

연결회사가 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,156,619백만원입니다.

18. 자본금:

보고기간종료일 현재 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 250억주(1주의 액면금액: 100원)이며, 회사에는 보통주 외 비누적적 우선주가 있습니다. 이 우선주는 의결권이 없고 액면금액을 기준으로 보통주의 배당보다 연 1%의 금전배당을 추가로 받을 수 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사가 발행한 보통주 및 우선주의 수(소각주식수 제외)는 각각 5,969,782,550주와 822,886,700주입니다. 또한, 보고기간종료일 현재 유통주식수는 상기 발행주식의 수와 동일하며, 당기 및 전기 중 변동사항은 없습니다. 한편, 발행주식의 액면총액은 679,267백만원(보통주 596,978백만원, 우선주 82,289백만원)으로 이익소각으로 인하여 납입자본금 897,514백만원과 상이합니다.

19. 연결이익잉여금:

가. 보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	208,198,003	192,294,496
연결미처분이익잉여금	138,454,235	145,651,911
계	346,652,238	337,946,407

나. 당기 및 전기 중 배당금 산정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 분기배당 (배당기준일: 2023년과 2022년 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일)

(단위 : 주, % 백만원)

구 분			당기	전기
1분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)	보통주 · 우선주	361%	361%
	배당금액	보통주	2,155,092	2,155,092
		우선주	297,062	297,062
		계	2,452,154	2,452,154
2분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)	보통주 · 우선주	361%	361%
	배당금액	보통주	2,155,092	2,155,092
		우선주	297,062	297,062
		계	2,452,154	2,452,154
3분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)	보통주 · 우선주	361%	361%
	배당금액	보통주	2,155,092	2,155,092
		우선주	297,062	297,062
		계	2,452,154	2,452,154

(2) 기말배당 (배당기준일: 2023년과 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, % 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
	우선주	822,886,700주	822,886,700주
배당률(액면가 기준)	보통주	361%	361%
	우선주	362%	362%
배당금액	보통주	2,155,092	2,155,092
	우선주	297,884	297,884
	계	2,452,976	2,452,976

20. 기타자본항목:

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	194,419	2,749,109
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익누계액에 대한 지분	185,144	114,987
해외사업장환산외환차이	3,651,112	1,039,197
순확정급여부채(자산) 재측정요소	(2,849,526)	(2,051,610)
기타	98,981	86,645
계	1,280,130	1,938,328

21. 비용의 성격별 분류:

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(644,905)	(10,355,548)
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	96,219,181	112,591,917
급여	30,405,245	30,078,623
퇴직급여	1,157,422	1,440,099
감가상각비	35,532,411	35,952,098
무형자산상각비	3,134,148	3,155,561
복리후생비	6,472,979	6,091,626
유틸리티비	7,502,408	6,142,317
외주용역비	7,058,833	6,597,467
광고선전비	5,213,896	6,112,951
판매촉진비	6,894,395	7,110,649
기타비용	53,422,505	53,936,970
계(*)	252,368,518	258,854,730

(*) 연결손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

22. 판매비와관리비:

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비:		
급여	8,324,562	7,763,588
퇴직급여	299,369	330,115
지급수수료	8,753,442	7,457,896
감가상각비	1,649,335	1,574,757
무형자산상각비	688,786	664,346
광고선전비	5,213,896	6,112,951
판매촉진비	6,894,395	7,110,649
운반비	1,721,614	3,214,301
서비스비	3,968,816	3,671,913
기타판매비와관리비	6,125,999	5,993,246
소 계	43,640,214	43,893,762
(2) 경상연구개발비:		
연구개발 총지출액	28,339,724	24,919,198
계	71,979,938	68,812,960

23. 기타수익 및 기타비용:

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익:		
배당금수익	164,203	414,601
임대료수익	150,273	140,908
유형자산처분이익	104,663	159,123
기타	761,309	1,247,439
계	1,180,448	1,962,071
(2) 기타비용:		
유형자산처분손실	85,799	61,256
기부금	243,377	305,941
기타	754,151	1,422,979
계	1,083,327	1,790,176

24. 금융수익 및 금융비용:

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익:		
이자수익	4,358,022	2,720,479
– 상각후원가 측정 금융자산	4,357,792	2,720,213
– 당기손익-공정가치 측정 금융자산	230	266
외환차이	10,608,661	16,537,855
파생상품관련이익	1,133,465	1,570,661
계	16,100,148	20,828,995
(2) 금융비용:		
이자비용	930,253	763,015
– 상각후원가 측정 금융부채	510,865	322,529
– 기타금융부채	419,388	440,486
외환차이	10,711,058	16,809,703
파생상품관련손실	1,004,219	1,454,971
계	12,645,530	19,027,689

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

25. 법인세비용:

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세:		
기간손익에 대한 당기법인세	5,660,505	7,391,099
당기에 인식한 조정사항	(725,524)	(501,683)
소 계	4,934,981	6,889,416
(2) 이연법인세:		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세 변동액	(5,346,657)	(1,080,068)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,061,001)	(15,407,692)
이월결손금공제로 인한 이연법인세 변동액	(1,041,996)	160,123
기타변동액	33,838	224,618
소 계	(9,415,816)	(16,103,019)
법인세비용 계	(4,480,835)	(9,213,603)

나. 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결 회사 내 각 회사들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,006,265	46,440,474
(1) 가중평균 적용세율(*)에 따른 법인세비용	1,901,195	13,652,900
(2) 조정사항:		
영구적차이	219,374	(2,090,031)
실현가능성이 없는 이연법인세 자산의 변동	(12,588)	769,211
세액공제 및 감면	(6,706,820)	(5,185,576)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(389,305)	(16,186,745)
세율변동효과	(3,926)	(376)
기타	511,235	(172,986)
소 계	(6,382,030)	(22,866,503)
법인세비용 계	(4,480,835)	(9,213,603)

(*) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익에 대해서 과세관청별로 다르게 적용되는 법정세율을 가중평균하여 산정하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계 정 과 목	당기			전기		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:						
토지재평가	(898,505)	(182)	(898,687)	(936,822)	38,317	(898,505)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(4,960,247)	57,640	(4,902,607)	(20,614,554)	15,654,307	(4,960,247)
감가상각누계액 등	(2,566,535)	682,845	(1,883,690)	(1,771,793)	(794,742)	(2,566,535)
미수수익	39,680	28,042	67,722	6,853	32,827	39,680
충당부채 및 미지급비용 등	5,219,130	1,923,486	7,142,616	4,560,874	658,256	5,219,130
외화평가조정	185,900	(12,997)	172,903	12,076	173,824	185,900
자산손상	234,734	1,011	235,745	258,886	(24,152)	234,734
기타	(969,702)	381,157	(588,545)	(638,757)	(330,945)	(969,702)
소 계	(3,715,545)	3,061,002	(654,543)	(19,123,237)	15,407,692	(3,715,545)
2) 이월결손금공제에 의한 이연법인세:						
이월결손금이월액	276,358	1,041,996	1,318,354	436,481	(160,123)	276,358
3) 세액공제에 의한 이연법인세:						
세액공제이월액	2,746,430	5,346,657	8,093,087	1,666,362	1,080,068	2,746,430
4) 자본에 직접 가감하는 이연법인세:						
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 등	(50,392)	(156,443)	(206,835)	(3,155,310)	3,104,918	(50,392)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	733,135	308,050	1,041,185	1,238,713	(505,578)	733,135
소 계	682,743	151,607	834,350	(1,916,597)	2,599,340	682,743
이연법인세자산(부채) 계	(10,014)	9,601,262	9,591,248	(18,936,991)	18,926,977	(10,014)
- 이 연 법 인 세 자 산	5,101,318	5,110,479	10,211,797	4,261,214	840,104	5,101,318
- 이 연 법 인 세 부 채	(5,111,332)	4,490,783	(620,549)	(23,198,205)	18,086,873	(5,111,332)

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

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 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금이월액	597,176	594,798
세액공제이월액	118,694	46,550

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 및 세액공제 이월액의 예상 소멸 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과
이월결손금이월액	37,899	741	-	558,536
세액공제이월액	7,163	-	110,450	1,081

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	9,392,311	3,249,661
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	819,486	1,851,657
소 계	10,211,797	5,101,318
이연법인세부채:		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(620,549)	(5,111,332)
계	9,591,248	(10,014)

마. 글로벌 최저한세

글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

연결회사의 지배기업이 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌 최저한세를 적용하여야 합니다.

연결회사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기법인세비용에 영향은 없습니다. 또한, 연결회사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 종속회사 소재 국가의 법률이 제정 전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 보고기간종료일 현재 연결회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 연결회사의 각 종속회사는 각 국의 세무 전문가들과 함께 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

26. 주당이익:

가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위 : 백만원, 천주, 원)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	14,473,401	54,730,018
당기순이익 중 보통주 해당분	12,719,321	48,099,117
÷ 가중평균유통보통주식수(천주)	5,969,783	5,969,783
기본 보통주 주당이익(원)	2,131	8,057

(2) 우선주

(단위 : 백만원, 천주, 원)

구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	14,473,401	54,730,018
당기순이익 중 우선주 해당분	1,754,080	6,630,901
÷ 가중평균유통우선주식수(천주)	822,887	822,887
기본 우선주 주당이익(원)	2,132	8,058

나. 희석주당순이익

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

27. 현금흐름표:

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

(1) 조정 내역

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	(4,480,835)	(9,213,603)
금융수익	(6,156,093)	(5,778,279)
금융비용	3,076,837	4,336,254
퇴직급여	1,157,422	1,440,099
감가상각비	35,532,411	35,952,098
무형자산상각비	3,134,148	3,155,561
대손상각비(환입)	62,964	8,784
배당금수익	(164,203)	(414,601)
지분법이익	(887,550)	(1,090,643)
유형자산처분이익	(104,663)	(159,123)
유형자산처분손실	85,799	61,256
재고자산평가손실(환입) 등	5,037,579	4,408,767
기타	225,718	366,869
계	36,519,534	33,073,439

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(90,243)	7,856,258
미수금의 감소(증가)	325,894	(1,524,173)
장단기선급비용의 감소(증가)	(390,636)	3,506
재고자산의 감소(증가)	(3,206,615)	(13,311,072)
매입채무의 증가(감소)	318,432	(5,298,547)
장단기미지급금의 증가(감소)	785,534	(1,443,409)
선수금의 증가(감소)	138,188	106,977
예수금의 증가(감소)	(411,028)	25,392
미지급비용의 증가(감소)	(3,704,020)	919,271
장단기충당부채의 증가(감소)	1,566,904	(34,298)
퇴직금의 지급	(938,691)	(707,887)
사외적립자산의 감소(증가)	100,384	(2,243,171)
기타	47,152	(1,347,795)
계	(5,458,745)	(16,998,948)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가	1,548,022	(2,636,448)
관계기업 및 공동기업 투자의 평가	75,112	(50,510)
유형자산의 본계정 대체	39,749,735	36,047,916
사용권자산의 취득(리스부채의 신규계약)	1,802,463	2,111,660
사채 및 장기차입금의 유동성 대체	1,308,875	1,089,162

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

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			리스신규계약	기타(*)	
단기차입금	5,147,315	2,145,400	-	(178,114)	7,114,601
사채 및 장기차입금	5,185,927	(864,867)	1,497,058	(246,775)	5,571,343
계	10,333,242	1,280,533	1,497,058	(424,889)	12,685,944

(*) 상각, 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			리스신규계약	기타(*)	
단기차입금	13,687,793	(8,339,149)	-	(201,329)	5,147,315
사채 및 장기차입금	4,704,356	(1,236,468)	2,111,660	(393,621)	5,185,927
계	18,392,149	(9,575,617)	2,111,660	(594,950)	10,333,242

(*) 상각, 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 1,098,944백만원 및 998,531백만원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 197,202백만원 및 140,111백만원입니다.

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

28. 재무위험관리:

연결회사는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험, 유동성위험 등을 최소화하는데 중점을 두고 재무위험을 관리하고 있으며, 이를 위해 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링 및 대응하고 있습니다.

재무위험은 글로벌 재무관리기준을 수립하고 고객과 거래선에 대한 주기적인 재무위험 측정, 환헷지 및 자금수지 점검 등을 통해 관리하고 있습니다.

한편, 해외 주요 권역별로 지역금융센터(미국, 영국, 싱가포르, 중국, 브라질, 러시아)에서 환율변동 모니터링 및 환거래 대행을 통해 환율변동위험을 관리하고 있으며, 권역내 자금을 통합운용하여 유동성위험에 대응하고 있습니다.

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

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로도 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 주요 통화로는 USD, EUR 등이 있습니다.

연결회사는 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 금융거래 발생시 기능통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있으나, 일부 발생된 환포지션은 채권매각, 선물환 등을 활용하여 환변동영향을 축소하고 있습니다. 이는 연결회사가 노출된 환율변동위험을 감소시키지만 완전히 제거하지는 않을 수 있습니다. 또한, 연결회사는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있으며 투기적 외환거래는 엄격히 금지하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	418,776	(418,776)	258,655	(258,655)
EUR	151,740	(151,740)	92,546	(92,546)

(2) 이자율변동위험

이자율변동위험은 시장금리 변동으로 인해 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자 수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로서, 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다. 연결회사는 내부자금 공유를 통해 외부차입금을 최소화하여 이자율 변동으로 인한 금융비용과 불확실성을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 변동금리부 금융자산 및 금융부채에 대하여 이자율이 1%p 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융자산	210,617	(210,617)	72,750	(72,750)
금융부채	(6,197)	6,197	(8,427)	8,427
순효과	204,420	(204,420)	64,323	(64,323)

(3) 주가변동위험

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

보고기간종료일 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 1% 변동할 경우 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 52,510백만원(전기: 92,073백만원)이며, 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 3,472백만원(전기: 3,144백만원)입니다.

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자 활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소를 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래처의 매출채권은 보험한도 내에서 적절하게 위험이 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행(S&P A 이상)에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 해당 기관에 대한 건전성 평가 등을 거쳐 시행하고 있습니다. 연결회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액은 금융자산 장부금액과 동일합니다.

다. 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채와 관련된 모든 의무를 이행하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 주요 유동성 공급원은 영업에서 창출한 현금 및 자본시장 및 금융기관에서 조달한 자금이며, 주요 유동성 수요는 생산, 연구개발을 위한 투자를 비롯해, 운전자본, 배당 등에 있습니다. 대규모 투자가 많은 연결회사의 사업 특성상 적정 유동성의 유지가 매우 중요합니다. 연결회사는 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 산정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지·관리하고 있습니다.

연결회사는 권역별로 Cash Pooling을 구축하여 권역 내 개별 법인의 자금이 부족한 경우에도 유동성위험에 효율적으로 대응하고 있습니다. Cash Pooling은 자금 부족 회사와 자금 잉여 회사간 자금을 공유하는 시스템으로 개별회사의 유동성위험을 최소화하고 자금운용 부담을 경감시키며, 금융비용을 절감하는 등의 효과가 있습니다.

또한 대규모 유동성이 필요한 경우를 대비하여 본사의 지급보증을 통해 해외 종속기업이 활용할 수 있는 차입한도를 확보하고 있으며, 보고기간종료일 현재 국제신용평가기관인 Moody's로부터 Aa2, S&P로부터 AA- 등 투자적격등급을 부여받고 있어, 필요시 자본시장을 통해 적기에 자금조달이 가능합니다.

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	43,302,421	589,743	1,529,785	7,811,246	2,337,792

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	42,990,570	733,984	1,925,448	5,402,672	1,562,274

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 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 않은 순액 결제 요건의 파생금융부채 44,252백만원(전기말: 119,061백만원)은 3개월 이내 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순 공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액으로 결제되는 파생상품은 연결회사의 환율변동을 관리할 목적으로 계약한 통화선도로 구성되어 있습니다.

위험회피목적 파생상품을 포함한 총액 결제 요건의 파생상품은 보고기간종료일로부터 최대 48개월 이내에 결제될 예정입니다. 이러한 파생상품은 위의 표에 포함되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 상기 금융부채 외 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성 위험은 없습니다.

라. 파생상품

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도:				
유동항목	50,018	15,031	44,567	11,035
비유동항목	19,853	18,099	15,703	15,813
계	69,871	33,130	60,270	26,848

연결회사는 당기 중 현금흐름 위험회피목적 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 세후 평가이익 927백만원(전기: 평가손실 12,893백만원)을 기타포괄손익으로 인식하였으며, 위험회피에 비효과적인 부분에 대한 세전 평가이익 1,304백만원(전기: 평가이익 611백만원)을 당기손익으로 인식하였습니다. 또한, 당기 중 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류한 세후 평가이익은 6,692백만원(전기: 평가손실 4,602백만원)이며, 기타포괄손익에서 재고자산으로 재분류한 세후 평가이익은 51,614백만원(전기: 평가이익 55,856백만원)입니다.

마. 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	92,228,115	93,674,903
자 본	363,677,865	354,749,604
부채비율	25.4%	26.4%

바. 공정가치 측정

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	69,080,893	(*)	49,680,710	(*)
단기금융상품	22,690,924	(*)	65,102,886	(*)
단기상각후원가금융자산	608,281	(*)	414,610	(*)
단기당기손익-공정가치금융자산	27,112	27,112	29,080	29,080
매출채권	36,647,393	(*)	35,721,563	(*)
기타포괄손익-공정가치금융자산	7,481,297	7,481,297	11,397,012	11,397,012
당기손익-공정가치금융자산	1,431,394	1,431,394	1,405,468	1,405,468
기타(*2)	14,840,275	546,021	10,340,876	395,667
계	152,807,569		174,092,205	
금융부채:				
매입채무	11,319,824	(*)	10,644,686	(*)
단기차입금	7,114,601	(*)	5,147,315	(*)
미지급금	13,996,395	(*)	16,328,237	(*)
유동성장기부채	1,308,875	6,757	1,089,162	6,580
－ 유동성장기차입금	1,302,521	(*)(*)	1,082,934	(*)(*)
－ 유동성사채	6,354	6,757	6,228	6,580
사채	537,618	529,254	536,093	521,129
장기차입금	3,724,850	(*)(*)	3,560,672	(*)(*)
장기미지급금	4,907,875	(*)	2,289,236	(*)
기타(*2)	11,414,008	83,463	12,409,529	361,768
계	54,324,046		52,004,930	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(*)2 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 일부 금융자산 14,294,254백만원(전기말: 9,945,209백만원)

및 금융부채 11,330,545백만원(전기말: 12,047,761백만원)은 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산:				
단기당기손익-공정가치금융자산	-	27,112	-	27,112
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,250,993	-	2,230,304	7,481,297
당기손익-공정가치금융자산	347,221	-	1,084,173	1,431,394
기타	-	130,364	415,657	546,021
금융부채:				
유동성사채	-	6,757	-	6,757
사채	-	529,254	-	529,254
기타	-	83,463	-	83,463

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산:				
단기당기손익-공정가치금융자산	-	29,080	-	29,080
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,207,295	-	2,189,717	11,397,012
당기손익-공정가치금융자산	314,449	-	1,091,019	1,405,468
기타	-	373,176	22,491	395,667
금융부채:				
유동성사채	-	6,580	-	6,580
사채	-	521,129	-	521,129
기타	-	354,364	7,404	361,768

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 가치평가기법을 사용하여 측정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고 유정보는 최소한으로 사용됩니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 '수준 2'에 포함됩니다. '수준 2'에 포함된 상품은 파생상품, 사채 등이 있습니다.

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가 기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산:				
삼성벤처투자(주)	32,286	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
			가중평균자본비용	17.1%
(주)미코세라믹스	33,973	현금흐름할인법 등	영구성장률	0.0%
			가중평균자본비용	15.8%
TCL China Star Optoelectronics Technology Co. Ltd. (CSOT)	1,286,007	현금흐름할인법	영구성장률	0.0%
			가중평균자본비용	10.6%
China Star Optoelectronics Serriconductor Display Technology Ltd (CSOSDT)	226,531	현금흐름할인법	영구성장률	0.0%
			가중평균자본비용	10.6%
기타:				
지분 콜옵션	393,235	이항모형	무위험 이자율	3.2%
			가격 변동성	69.5%
지분 풋옵션	22,422	이항모형	무위험 이자율	3.9%-5.2% 2.2%
			가격 변동성	22.7%24.4%

(4) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동 내역

(단위 : 백만원)

금융자산	당기	전기
기초	3,303,227	3,430,214
매입	207,023	207,730
매도	(124,477)	(207,252)
당기손익으로 인식된 손익	297,680	73,782
기타포괄손익으로 인식된 손익	46,725	(197,830)
기타	(44)	(3,417)
기말	3,730,134	3,303,227

(단위 : 백만원)

금융부채	당기	전기
기초	7,404	5,438
당기손익으로 인식된 손익	619	1,966
기타	(8,023)	-
기말	-	7,404

(5) '수준 3'으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	유리한 변동 효과		불리한 변동 효과	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치금융자산(*1)	-	161,758	-	(111,678)
기타(*2)	101,749	-	(101,696)	-

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장을 및 가중평균자본비용을 1%증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*2) 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 가격(20%) 및 가격 변동성(10%)을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

29. 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, 보고기간종료일 현재 보고부문은 DX 부문, DS 부문, SDC, Harman 등으로 구성되어 있습니다.

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

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	DX 부문	DS 부문	SDC	Harman	내부거래 조정 등	계(★)
매출액	169,992,337	66,594,471	30,975,373	14,388,454	(23,015,141)	258,935,494
감가상각비	2,524,199	29,371,056	3,108,935	327,572	-	35,532,411
무형자산상각비	1,721,938	754,901	222,045	200,896	-	3,134,148
영업이익	14,384,705	(14,879,458)	5,566,478	1,173,702	-	6,566,976

(★) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

당기 주요 제품별 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	TV, 모니터 등	스마트폰 등	메모리	디스플레이 패널	계(★)
매출액	30,375,193	108,632,515	44,125,386	30,975,373	258,935,494

(★) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	DX 부문	DS 부문	SDC	Harman	내부거래 조정 등	계(★)
매출액	182,489,720	98,455,270	34,382,619	13,213,694	(26,309,943)	302,231,360
감가상각비	2,520,708	28,196,959	4,768,498	331,342	-	35,952,098
무형자산상각비	1,678,572	809,270	237,182	211,549	-	3,155,561
영업이익	12,746,074	23,815,810	5,952,973	880,548	-	43,376,630

(★) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

전기 주요 제품별 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	TV, 모니터 등	스마트폰 등	메모리	디스플레이 패널	계(★)
매출액	33,279,488	115,425,375	68,534,930	34,382,619	302,231,360

(★) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

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	연결실체 내 내부거래조정	조정후금액
순매출액	45,599,419	92,136,669	48,108,965	44,814,355	28,276,086	-	258,935,494
비유동자산(*)	163,312,301	20,346,775	6,288,864	8,737,541	12,191,879	(879,236)	209,998,124

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

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	국내	미주	유럽	아시아 및 아프리카	중국	연결실체 내 내부거래조정	조정후금액
순매출액	48,654,656	118,974,561	50,283,975	48,692,399	35,625,769	-	302,231,360
비유동자산(*)	144,936,912	14,022,225	5,839,813	9,056,272	15,338,153	(930,233)	188,263,142

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

30. 특수관계자와의 거래:

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

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	202,810	-	1,984,263	291,120
	삼성전기(주)	69,782	-	1,113,058	60
	삼성SDI(주)	110,025	-	754,792	31,750
	(주)제일기획	38,930	-	948,677	4,900
	기타	1,023,702	-	12,540,601	168,977
	계	1,445,249	-	17,341,391	496,807
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	49,366	70	270,079	6,149,229
	기타	582,978	-	1,675,564	4,686,787
	계	632,344	70	1,945,643	10,836,016
기타(*2)	삼성엔지니어링(주)	1,358	-	35,482	2,837,309
	(주)에스원	9,720	-	527,232	40,327
	기타	239,223	-	1,251,775	612,481
	계	250,301	-	1,814,489	3,490,117

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

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

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	214,105	-	1,865,588	378,770
	삼성전기(주)	62,274	767	1,401,483	120
	삼성SDI(주)	82,062	-	803,556	24,926
	(주)제일기획	31,782	-	964,096	361
	기타	1,353,769	-	15,158,969	125,053
	계	1,743,992	767	20,193,692	529,230
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	51,447	-	433,100	7,423,404
	기타	345,901	188	1,595,487	1,910,813
	계	397,348	188	2,028,587	9,334,217
기타(*2)	삼성엔지니어링(주)	1,666	-	53,793	3,249,254
	(주)에스원	13,634	-	510,311	54,069
	기타	166,052	-	550,757	746,749
	계	181,352	-	1,114,861	4,050,072

(*1) 연결회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

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

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

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등(*2)
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	84,747	458,723
	삼성전기(주)	1,894	138,405
	삼성SD(주)	117,690	92,854
	(주)제일기획	137	440,414
	기타	310,708	1,268,131
	계	515,176	2,398,527
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	213,538	1,955,976
	기타	23,155	318,355
	계	236,693	2,274,331
기타(*3)	삼성엔지니어링(주)	305	807,098
	(주)에스원	1,289	49,955
	기타	16,096	390,073
	계	17,690	1,247,126

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

(*2) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

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

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등(*2)
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	49,792	512,022
	삼성전기(주)	385	133,952
	삼성SDI(주)	121,605	92,452
	(주)제일기획	223	453,545
	기타	371,575	1,236,017
	계	543,580	2,427,987
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	217,818	2,783,240
	기타	20,830	250,103
	계	238,648	3,033,343
기타(*3)	삼성엔지니어링(주)	331	1,251,039
	(주)에스원	3,839	73,102
	기타	15,647	545,684
	계	19,817	1,869,825

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

(*2) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

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

다. 연결회사는 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업에 78,690백만원 및 907,958백만원을 출자하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업으로부터 33,457백만원 및 13,087백만원의 출자원금을 회수하였습니다.

라. 연결회사가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 1,650,995백만원 및 1,663,149백만원입니다. 또한 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에게 당기 및 전기 중 지급 결의한 배당금은 128,232백만원 및 128,232백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

마. 연결회사가 당기 및 전기 중 특수관계자와 체결한 리스 이용 계약은 3,791백만원 및 25,243백만원이며, 당기와 전기 중 특수관계자에게 지급한 리스료는 25,443백만원 및 22,607백만원입니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	14,073	14,768
퇴직급여	557	612
기타 장기급여	7,834	5,434

31. 비지배지분:

보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 연결회사에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

가. 비지배지분이 보유한 소유지분을 및 누적 비지배지분의 변동

(단위 : % 백만원)

구 분	삼성디스플레이(주)와 그 종속기업	
	당기	전기
비지배지분율	15.2%	15.2%
기초	8,853,712	8,028,555
당기순이익	941,786	853,290
배당금	(43,646)	(3,947)
기타	(24,178)	(24,186)
기말	9,727,674	8,853,712

나. 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)

(1) 요약 연결재무상태표

(단위 : 백만원)

구 분	삼성디스플레이(주)와 그 종속기업	
	당기말	전기말
유동자산	24,721,411	42,082,412
비유동자산	46,413,723	23,070,658
유동부채	5,821,885	6,294,310
비유동부채	1,485,250	1,220,097
자본	63,827,999	57,638,663
- 지배기업 소유주지분	63,769,776	57,552,528
- 비지배지분	58,223	86,135

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위 : 백만원)

구 분	삼성디스플레이(주)와 그 종속기업	
	당기	전기
매출	30,950,579	34,298,283
당기순이익	6,331,238	6,614,496
기타포괄손익	(108,689)	(67,942)
총포괄손익	6,222,549	6,546,554
– 지배기업 소유주지분	6,217,248	6,539,633
– 비지배지분	5,301	6,921

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 백만원)

구 분	삼성디스플레이(주)와 그 종속기업	
	당기	전기
영업활동 현금흐름	9,244,331	11,395,827
투자활동 현금흐름	(3,931,091)	(8,654,933)
재무활동 현금흐름	(277,515)	(1,146,117)
매각예정분류	(14,153)	–
외화환산으로 인한 현금의 변동	(1,534)	(44,426)
현금및현금성자산의 증가(감소)	5,020,038	1,550,351
기초의 현금및현금성자산	2,309,210	758,859
기말의 현금및현금성자산	7,329,248	2,309,210

32. 사업결합:

연결회사의 종속기업 Samsung Display America Holdings, Inc. (SDAH)는 Micro Display 기술 경쟁력을 확보를 위해 2023년 10월 18일자로 eMagin Corporation의 지분 100%를 인수하였습니다.

(1) 피인수회사의 개요

구 분	내 용
피인수회사명	eMagin Corporation
본점소재지	New York, USA
대표이사	Andrew G. Sculley Jr.
업종	디스플레이 개발 및 생산

(2) 인수회계처리

(단위 : 백만원)

구 분	당기말
I. 이전대가	
현금및현금성자산	295,291
추가 이전대가의 공정가치	15,164
총 이전대가	310,455
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	4,473
매출채권 및 기타채권	13,033
재고자산	13,753
유형자산	77,500
무형자산	15,580
기타자산	1,691
매입채무 및 기타채무	(22,370)
기타부채	(69,653)
총 식별가능한 순자산	34,007
III. 영업권 (I - II)	276,448

eMagin Corporation이 2023년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 매출 및 당기순손실은 27,781백만원 및 36,021백만원이며, 연결대상 편입 이후 eMagin Corporation으로부터 발생한 매출 및 당기순손실은 4,684백만원 및 6,847백만원입니다.

33. 매각예정분류(처분자산집단):

당기 중 연결회사의 경영진은 (주)도우인시스 지분 56.8%를 (주)뉴파워프라즈마 등 3개 사에게 매각하기로 결정하였습니다. 2023년 12월 7일 계약이 체결되었으며, 2024년 1월 31일 매각이 완료되었습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	당기말
매각예정분류자산:	
현금및현금성자산	14,153
매출채권	1,316
재고자산	4,697
기타유동자산	13,134
유형자산 및 무형자산	181,251
기타비유동자산	3,313
계	217,864
매각예정분류부채:	
유동부채	27,608
비유동부채	34,046
계	61,654

(2) 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	당기말
해외사업장환산외환차이	(217)

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 삼성전자주식회사와 그 종속기업들의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

삼성전자주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 2월 19일

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성전자주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 2월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연

결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 회사와 그 종속기업 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사와 그 종속기업의 경영진과 이사회에 의해서만 회사와 그 종속기업의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사와 그 종속기업 자산의 부적절한취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

연결내부회계관리제도는 연결내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 연결재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효

과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 연결내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한상현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영실태 보고

삼성전자주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

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

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

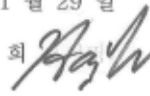
대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

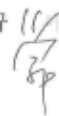
또한 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 1월 29일

대 표 이 사 한 중 회



내부회계관리자 박 학 규 (1인)



2023년 연결내부회계관리제도 운영실태 보고_서명본

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전자주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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						
투입 인원수		10	11	1	1	45	33	23	17	45	64	-	-	124	126
투입 시간	분·반기검토	59	156	222	267	22,096	12,787	7,149	3,072	4,801	4,327	-	-	34,327	20,609
	감사	412	308	777	1,004	22,142	29,004	7,145	11,145	20,233	16,076	-	-	50,709	57,537
	합계	471	464	999	1,271	44,238	41,791	14,294	14,217	25,034	20,403	-	-	85,036	78,146

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.03.06 ~ 2023.09.30				90	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2023.04.03 ~ 2024.01.31		150	일	14	명	5	명	시스템 및 자동 내부통제 감사		
	2023.03.06 ~ 2023.12.29		160	일	61	명	23	명	조기입증감사(연중감사)		
	2024.01.02 ~ 2024.01.31		22	일	51	명	17	명	조회확인 등 조기입증감사 절차 업데이트		
	2024.02.01 ~ 2024.02.19		11	일	17	명	80	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행		
	실사(입회)시기			2023.11.21 / 2023.11.27 / 2023.11.30 / 2023.12.01				5	일		

재고자산실사(입회)		/ 2023.12.04				
	실사(입회)장소	수원, 광주, 구미, 온양, 화성, 기흥, 평택사업장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.02.02		1	일	
	실사(입회)장소	삼성본관빌딩 등				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.04.25 / 2023.07.25 / 2023.10.27 / 2024.01.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 25일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면회의	분기 검토 경과 보고 연간 회계감사 계획 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 07월 25일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 5명	대면회의	연간 회계감사 진행 상황 핵심 감사사항 선정 계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2023년 10월 27일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 5명	대면회의	연간 회계감사 진행 상황 핵심 감사사항 선정 계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2024년 01월 29일	감사위원회: 위원 3명 회사: 감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 5명	대면회의	연간 회계감사 진행 상황 핵심 감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항