

# 삼성전기주식회사와 그 종속기업

## 연결 재무제표에 대한

# 감사 보고서

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 삼일회계법인

### 독립된 감사인의 감사보고서

삼성전기주식회사  
주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

우리는 삼성전기주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

#### 감사의견근거

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

#### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 28에 주의를 기울여야

할 필요가 있습니다. 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 당기에 와이 파이 통신모듈 사업을 중단영업으로 분류하였습니다. 이에 따라 연결포괄손익계산서에 중단사업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

#### 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적 인사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### 재화의 판매 관련 수익인식 기간 귀속

##### 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 연결재무제표 주석 2에서 기술한 바와 같이 전자부품을 제조·판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다. 재화의 통제이전시점은 고객과의 거래약정 및 수출조건에 따라 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 기간귀속과 관련된 연결회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

##### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사 수익인식의 기간귀속 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 수익인식기준과 기간귀속 관련 회계정책의 합리성 확인
- 영업과 회계시스템에 대한 통제 이해 및 설계와 운영의 효과성 평가
- 보고기간말 전후에 발생한 매출기록에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 거래약정과 증빙 확인
- 주요 고객의 월별 매출액 추세를 확인하여 비정상적인 변동여부 확인
- 보고기간말 이후 단기간 내 취소된 매출기록에서 샘플을 추출하여 취소된 원인과 관련 증빙 확인

#### 기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 24일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

#### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허

위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍준기입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 2월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 2월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

삼성전기주식회사와 그 종속기업

제 48기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 47 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전기주식회사 대표이사 경계현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 매영로 150

(전 화) 031-210-5114

연 결 재 무 상 태 표

제48기 : 2020년 12월 31일 현재

제47기 : 2019년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 48 (당) 기 말	제 47 (전) 기 말
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,27	1,479,767,416,889	803,810,427,528
기타금융자산	5,27	54,107,908,679	56,203,252,379
매출채권및기타채권	6,24,27	995,621,015,867	1,095,676,584,666
단기대여금	27	229,606,211	489,790,837
선급금		963,181,023	3,846,856,838
선급비용		57,320,074,211	44,692,658,987
당기법인세자산	22	7,596,883,891	20,584,030,122
재고자산	7	1,337,915,721,356	1,271,273,631,462
반환제품회수권	15	17,784,713,460	14,246,213,025
매각예정자산	28	198,996,129,936	196,701,119,382
유동자산 합계		4,150,302,651,523	3,507,524,565,226
II. 비유동자산			
관계기업투자	8	72,461,000,468	68,259,879,909
공정가치측정금융자산	9,27	200,955,141,868	173,348,301,305
장기대여금	27	2,315,313,819	2,333,652,185
유형자산	10	4,424,362,287,775	4,514,510,148,372
사용권자산	12	93,006,082,444	78,741,834,202
무형자산	11	138,250,894,764	141,150,901,464
기타금융자산	5,27	18,867,166,086	14,932,284,711
장기매출채권및기타채권	6,27	-	5,046,027,000
장기선급금및선급비용		26,323,605,646	24,565,588,540
이연법인세자산	22	98,654,331,683	143,835,047,029
비유동자산 합계		5,075,195,824,553	5,166,723,664,717
자산 총계		9,225,498,476,076	8,674,248,229,943
부채 및 자본			
부채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	13,24,27	1,126,272,811,004	891,582,052,075
단기차입금	6,14,27	406,200,835,405	569,189,647,980
선수금		26,897,880,317	18,178,518,968
당기법인세부채	22	29,335,878,884	103,820,681,984
유동성장기차입금	14,27	204,681,307,130	173,835,740,000
유동성리스부채	12,27	14,531,142,618	17,096,171,856
충당부채	17	1,772,851,261	4,984,208,121
환불부채	15	23,400,025,095	19,531,120,647
매각예정자산관련부채	28	34,813,347,748	18,874,865,868
기타유동부채	5,27	46,973,894,372	33,312,458,733
유동부채 합계		1,914,879,973,834	1,850,405,466,232
II. 비유동부채			
장기차입금	14,27	1,233,208,708,882	1,219,727,736,182

과목	주석	제 48 (당) 기 말	제 47 (전) 기 말
장기기타채무	13	80,567,012,080	91,209,212,197
순확정급여부채	16	30,567,570,059	38,962,230,341
장기리스부채	12,27	48,066,763,662	31,575,051,752
이연법인세부채	22	1,127,598,377	1,196,332,280
기타비유동부채	5	6,684,909,685	11,075,315,451
비유동부채 합계		1,400,222,562,745	1,393,745,878,203
부채 총계		3,315,102,536,579	3,244,151,344,435
자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	19	388,003,400,000	388,003,400,000
자본잉여금	19	1,045,201,199,091	1,045,201,199,091
기타자본	19	(146,701,455,500)	(146,701,455,500)
기타포괄손익누계액	19	412,519,337,686	425,665,287,555
적립금	19	2,481,265,257,472	2,158,965,257,472
이익잉여금		1,592,001,275,871	1,413,912,972,039
지배기업 소유주지분		5,772,289,014,620	5,285,046,660,657
비지배지분		138,106,924,877	145,050,224,851
자본 총계		5,910,395,939,497	5,430,096,885,508
부채 및 자본의 총계		9,225,498,476,076	8,674,248,229,943

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제48기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제47기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
I. 매출액	3,20,24	8,208,738,308,011	7,718,297,731,849
II. 매출원가	20,24	6,268,998,200,490	5,730,019,719,107
III. 매출총이익		1,939,740,107,521	1,988,278,012,742
IV. 판매비와 관리비	20	1,110,609,429,244	1,247,354,214,055
V. 영업이익		829,130,678,277	740,923,798,687
VI. 영업외손익			
금융수익	21,27	10,278,965,647	19,133,926,709
금융원가	21,27	47,789,449,843	77,695,286,106
지분법손익	8	9,943,017,745	11,923,012,518
기타수익	21,27	260,984,978,425	192,183,185,859
기타비용	21,27	279,616,655,173	190,373,284,387
VII. 법인세비용차감전순이익		782,931,535,078	696,095,353,280
계속영업법인세비용	22	167,159,983,252	71,125,624,758
VIII. 계속영업이익		615,771,551,826	624,969,728,522
IX. 세후중단영업손익	28	8,039,626,015	(96,921,177,486)
X. 당기순이익		623,811,177,841	528,048,551,036
XI. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		20,116,868,380	21,217,611,286
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익		176,432,838	4,424,547,197
순확정급여부채의 재측정요소		(20,328,932,337)	(44,193,311,937)
지분법자본변동		37,750,533	(1,284,726,767)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			
해외사업환산손익		(35,315,627,778)	52,410,656,837
기타포괄손익 합계		(35,313,508,364)	32,574,776,616
XII. 총포괄이익		588,497,669,477	560,623,327,652
계속영업이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		595,937,511,988	609,844,099,572
비지배지분		19,834,039,838	15,125,628,950
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		603,961,888,869	514,296,120,757
비지배지분		19,849,288,972	13,752,430,279
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		570,487,006,663	540,567,282,306
비지배지분		18,010,662,814	20,056,045,346

과 목	주 석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
XIII. 주당이익	23		
보통주 기본 및 희석 주당이익		7,993원	6,806원
우선주 기본 및 희석 주당이익		8,043원	6,856원
보통주 기본 및 희석 주당계속영업이익		7,886원	8,070원
우선주 기본 및 희석 주당계속영업이익		7,936원	8,120원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제48기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제47기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분							비지배 지분	합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	소 계		
2019.1.1 (전기초)	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	355,200,814,069	1,952,365,257,472	1,226,978,445,193	4,821,047,660,325	125,449,895,934	4,946,497,556,259
기준서 개정효과	-	-	-	-	-	(878,354,274)	(878,354,274)	(20,118,168)	(898,472,442)
수정 후 금액	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	355,200,814,069	1,952,365,257,472	1,226,100,090,919	4,820,169,306,051	125,429,777,766	4,945,599,083,817
당기순이익	-	-	-	-	-	514,296,120,757	514,296,120,757	13,752,430,279	528,048,551,036
기타포괄손익:									
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	21,217,611,286	-	-	21,217,611,286	-	21,217,611,286
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	-	4,424,547,197	-	-	4,424,547,197	-	4,424,547,197
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(44,193,311,937)	(44,193,311,937)	-	(44,193,311,937)
지분법자본변동	-	-	-	(1,284,726,767)	-	-	(1,284,726,767)	-	(1,284,726,767)
해외사업환산손익	-	-	-	46,107,041,770	-	-	46,107,041,770	6,303,615,067	52,410,656,837
총포괄손익	-	-	-	70,464,473,486	-	470,102,808,820	540,567,282,306	20,056,045,346	560,623,327,652
연차배당	-	-	-	-	-	(75,689,927,700)	(75,689,927,700)	(296,214,203)	(75,986,141,903)
적립금의 적립	-	-	-	-	206,600,000,000	(206,600,000,000)	-	-	-
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	-	(139,384,058)	(139,384,058)
2019.12.31 (전기말)	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	425,665,287,555	2,158,965,257,472	1,413,912,972,039	5,285,046,660,657	145,050,224,851	5,430,096,885,508
2020.1.1 (당기초)	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	425,665,287,555	2,158,965,257,472	1,413,912,972,039	5,285,046,660,657	145,050,224,851	5,430,096,885,508
당기순이익	-	-	-	-	-	603,961,888,869	603,961,888,869	19,849,288,972	623,811,177,841
기타포괄손익:									
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	20,116,868,380	-	-	20,116,868,380	-	20,116,868,380
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	-	176,432,838	-	-	176,432,838	-	176,432,838
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(20,328,932,337)	(20,328,932,337)	-	(20,328,932,337)
지분법자본변동	-	-	-	37,750,533	-	-	37,750,533	-	37,750,533
해외사업환산손익	-	-	-	(33,477,001,620)	-	-	(33,477,001,620)	(1,838,626,158)	(35,315,627,778)
총포괄손익	-	-	-	(13,145,949,869)	-	583,632,956,532	570,487,006,663	18,010,662,814	588,497,669,477
연차배당	-	-	-	-	-	(83,244,652,700)	(83,244,652,700)	(24,991,002,788)	(108,235,655,488)
적립금의 적립	-	-	-	-	322,300,000,000	(322,300,000,000)	-	-	-
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	-	37,040,000	37,040,000
2020.12.31 (당기말)	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	412,519,337,686	2,481,265,257,472	1,592,001,275,871	5,772,289,014,620	138,106,924,877	5,910,395,939,497

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 림 표

제48기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제47기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
I. 영업활동현금흐름			

과 목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
영업활동에서 창출된 현금	25	1,747,183,037,233	1,285,068,685,680
이자의 수취		11,987,369,026	21,135,699,942
법인세의 납부		(171,093,796,251)	(284,934,155,494)
영업활동순현금흐름		1,588,076,610,008	1,021,270,230,128
II. 투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		10,785,736,432	220,527,891,723
기타금융자산의 증가		(12,975,411,136)	(12,875,944,485)
공정가치측정금융자산의 처분		3,561,086,253	10,919,488,304
공정가치측정금융자산의 취득		(3,745,493,000)	(1,109,772,000)
유형자산의 처분		46,953,080,752	36,227,293,252
유형자산의 취득		(756,667,711,711)	(1,547,971,686,748)
무형자산의 처분		41,512,013	15,502,733,255
무형자산의 취득		(23,726,796,020)	(25,950,644,840)
사용권자산의 취득		(2,797,607,939)	-
배당금의 수취		6,175,651,200	2,687,533,400
중단영업매각		-	785,000,000,000
투자활동순현금흐름		(732,395,953,156)	(517,043,108,139)
III. 재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입		841,894,567,078	147,300,644,083
단기차입금의 상환		(1,001,788,923,295)	(429,314,170,175)
유동성장기차입금의 상환		(530,298,773,280)	(362,490,729,281)
장기차입금의 차입		630,847,814,570	553,257,197,006
장기차입금의 상환		-	(329,569,783,949)
리스부채의 지급		(19,576,492,843)	(33,506,787,317)
이자의 지급		(47,347,072,681)	(89,095,645,944)
배당금의 지급		(83,242,156,460)	(75,983,779,483)
비지배지분의 증감		37,040,000	(139,384,058)
재무활동순현금흐름		(209,473,996,911)	(619,542,439,118)
IV. 현금및현금성자산의 증감( I + II + III)		646,206,659,941	(115,315,317,129)
V. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(16,241,358,281)	(31,570,364,266)
VI. 기초 현금및현금성자산		855,488,790,378	1,002,374,471,773
VII. 기말 현금및현금성자산		1,485,454,092,038	855,488,790,378

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제48기 : 2020년 12월 31일 현재

제47기 : 2019년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반적 사항

#### 1-1 연결회사의 개요

삼성전기주식회사(이하 "회사" 또는 "지배회사")는 1973년 8월 8일에 자본금 81백 만원으로 설립되어 12월 31일을 보고기간말로 하고 있으며, 1979년에 한국거래소에 주식을 상장한 공개법인으로서 각종 전자부품의 제조·판매업을 영위하고 있습니다.

2020년 12월 31일 현재 회사는 경기도 수원시, 세종특별자치시 및 부산 녹산공단, 울산광역시에 공장을 두고 있으며, 국내, 미주, 유럽 및 아시아 각국에 15개의 자회사와 1개의 손자회사를 두고 있습니다.

#### 1-2 종속기업의 현황

(1) 보고기간말 현재 회사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	자본금(천원)	투자주식수	지분율	업 종	소재지	결산월
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd. (*1)	13,130,733	3,181,869주	75.00%	통신모듈 제조	태국	12월
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. (*2)	73,534,869	-	100.00%	수동소자 제조	중국	12월

회 사 명	자본금(천원)	투자주식수	지분율	업 종	소재지	결산월
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. (*2)	331,501,389	-	81.76%	수동소자 제조	중국	12월
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	53,917,212	4,046,711주	100.00%	수동소자 제조	필리핀	12월
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd. (*2)	38,972,998	-	95.00%	카메라모듈 제조	중국	12월
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. (*2)(*4)	643,181,550	-	100.00%	경연성인쇄회로기판 제조	중국	12월
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd. (*2)	112,840,500	-	100.00%	카메라모듈 제조 경연성인쇄회로기판 제조	베트남	12월
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	3,420,160	5,000주	100.00%	판매법인	미국	12월
Samsung Electro-Mechanics GmbH (*2)	3,089,662	-	100.00%	판매법인	독일	12월
Calamba Premier Realty Corporation (*3)	3,383	398주	39.80%	부동산 임대업	필리핀	12월
Samsung Electro-Mechanics Pte, Ltd.	1,215,800	1,760,200주	100.00%	판매법인	싱가폴	12월
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd. (*2)	2,368,283	-	100.00%	판매법인	중국	12월
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	4,696,119	330,000주	100.00%	판매법인	일본	12월
Batino Realty Corporation	2,704	1,000주	39.80%	부동산 임대업	필리핀	12월
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Private Limited	16,790	100,000주	100.00%	소프트웨어 개발	인도	12월
SVIC 47호 신기술사업투자조합 (*2)	7,704,000	-	99.00%	투자조합	한국	12월

(\*1) 당기말 현재 Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.의 영업 매각을 진행중에 있으며, 관련 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석28 참조).

(\*2) 법인형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 않습니다.

(\*3) 손자회사인 Batino Realty Corporation을 100% 소유하고 있는 종속기업입니다.

(\*4) 전기중 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.는 영업을 중단하였으며 잔여자산 처분 진행중으로, 관련 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석28 참조).

Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 는 보고기간말 현재 청산이 진행 중에 있습니다.

한편, Calamba Premier Realty Corporation과 Batino Realty Corporation은 지분율이 50% 미만이지만 지분율의 50% 이상을 Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.의 종업원퇴직연금이 소유하고 있어, 연결회사가 실질적으로 지배하고 있으므로 연결대상에 포함하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	231,108,773	146,713,115	288,451,521	8,391,948
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	128,807,658	588,934	-	4,626,145
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	2,237,363,537	1,640,033,213	2,259,086,683	72,518,164
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	872,703,080	627,378,233	1,028,774,434	24,655,004
Samsung High-Tech Electro-Mechanics (Tianjin) Co., Ltd.	373,759,648	179,376,079	1,158,313,772	48,704,268
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	211,898,339	1,222,974	3,122,041	25,193,472
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	1,207,147,333	733,765,504	2,155,119,993	99,054,256
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	86,306,690	67,290,009	423,877,565	2,841,407



회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
Samsung Electro-Mechanics GmbH	61,502,437	27,086,824	211,617,119	1,269,818
Calamba Premier Realty Corporation	8,129,617	6,545,403	-	(26,484)
Samsung Electro-Mechanics Pte. Ltd.	83,146,296	56,746,892	313,719,697	1,892,132
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	583,460,319	450,977,285	1,996,039,874	28,601,705
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	45,264,770	40,284,872	119,470,516	260,944
Batino Realty Corporation	4,816,374	3,915,059	-	124,906
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Private Limited	3,642,960	2,580,409	4,959,858	462,150
SVIC 47호 신기술사업투자조합	6,787,697	254,710	-	(635,014)
계	6,145,845,528	3,984,759,515	9,962,553,073	317,934,821

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 비지배지분순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	비지배지분율	비지배지분순이익	비지배지분에 배분된 배당금	비지배지분잔액
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	25.00%	2,128,995	24,991,003	21,099,034
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	18.24%	15,139,468	-	105,727,094
Samsung High-Tech Electro-Mechanics (Tianjin) Co., Ltd.	5.00%	2,527,926	-	9,719,178
Calamba Premier Realty Corp.	60.20%	(15,943)	-	953,697
Batino Realty Corporation	60.20%	75,193	-	542,592
삼성벤처투자조합(SVIC 47호)	1.00%	(6,350)	-	65,330
계		19,849,289	24,991,003	138,106,925

## 2. 중요한 회계정책

### 2-1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

### 2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결회사가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결회사는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이

루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도

지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

#### 2-3 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결회사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업을 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

#### 2-4 관계기업 및 공동약정

##### (1) 관계기업

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은  
은  
피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결회사는 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결회사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상 검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결회사의 지분해당분은 연결포괄손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산변동이 자본에서 발생하는 경우에는 연결회사의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용가능한 경우 연결자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결회사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 손익은 이연법인세효과가 차감된 후의 연결회사 지분에 해당하는 부분을 지분법손익으로 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.  
관계기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용할 때, 연결회사는 관계기업투자에 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위해 매 보고일에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단합니다. 만약 손상이 발생한 경우에는 관계기업의 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 날부터 지분법의 사용을 중단하며, 유의적인 영향력을 상실한 때에 이전의 관계기업에 대한 투자자산이 있다면 그 투자자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 유의적인 영향력 상실시 투자자산의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

## (2) 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.

### 2-5 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상된다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2-6 외화환산

연결회사는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결회사내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 사용하여 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

### (1) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

### (2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 보고기간말의 환율로 환산하고 있습니다.

## 2-7 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

## 2-8 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

### (1) 금융자산

#### 1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계

약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## 2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치측정금융자산

### ㄱ. 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

### ㄴ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치측정채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

### ㄷ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

### ㄹ. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손

익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)

h) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하고 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

#### (2) 금융부채

##### 1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입

과 파생상품부채를 포함합니다.

## 2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### ㄱ. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

### ㄴ. 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

## 3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대어자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

## (3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

## 2-9 공정가치 측정

연결회사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 27
- 비상장지분증권 투자 - 주석 9
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 27

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

연결회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기

위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장 참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결회사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료를 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정 에유리적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계에 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결회사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결회사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

### 2-10 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단 위원가는 이동평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영 업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으 로 산정하고 있습니다.

### 2-11 유형자산

연결회사는 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형 자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하 고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프 로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체 될 필요가 있는 경우 연결회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동 안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시 점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방 법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니 다.

연결회사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	17 ~ 52년	공구 기구 비품	4년 ~ 5년
구 축 물	20 ~ 40년	차 량 운 반 구	4년 ~ 5년
기 계 장 치	4 ~ 5년		

### 2-12 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이 전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

#### (1) 리스이용자로서의 연결회사

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인 식 과 측정 접근법을 적용합니다. 연결회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채 와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니



다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가 모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 대상자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-15. 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다(주석 27 참조).

연결회사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

#### 2-13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

#### 2-14 무형자산

연결회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결회사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 영업권

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다.

(3) 특허권 및 회원권 등

특허권은 정부로부터 7~10년동안 사용을 허가 받았으며 종료시점에 갱신권한이 부여되어 있습니다. 산업재산권 및 소프트웨어는 각각 5년 및 4~5년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 연결회사는 반영구적으로 사용할 목적으로 회원권을 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
특 허 권	7~10년
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년
소프트웨어	4~5년

2-15 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

연결회사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다. 이 경우 손상차

손을인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

• 무형자산

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금 창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2-17 총당부채

연결회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 해당 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 판매보증총당부채

연결회사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증총당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 온실가스배출권 및 배출부채

연결회사는 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결회사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결회사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권'이라 한다)은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 1)과 2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- 1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- 2) 1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

2-18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

연결회사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

#### (2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

#### 2-19 자기주식

연결회사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

#### 2-20 현금배당

연결회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

#### 2-21 고객과의 계약에서 생기는 수익

##### (1) 재화의 판매

연결회사는 전자부품을 제조 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화 공급의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

##### (2) 로열티 판매

연결회사는 자회사와 로열티 계약을 맺고 있습니다. 연결회사는 계약기간 동안 고객에게 제품에 대한 노하우 등을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격의 일정량을 수익으로 인식합니다.

##### (3) 보증 의무

연결회사가 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 확신 유형의 보증만 제공하고 있으며, 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

#### (4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

반품제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결회사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간 말에 갱신합니다.

#### 2-22 법인세

##### (1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 현금 받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익 계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련한 세무적 영향을 평가하여 필요한 경우 총당부채를 설정하고 있습니다.

##### (2) 이연법인세

연결회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
  - 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
  - 종속기업, 관계기업, 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우
- 또한, 연결회사는 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
  - 종속기업, 관계기업, 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율

(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

## 2-23 정부보조금

자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

## 2-24 연결회사가 채택한 제·개정된 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2-25 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후

시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### (2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결회사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

#### (3) 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가 방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

#### (4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들의 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

#### (5) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

#### 2-27 재무제표 확정일과 기관

연결회사의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 1월 27일의 이사회에서 승인되었습니다.

#### 3. 영업부문정보

당기와 전기의 연결회사의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

##### 3-1 영업부문에 대한 일반정보

연결회사의 영업부문은 총 3개의 제조사업부문으로 구성되어 있으며, 각 사업부문의 제품 유형은 다음과 같습니다.

- 컴포넌트사업부문: 수동소자(MLCC, Inductor, Chip Resistor 등)



- 모듈사업부문: 카메라모듈, 통신모듈
- 기관사업부문: 반도체 패키지 기관, 경연성인쇄회로기판

3-2 연결회사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 삼성전자와 그 종속기업이며, 당기 해당 거래처에 대한 매출은 27,652억원(전기 34,224억원)입니다.

3-3 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	컴포넌트	모듈	기관	계
매출액	3,644,957	2,802,452	1,761,329	8,208,738
감가상각비	440,534	182,772	161,518	784,824
무형자산상각비	14,701	12,257	5,958	32,916
사용권자산상각비	12,138	6,860	1,070	20,068
영업이익	557,683	171,342	100,106	829,131

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	컴포넌트	모듈	기관	계
매출액	3,219,758	3,028,253	1,470,287	7,718,298
감가상각비	419,603	176,205	231,444	827,252
무형자산상각비	14,108	7,360	3,283	24,751
사용권자산상각비	9,865	4,490	1,033	15,388
영업이익	504,861	221,508	14,555	740,924

3-4 지역에 대한 정보

(1) 지역에 대한 일반정보

구분	주요 재화 및 용역	주요 고객
국내	수동소자, 카메라모듈, 반도체패키지기관, 경연성인쇄회로기판 등	삼성전자, 애플테크놀로지, LG디스플레이 등
중국및동남아	수동소자, 카메라모듈, 경연성인쇄회로기판 등	삼성전자, 삼성디스플레이, Xiaomi 등
일본	수동소자, 반도체패키지기관 등	SOMC, Shinko 등
미주	수동소자, 반도체패키지기관 등	Intel, Future, Dell 등
유럽	수동소자 등	Rutronik, Nokia Networks, Bosch 등

(2) 지역별 재무현황

당기와 전기 중 지역별 재무현황은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 백만원)

구분	국내		중국	동남아	미주	유럽	일본	연결조정	연결후금액
	내수	수출							
매출액(*1)	516,645	2,043,031	2,820,890	2,080,382	420,745	207,575	119,470	-	8,208,738
비유동자산(*2)		2,039,097	1,439,751	1,241,043	262	2,414	1,165	(68,113)	4,655,619

(\*1) 연결회사 내 법인간 매출이 제외된 금액입니다.

(\*2) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

나. 전기

(단위: 백만원)

구분	국내		중국	동남아	미주	유럽	일본	연결조정	연결후금액
	내수	수출							
매출액(*1)	625,564	2,137,614	2,167,428	1,994,582	377,568	319,466	96,076	-	7,718,298
비유동자산(*2)		2,042,335	1,186,997	1,543,232	149	3,091	673	(42,073)	4,734,404

(\*1) 연결회사 내 법인간 매출이 제외된 금액입니다.

(\*2) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	25,245	15,011
단기예금	1,479,742,172	803,795,417
계	1,479,767,417	803,810,428

5. 기타자산 및 부채

5-1 보고기간말 현재 기타자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
단·장기금융상품	39,000,000	19,080	39,000,000	20,772
국공채	1,055	97,330	3,590	98,385
미수수익	602,693	-	628,014	-
예치보증금	187,185	-	406,001	-
임차보증금	14,316,976	18,750,756	16,165,647	14,813,128
계	54,107,909	18,867,166	56,203,252	14,932,285
기타부채:				
예수금	36,227,791	-	23,076,102	-
예수보증금	2,676,642	-	4,732,392	-
선수수익	8,069,461	6,684,910	5,503,965	11,075,315
계	46,973,894	6,684,910	33,312,459	11,075,315

5-2 보고기간말 현재 사용제한금융상품의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	우리은행	39,000,000	39,000,000	협력사 금융지원을 위한 상생펀드 등
장기금융상품	우리은행 외 6곳	19,080	20,772	당좌개설보증금
계		39,019,080	39,020,772	

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	943,793,120	-	976,076,541	-
대손충당금	-	-	(27,685)	-
미수금	52,127,868	530,396	124,446,697	5,661,445
대손충당금	(299,972)	(530,396)	(4,818,968)	(615,418)
계	995,621,016	-	1,095,676,585	5,046,027

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,462,071	6,608,967
대손상각비(환입)	(27,685)	3,650
기타의대손상각비(환입)	(255,012)	61,392
제각 등	(4,349,006)	(1,211,938)
기말	830,368	5,462,071

6-3 보고기간말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
만기미도래	974,386,109	1,062,944,745
만기경과 미손상금액:		

구 분	당 기	전 기
30일 이내	17,309,194	25,302,938
31 ~ 180일	3,288,435	15,172,632
181 ~ 365일	73,329	1,381,048
365일 초과	1,394,317	1,383,320
소 계	22,065,275	43,239,938
계	996,451,384	1,106,184,683

6-4 연결회사는 당기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 연결회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무 불이행시의 상환청구 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결회사가 보유하므로 금융 자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석14 참조).

보고기간말 현재 매출채권의 할인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액(*)	368,120,835	305,749,589
관련차입금의 장부금액	368,120,835	305,749,589

(\*) 할인된 매출채권에는 연결회사 간의 매출채권이 포함되어 있습니다.

## 7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	총당금	장부금액	취득원가	총당금	장부금액
상품	119,807,361	(5,342,339)	114,465,022	151,256,459	(11,168,501)	140,087,958
제품	455,111,186	(36,243,585)	418,867,601	435,286,803	(51,480,841)	383,805,962
재공품	476,682,430	(12,400,047)	464,282,383	352,162,663	(16,844,214)	335,318,449
부품제조	-	-	-	75,771,888	-	75,771,888
원재료	224,173,137	(6,987,612)	217,185,525	252,667,504	(11,890,273)	240,777,231
저장품	56,469,388	-	56,469,388	59,860,084	-	59,860,084
미착품	66,645,802	-	66,645,802	35,652,060	-	35,652,060
계	1,398,889,304	(60,973,583)	1,337,915,721	1,362,657,461	(91,383,829)	1,271,273,632

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산의 변동과 매출원가에 포함된 재고 자산평가손실(환입) 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	6,525,650,331	6,326,659,187
재고자산평가손실(환입)	(51,175,309)	(16,462,317)
계(*)	6,474,475,022	6,310,196,870

(\*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

## 8. 관계기업투자

### 8-1 관계기업에 대한 투자주식의 지분율 현황 등

보고기간말 현재 관계기업에 대한 투자주식의 지분율 현황 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
스텍코주식회사	1,440,000	30.00%	7,200,000	53,329,825	53,329,825	한국	12월 31일	반도체부품 제조, 판매
삼성경제연구소	2,856,000	23.80%	14,280,000	19,131,175	19,131,175	한국	12월 31일	조사연구 및 인력개발용역
계			21,480,000	72,461,000	72,461,000			

(2) 전기말

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
스팀코주식회사	1,440,000	30.00%	7,200,000	49,089,141	49,089,141	한국	12월 31일	반도체부품 제조, 판매
삼성경제연구소	2,856,000	23.80%	14,280,000	19,170,739	19,170,739	한국	12월 31일	조사연구 및 인력개발용역
계			21,480,000	68,259,880	68,259,880			

8-2 관계기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

구 분	스팀코주식회사		삼성경제연구소	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유동자산	99,993,643	118,540,930	88,346,473	75,570,478
비유동자산	156,203,898	166,652,007	55,537,797	52,702,631
자산 계	256,197,541	285,192,937	143,884,270	128,273,109
유동부채	69,259,119	95,307,117	47,590,664	33,855,945
비유동부채	9,172,337	26,255,017	15,910,517	13,867,841
부채 계	78,431,456	121,562,134	63,501,181	47,723,786
자본 계	177,766,085	163,630,803	80,383,089	80,549,323

(단위: 천원)

구 분	스팀코주식회사		삼성경제연구소	
	당기	전기	당기	전기
매출	330,100,574	326,450,134	164,358,099	176,004,388
당기순손익	33,080,701	39,325,792	79,023	526,366
기타포괄손익	360,580	(396,219)	(245,257)	(6,621,952)
총포괄손익	33,441,281	38,929,573	(166,234)	(6,095,586)

8-3 종목별 지분법평가내역

(1) 당기

(단위: 천원)

회 사 명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	배당금 수령액	당기말
스팀코주식회사	49,089,141	9,924,210	108,174	(5,791,700)	53,329,825
삼성경제연구소	19,170,739	18,807	(58,371)	-	19,131,175
계	68,259,880	9,943,017	49,803	(5,791,700)	72,461,000

(2) 전기

(단위: 천원)

회 사 명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	배당금 수령액	전기말
스팀코주식회사	39,592,269	11,797,738	(118,866)	(2,182,000)	49,089,141
삼성경제연구소	20,621,489	125,275	(1,576,025)	-	19,170,739
계	60,213,758	11,923,013	(1,694,891)	(2,182,000)	68,259,880

8-4 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(1) 당기말

(단위: 천원)

회 사 명	관계기업 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A X B)	장부금액
스팀코주식회사	177,766,085	30.00%	53,329,825	53,329,825
삼성경제연구소	80,383,089	23.80%	19,131,175	19,131,175
계	258,149,174		72,461,000	72,461,000

(2) 전기말

(단위: 천원)

회 사 명	관계기업 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A X B)	장부금액
스팀코주식회사	163,630,803	30.00%	49,089,141	49,089,141
삼성경제연구소	80,549,323	23.80%	19,170,739	19,170,739
계	244,180,126		68,259,880	68,259,880

회 사 명	관계기업 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A X B)	장부금액
-------	----------------	--------	---------------------	------

9. 공정가치측정금융자산

9-1 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
시장성 있는 금융자산	88,617,199	101,361,219	105,515,627
시장성 없는 금융자산	25,160,067	99,593,923	67,832,674
계	113,777,266	200,955,142	173,348,301

9-2 시장성 있는 금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 공정가치측정금융자산 중 시장성 있는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
삼성중공업(주)	13,636,562	2.16%	88,310,573	96,001,397	99,137,806
(주)아이마켓코리아	613,252	1.73%	306,626	5,359,822	6,377,821
계			88,617,199	101,361,219	105,515,627

9-3 시장성 없는 금융자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 공정가치측정금융자산 중 시장성 없는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말				전기말
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
삼성벤처투자(주)(*)	1,020,000	17.00%	5,100,000	22,960,200	13,274,280
(주)솔루엠(*)	4,650,000	11.64%	2,325,000	62,189,100	40,389,900
(주)한국능률협회컨설팅	8,000	1.00%	40,000	40,000	40,000
IMA(*)	347,696	8.69%	4,028,477	7,884,703	8,804,010
(주)인켈	40	0.00%	200	200	200
포스코사회적기업펀드	4	1.67%	40,000	40,000	40,000
(주)샘씨엔에스	-	-	-	-	1,872,000
소 계			11,533,677	93,114,203	64,420,390
당기손익-공정가치측정금융자산					
인텔렉츠투얼디스커버리(주)	7,212	0.22%	250,004	-	-
코리아오브컴(주)	16,000	3.42%	600,000	-	-
(주)코스모링크	58,067	2.18%	6,451,253	-	-
(주)옵티스	10,963	0.05%	54,816	-	-
DS Asia Holdings	3,208,399	1.80%	16,276	-	-
기타	-	-	6,254,041	6,479,720	3,412,284
소 계			13,626,390	6,479,720	3,412,284
계			25,160,067	99,593,923	67,832,674

(\*) 연결회사는 비상장주식에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관은 공정가치 산정시 추정재무제표를 기초로 한 미래현금흐름 혹은 유사기업의 평균주가수준, 재무비율 및 순자산가치평가자료 등을 기초로 하여 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다.

9-4 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액으로 계상된 기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	법인세효과	기 말
시장성 있는 금융자산	12,809,008	(4,154,408)	1,005,367	9,659,967

구분	기초	증감	법인세효과	기말
시장성 없는 금융자산	39,766,133	30,693,812	(7,427,903)	63,032,042
계	52,575,141	26,539,404	(6,422,536)	72,692,009

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	법인세효과	기말
시장성 있는 금융자산	12,638,459	224,998	(54,449)	12,809,008
시장성 없는 금융자산	18,719,070	27,755,176	(6,708,113)	39,766,133
계	31,357,529	27,980,174	(6,762,562)	52,575,141

10. 유형자산

10-1 보고기간말 현재 연결회사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	206,186,873	-	206,186,873	210,770,683	-	210,770,683
건물	2,046,151,631	(620,286,655)	1,425,864,976	1,924,748,691	(569,273,909)	1,355,474,782
건축물	121,890,161	(64,113,717)	57,776,444	129,641,357	(63,901,569)	65,739,788
기계장치	6,418,455,887	(4,494,788,639)	1,923,667,248	6,494,661,971	(4,664,454,552)	1,830,207,419
차량운반구	4,738,302	(3,444,372)	1,293,930	4,738,388	(3,314,698)	1,423,690
공구기구비품	355,125,492	(248,337,660)	106,787,832	332,828,701	(245,181,543)	87,647,158
건설중인자산	677,978,337	-	677,978,337	925,338,587	-	925,338,587
미착기자재	24,806,648	-	24,806,648	37,908,041	-	37,908,041
계	9,855,333,331	(5,430,971,043)	4,424,362,288	10,060,636,419	(5,546,126,271)	4,514,510,148

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

10-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	본계정대체	감가상각비	기타(*)	매각예정분류	기말
토지	210,770,683	-	-	-	-	(344,895)	(4,238,915)	206,186,873
건물	1,355,474,782	1,990,457	(845,327)	158,862,317	(55,446,685)	(33,375,031)	(795,537)	1,425,864,976
건축물	65,739,788	65,018	-	1,978,416	(5,524,545)	(857,800)	(3,624,433)	57,776,444
기계장치	1,830,207,419	125,245,999	(10,677,588)	712,832,662	(689,632,446)	(40,791,033)	(3,517,765)	1,923,667,248
차량운반구	1,423,690	210,138	(7,957)	325,814	(583,364)	(26,094)	(48,297)	1,293,930
공구기구비품	87,647,158	25,885,359	(255,372)	34,691,043	(36,227,163)	(1,976,590)	(2,976,603)	106,787,832
건설중인자산	925,338,587	469,613,032	-	(777,729,687)	-	60,822,901	(66,496)	677,978,337
미착기자재	37,908,041	118,920,816	-	(130,960,565)	-	(815,436)	(246,208)	24,806,648
계	4,514,510,148	741,930,819	(11,786,244)	-	(787,414,203)	(17,363,978)	(15,514,254)	4,424,362,288

(\*) 환율변동액 및 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	영업양도로 인한 처분	본계정대체	감가상각비	기타(*)	매각예정분류	기말
토지	209,466,811	-	-	-	-	-	1,303,872	-	210,770,683
건물	1,532,761,372	1,260,667	(1,203,882)	-	47,492,619	(65,729,849)	(27,985,556)	(131,120,589)	1,355,474,782
건축물	83,643,540	307,137	(12,953)	(14,585,461)	5,059,981	(6,170,699)	1,025,416	(3,527,173)	65,739,788
기계장치	2,140,585,380	41,601,824	(27,341,747)	(314,260,881)	760,513,432	(716,582,510)	(57,838,160)	3,530,081	1,830,207,419
차량운반구	1,502,259	561,818	(22,770)	-	120,076	(758,471)	38,507	(17,729)	1,423,690
공구기구비품	88,840,639	22,125,085	507,190	(1,083,194)	21,503,082	(39,865,300)	1,248,898	(5,629,242)	87,647,158
건설중인자산	469,114,927	1,109,547,494	(7,069,840)	-	(577,770,742)	-	(68,483,252)	-	925,338,587
미착기자재	32,095,255	338,447,135	(871,533)	-	(256,918,448)	-	(74,844,368)	-	37,908,041
계	4,558,010,183	1,513,851,160	(36,015,535)	(329,929,536)	-	(829,106,829)	(225,534,643)	(136,764,652)	4,514,510,148

(\*) 환율변동액 및 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

10-3 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	729,156,976	755,429,580
판매비와관리비	58,257,227	73,677,249
계(*)	787,414,203	829,106,829

(\*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

#### 10-4 정부보조금

연결회사는 정부보조 등에 의해 유형자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 유형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 선수수익으로 인식 후 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 감가상각비와 상계한 금액은 6,104,502천원(전기:5,333,967천원)입니다.

#### 10-5 차입원가의 자본화

당기중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 취득원가로계상된 금액은 14,770,941천원(전기: 4,326,702천원)입니다.

#### 10-6 자산재평가

연결회사는 1981년 1월 1일과 1998년 7월 1일을 재평가기준일로 하여 사업용 유형자산에 대한 자산재평가를 실시하였으며, 동 재평가액은 기업회계기준서 제 1101호에 따라 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다. 재평가금액과 재평가전 장부가액과의 차이는 이익잉여금에 계상되어 있으며 이는 배당 등에 대하여 사용이 제한되어 있습니다.

#### 10-7 보험가입자산

보고기간종료일 현재 연결회사가 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부모금액은 당기 9,188,026,580천원과 전기 10,859,003,833천원입니다.

#### 11. 무형자산

11-1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
특허권/산업재산권	51,431,263	(21,120,954)	30,310,309	39,309,458	(15,253,945)	24,055,513
소프트웨어 등	215,341,235	(135,325,407)	80,015,828	200,348,815	(111,373,437)	88,975,378
회원권	30,641,351	(2,716,593)	27,924,758	29,250,042	(1,130,032)	28,120,010
계	297,413,849	(159,162,954)	138,250,895	268,908,315	(127,757,414)	141,150,901

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

11-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	처분 및 폐기	상각액	기타(*)	매각예정분류	기말
특허권/산업재산권	24,055,513	12,333,558	(80,238)	(5,998,524)	-	-	30,310,309
소프트웨어 등	88,975,378	11,096,039	(1,001,445)	(27,675,591)	9,180,868	(559,421)	80,015,828
회원권	28,120,010	1,404,228	-	-	(1,599,480)	-	27,924,758
계	141,150,901	24,833,825	(1,081,683)	(33,674,115)	7,581,388	(559,421)	138,250,895

(\*) 타계정 대체액 및 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

#### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	처분 및 폐기	영업양도로 인한 처분	상각액	기타(*)	기말
특허권/산업재산권	22,833,412	14,356,252	(4,391,004)	(3,868,084)	(4,875,063)	-	24,055,513
토지이용권	5,855,759	-	-	-	-	(5,855,759)	-
개발비	66,699,673	1,357,742	-	(64,022,896)	(4,034,519)	-	-
소프트웨어 등	37,961,175	24,592,902	(104,307)	(16,929,431)	(16,620,439)	60,075,478	88,975,378
회원권	29,110,589	-	(730,666)	-	-	(259,913)	28,120,010

구분	기초	증가	처분 및 폐기	영업양도로 인한 처분	상각액	기타(*)	기말
계	162,460,608	40,306,896	(5,225,977)	(84,820,411)	(25,530,021)	53,959,806	141,150,901

(\*) 타계정 대체액 및 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

11-3 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	49,600,155	64,859,562
판매비와관리비	460,076,901	498,165,939
계(*)	509,677,056	563,025,501

(\*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

#### 11-4 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기에 인식한 손상차손은 1,586,561천원입니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

#### 12. 리스

12-1 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기

(단위: 천원)

구분	사용권자산				리스부채
	토지및건물	차량운반구	기타장비	계	
기초	60,898,228	17,641,876	201,730	78,741,834	48,671,224
신규 및 재계약	42,526,516	1,280,808	2,414,819	46,222,143	45,640,362
중도해지로 인한 제각	(81,786)	(3,710,836)	(1,652,291)	(5,444,913)	(5,620,591)
계약변경	(4,219,799)	-	-	(4,219,799)	(7,080,048)
기타(*)	(2,297,215)	311,643	6,096	(1,979,476)	(844,185)
상각비	(12,510,415)	(6,944,939)	(633,719)	(20,089,073)	-
이자비용	-	-	-	-	1,637,220
지급	-	-	-	-	(19,576,493)
매각예정분류	-	(224,634)	-	(224,634)	(229,583)
기말	84,315,529	8,353,918	336,635	93,006,082	62,597,906

(\*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

##### (2) 전기

(단위: 천원)

구분	사용권자산				리스부채
	토지및건물	차량운반구	기타장비	계	
기초	33,577,237	11,760,779	390,914	45,728,930	28,219,471
신규 및 재계약	42,750,251	12,289,955	-	55,040,206	53,905,985
처분 등(*)	(1,039,223)	(258,090)	(3,151)	(1,300,464)	(1,058,865)
상각비	(9,053,189)	(6,150,768)	(186,033)	(15,389,990)	-
이자비용	-	-	-	-	1,111,420
지급	-	-	-	-	(33,506,787)
매각예정분류	(5,336,848)	-	-	(5,336,848)	-
기말	60,898,228	17,641,876	201,730	78,741,834	48,671,224

(\*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

12-2 당기 중 단기리스에 따른 리스료 7,932,590원(전기:19,707,201천원), 소액자산리스에 따른 리스료 2,249,421천원(전기:1,278,188천원)을 인식하였습니다.

12-3 당기 중 리스의 총 현금유출은 29,758,504천원(전기: 54,492,176천원)입니다.

#### 13. 매입채무및기타채무



보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	434,514,202	-	263,006,724	-
미지급금	317,878,670	2,024,857	242,476,159	2,036,929
미지급비용	349,091,174	78,542,155	386,088,786	89,172,283
미지급배당금	24,788,765	-	10,383	-
계	1,126,272,811	80,567,012	891,582,052	91,209,212

14. 차입금

14-1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행외 4곳	매출채권할인	LIBOR + 0.50~0.72	368,120,835	305,749,589
국민은행	일반차입금	LIBOR + 1.45	38,080,000	263,440,059
계			406,200,835	569,189,648

연결회사는 우리은행 등의 금융기관과 매출채권 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석6 참조).

14-2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
Mizuho bank외 6곳	일반차입금	LIBOR + 0.85 ~ 1.65	854,267,546	1,063,102,213
BoA bank	일반차입금	4.88	116,873,267	116,018,067
ICBC bank	일반차입금	PBOC*0.95(*1)	56,098,560	55,854,380
Citi bank외 2곳	일반차입금	LPR -0.35 ~ +0.87(*2)	410,650,643	158,588,816
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)			(204,681,307)	(173,835,740)
계			1,233,208,709	1,219,727,736

(\*1) PBOC는 중국인민은행(The People's Bank Of China) 기준금리를 의미합니다.

(\*2) LPR은 중국 인민은행 고시 대출우대금리(Loan Prime Rate)를 의미합니다.

15. 환불부채 및 반환제품회수권

보고기간말 현재 환불부채 및 반환제품회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	23,400,025	19,531,121
반환제품회수권	17,784,713	14,246,213

환불부채는 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익 인식금액이 조정됩니다.

반환제품회수권은 고객이 반품권을 행사하면 연결회사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다. 연결회사는 반품수량을 추정하기 위하여 누적 역사적 경험을 사용하고 있습니다.

16. 퇴직급여

16-1 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	678,505,335	619,283,872

구분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치 (*)	(647,937,765)	(580,321,642)
재무상태표상 순확정급여부채	30,567,570	38,962,230

(\*) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 287,001천원(전기말: 289,313천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 변동:		
기초	38,962,230	26,141,991
기여금 납입액	(80,027,992)	(90,058,224)
퇴직급여 지급액	(13,700,160)	(9,084,370)
당기손익으로 인식하는 총비용	59,913,807	57,116,100
관계회사전출입 등에 의한 효과	3,894,892	(2,520,588)
순확정급여부채의 재측정요소	25,303,842	56,757,434
환율변동효과	(404,829)	609,887
매각예정분류	(3,374,220)	-
기말	30,567,570	38,962,230
연결재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	678,505,335	619,283,872
사외적립자산의 공정가치	(647,937,765)	(580,321,642)
계	30,567,570	38,962,230

순확정급여부채의 재측정요소 25,303,842천원(전기: 56,757,434천원)에서 법인세 효과 4,974,910천원(전기: 12,564,122천원)을 차감한 20,328,932천원(전기: 44,193,312천원)을 연결포괄손익계산서상에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

16-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	58,542,358	54,567,362
과거근무원가	-	796,346
이자원가	13,889,954	16,580,415
사외적립자산 기대수익	(12,518,505)	(14,828,023)
계	59,913,807	57,116,100

16-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	619,283,872	551,262,563
퇴직급여 지급액	(37,509,003)	(31,150,712)
당기근무원가	58,542,358	54,567,362
이자원가	13,889,954	16,580,415
관계회사전출입 등에 의한 효과	3,894,892	(24,996,915)
과거근무원가	-	796,346
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	1,208,907	(1,753)
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(3,716,337)	26,129,869
경험조정에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	26,694,381	25,473,473
매각예정부채분류	(3,374,220)	-
환율변동효과	(409,469)	623,224
기말	678,505,335	619,283,872

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.25년(전기말: 7.04년)입니다.

16-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	580,321,642	525,120,572

구 분	당 기	전 기
기여금 납입액	80,027,992	90,058,224
퇴직급여 지급액	(23,808,843)	(22,066,342)
관계회사전출입 등에 의한 효과	-	(22,476,327)
기대수익	12,518,505	14,828,023
재측정요소	(1,116,891)	(5,155,845)
환율변동효과	(4,640)	13,337
기말	647,937,765	580,321,642

연결회사는 보고기간말 현재 확정급여부채의 약 95%에 상당하는 금액에 대하여 삼성생명보험(주)에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다. 한편, 다음 연차보고기간 동안 확정급여제도와 관련하여 납입할 것으로 예상되는 기여금은 80,028백만원입니다.

16-5 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	647,265,041	579,675,698
기타	672,724	645,944
계	647,937,765	580,321,642

16-6 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	0.30% ~ 5.10%	0.30% ~ 6.55%
기대임금상승률	2.81% ~ 8.00%	2.99% ~ 8.00%

16-7 퇴직급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

(1) 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% point 감소	1% point 증가	1% point 감소	1% point 증가
확정급여채무 변동금액	50,843,405	(44,544,955)	45,223,592	(39,752,924)

(2) 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% point 감소	1% point 증가	1% point 감소	1% point 증가
확정급여채무 변동금액	(44,895,240)	50,257,066	(39,969,050)	44,568,432

16-8 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 연결회사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결회사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 연결회사가 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 10,110,768천원(전기 : 8,193,548천원)입니다.

17. 총당부채

17-1 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
판매보증충당부채	1,704,886	3,083,208
운실가스배출부채	67,965	1,901,000
계	1,772,851	4,984,208

17-2 판매보증충당부채

연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 상기 판매보증충당부채의 경제적 효익의 유출이 예상되는 시기는 보고기간종료일로부터 1년 이내입니다.

17-3 온실가스배출부채

(1) 보고기간종료일 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2019년도 분	2020년도 분	2021년도 분	2019~2021 계획기간 계
무상할당 배출권	394,344	394,344	471,976	1,260,664

(2) 당기와 전기 중 온실가스배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,901,000	-
전입(환입)	(994,437)	1,901,000
제출	(838,598)	-
기말	67,965	1,901,000

온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 보고기간말 현재 배출량 추정치는 421,831KAU입니다.

18. 우발채무와 약정사항

18-1 당좌차월 약정 등

보고기간말 현재 연결회사의 당좌차월약정 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

구분	약정액(US\$)	약정액(원화)	내용
우리은행외 4개 은행	US\$595,975,000 (원화환산액: 648,420,800천원)	80,000,000천원	당좌차월
신한은행외 1개 은행	US\$7,000,000 (원화환산액: 7,616,000천원)	-	수입L/C약정
KEB하나은행	-	1,000,000천원	Local신용장 개설약정
우리은행외 7개 은행	US\$655,000,000 (원화환산액: 712,640,000천원)	100,000,000천원	매출채권 할인약정

상기 당좌차월약정과 관련하여 당좌개설보증금이 예치되어 있습니다(주석 5 참조).

구매대금의 지급과 관련하여 우리은행 외 2개 은행과 한도액 151,800,000천원의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다.

18-2 소송사건

보고기간말 현재 캐나다 지역에서 Cygnus 등이 제기한 Capacitor 담합 관련 집단소송(소송가액: 미정)이 진행중에 있습니다. 또한, 회사 및 기업집단 삼성 소속 계열회사들에 대하여 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반 관련하여 공정거래위원회 의조사가 진행 중에 있습니다. 보고기간말 현재 진행 중인 소송 및 조사와 관련하여 최종결과가 연결재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

18-3 유형자산 등 취득 약정

보고기간말 현재 발생하지 아니한 유형자산 등의 취득을 위한 약정액은 171,213,014천원입니다.

19. 자본금과 잉여금

19-1 자본금

회사의 보고기간말 현재 수권주식수는 200백만주 (1주당금액: 5,000원)이며, 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 보고기간말 현재 회사의 발행주식총수와 납입자본금은 각각 77,600,680주(우선주식 2,906,984주 포함)와 388,003,400천원입니다.

또한, 회사의 정관에서는 우선주식을 20백만주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 회사가 발행할 우선주식은 액면금액을 기준으로 연 1% 이상으로 우선배당율을 정할 수 있는 바, 보고기간말 현재 이러한 조건으로 발행된 무의결권 우선주식은 2,906,984주입니다.

19-2 자본잉여금

보고기간말 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	931,477,700	931,477,700
신주인수권대가	12,160,470	12,160,470
자기주식처분이익	16,769,322	16,769,322
주식선택권	1,201,580	1,201,580
기타자본잉여금	83,592,127	83,592,127
계	1,045,201,199	1,045,201,199

19-3 기타자본

보고기간말 현재 연결회사의 기타자본은 전액 자기주식입니다.

보고기간말 현재 연결회사는 주가안정을 위하여 자기주식(보통주식 2,000,000주와 우선주식 53,430주)을 보유하고 있습니다.

19-4 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	1,125,396	1,087,645
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	72,692,009	52,575,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	455,940,710	455,764,277
해외사업환산손익	(117,238,777)	(83,761,775)
계	412,519,338	425,665,288

19-5 적립금

보고기간말 현재 연결회사의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	111,920,491	103,620,491
임의적립금		
기업합리화적립금	31,537,766	31,537,766
시설적립금	7,895,000	7,895,000
기타임의적립금	2,329,912,000	2,015,912,000
계	2,481,265,257	2,158,965,257

(\*) 연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

19-6 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 주당 1,400원, 전기: 주당 1,100원)	101,771,175	79,963,066
우선주(당기: 주당 1,450원, 전기: 주당 1,150원)	4,137,653	3,281,587

구 분	당 기	전 기
계	105,908,828	83,244,653

20. 영업이익

20-1 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트	모 들	기 판	계
재화 또는 용역의 유형				
제품 및 상품 매출	3,603,390	2,733,288	1,722,334	8,059,012
기타	41,567	69,164	38,995	149,726
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,644,957	2,802,452	1,761,329	8,208,738

(2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트	모 들	기 판	계
재화 또는 용역의 유형				
제품 및 상품 매출	3,156,649	2,930,148	1,426,474	7,513,271
기타	63,109	98,105	43,813	205,027
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,219,758	3,028,253	1,470,287	7,718,298

20-2 당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(138,402,637)	(59,971,355)
원재료의 사용액 및 상품의 매입액 등	3,337,986,588	3,146,732,867
종업원급여	1,719,836,501	1,697,985,852
감가상각비(*) 및 무형자산상각비	841,177,391	870,026,840
임가공비	284,836,898	230,251,243
지급수수료	143,916,867	165,101,358
기타의 경비	1,478,703,831	1,626,451,286
차감 : 중단영업손익으로 분류	(288,447,809)	(699,204,158)
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	7,379,607,630	6,977,373,933

(\*) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

20-3 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,362,317,581	1,174,927,835
퇴직급여	70,809,348	92,573,885
복리후생비	286,709,572	430,484,132
계(*)	1,719,836,501	1,697,985,852

(\*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

20-4 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비(*1)	807,503,276	844,496,819
무형자산상각비	33,674,115	25,530,021
계(*2)	841,177,391	870,026,840

(\*1) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

(\*2) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

20-5 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 임금	204,571,310	221,474,307
상여금 및 수당	46,415,096	34,339,139

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	19,357,396	24,723,533
복리후생비	92,883,434	114,148,236
지급수수료	54,672,464	47,420,039
소모품비	32,505,194	47,865,145
수선비	27,082,109	47,961,736
대손상각비(환입)	(27,752)	7,223
감가상각비(*) 및 무형자산상각비	48,255,003	58,300,140
건본비	4,871,684	4,639,094
여비교통비	3,382,970	12,558,554
경상개발비	433,932,838	463,479,956
정보전략비	32,270,337	50,165,660
기타	110,437,346	120,271,452
계	1,110,609,429	1,247,354,214

(\*) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

## 21. 영업외손익

### 21-1 금융수익

당기와 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	7,611,716	17,312,428
기타금융자산	2,212,031	1,212,618
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산		
단기금융상품	455,219	608,881
계	10,278,966	19,133,927

### 21-2 금융원가

당기와 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융부채		
차입금	42,563,431	69,420,357
기타금융부채		
차입금	3,588,799	7,003,003
리스부채	1,637,220	1,271,926
계	47,789,450	77,695,286

### 21-3 지분법손익

당기와 전기 중 지분법손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	9,943,018	11,923,013

### 21-4 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	368,931	494,468
공정가치측정금융자산처분이익	343,794	23,232
공정가치측정금융자산평가이익	416,558	-
수입수수료	74,578	52,025
유형자산처분이익	1,646,364	3,927,246
무형자산처분이익	28,855	9,725,807
기타의대손충당금환입	414,610	826,032
외화환산이익	35,213,506	9,253,189

구 분	당 기	전 기
외환차익	201,701,396	131,352,554
잡이익	20,776,386	36,527,715
기타투자자산처분이익	-	918
계	260,984,978	192,183,186

21-5 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	10,382,696	4,818,845
유형자산손상차손	-	239,047
무형자산처분손실	1,021,027	592,094
무형자산손상차손	1,536,693	-
공정가치측정금융자산평가손실	110,083	170,741
매출채권처분손실	6,982,303	265,765
기타의대손상각비	173,027	894,347
외환환산손실	32,450,165	17,225,238
외환차손	209,908,880	138,179,457
기부금	4,223,729	2,697,048
잡손실	12,828,052	25,290,702
계	279,616,655	190,373,284

22. 법인세

22-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익에 대한 당기법인세	117,268,483	229,409,556
전기법인세의 조정사항	(20,831,846)	3,463,698
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동내역 중 당기손익 반영액	62,442,488	(64,951,254)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(56,328)	-
손익에 반영된 법인세비용	158,822,797	167,922,000
손익에 반영된 계속영업법인세비용	167,159,983	71,125,625
손익에 반영된 중단영업 법인세비용(이익)	(8,337,186)	96,796,375

22-2 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	26,539,404	(6,422,536)	20,116,868	27,980,174	(6,762,563)	21,217,611
순확정급여부채의 재측정요소	(25,303,842)	4,974,910	(20,328,932)	(56,757,434)	12,564,122	(44,193,312)
지분법자본변동	49,803	(12,052)	37,751	(1,694,890)	410,163	(1,284,727)
해외사업환산손익	(52,387,768)	18,910,766	(33,477,002)	54,346,514	(8,239,472)	46,107,042
계	(51,102,403)	17,451,088	(33,651,315)	23,874,364	(2,027,750)	21,846,614

22-3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(56,328)	-
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(6,422,536)	(6,762,563)
순확정급여부채의 재측정요소	4,974,910	12,564,122
지분법자본변동	(12,052)	410,163
해외사업환산손익	18,910,766	(8,239,472)

22-4 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)



구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	782,633,975	695,970,551
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	191,212,207	191,391,902
조정사항		
- 비과세수익	(6,125,220)	(13,920,125)
- 비공제비용	11,421,277	27,484,564
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	17,820,990	26,805,773
- 종속기업 및 관계기업투자에 대한 법인세 효과 등	15,231,332	6,044,678
- 세액공제	(31,256,516)	(75,649,258)
- 전기법인세의 조정사항	(20,831,846)	3,463,698
- 기타(세율차이 등)	(18,649,427)	2,300,768
법인세비용	158,822,797	167,922,000
연결회사 유효세율	20.29%	24.13%

22-5 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	환산효과	기 말
재고자산	28,519,651	(3,098,745)	-	110,587	25,531,493
유무형자산	19,637,009	(2,582,053)	-	(83,588)	16,971,368
확정급여부채	3,517,355	(4,289,249)	4,974,910	(2,373)	4,200,643
미확정비용	39,846,066	3,595,774	-	(99,717)	43,342,123
투자유가증권	(14,119,275)	(19,360)	(6,422,536)	-	(20,561,171)
이월세액공제	75,527,428	(14,494,397)	-	-	61,033,031
종속/관계기업투자	(18,823,556)	(33,985,442)	18,898,714	-	(33,910,284)
기타	8,534,037	(7,569,016)	-	(45,491)	919,530
계	142,638,715	(62,442,488)	17,451,088	(120,582)	97,526,733

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
재고자산	17,870,872	10,648,779	-	28,519,651
유무형자산	52,530,263	(32,893,254)	-	19,637,009
확정급여부채	(1,217,009)	(7,829,758)	12,564,122	3,517,355
미확정비용	45,733,749	(5,887,683)	-	39,846,066
투자유가증권	(7,003,579)	(353,133)	(6,762,563)	(14,119,275)
이월세액공제	88,183,449	(12,656,021)	-	75,527,428
종속/관계기업투자	(116,181,430)	105,187,183	(7,829,309)	(18,823,556)
기타	(201,104)	8,735,141	-	8,534,037
계	79,715,211	64,951,254	(2,027,750)	142,638,715

연결회사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이와 세액공제이월액 및 이월결손금을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하고 있습니다.

22-6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	272,417,372	350,399,673
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	157,225,799	103,662,428
소 계	429,643,171	454,062,101
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(331,915,269)	(311,154,135)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(201,169)	(269,251)
소 계	(332,116,438)	(311,423,386)
이연법인세자산 순액	97,526,733	142,638,715

23. 주당이익

주당이익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성장재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산 하였습니다. 우선주는 참가적우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다. 회사의 1주당 순이익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

23-1 보통주 기본 및 희석주당이익

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업이익
순이익	603,961,889	595,937,512
차감: 우선주배당금 등	(4,137,653)	(4,137,653)
차감: 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(18,812,350)	(18,509,255)
지배기업 보통주소유주귀속 순이익	581,011,886	573,290,604
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696 주	72,693,696 주
보통주 기본 및 희석주당이익	7,993원	7,886원

(\*) 당기 중 주식수 변동은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업이익
순이익	514,296,121	609,844,100
차감: 우선주배당금 등	(3,281,587)	(3,281,587)
차감: 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(16,281,581)	(19,890,598)
지배기업 보통주소유주귀속 순이익	494,732,953	586,671,915
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696 주	72,693,696 주
보통주 기본 및 희석주당이익	6,806원	8,070원

(\*) 전기 중 주식수 변동은 없습니다.

23-2 우선주 기본 및 희석주당이익

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업이익
우선주소유주 귀속 순이익	22,950,003	22,646,908
가중평균유통우선주식수(*)	2,853,554 주	2,853,554 주
우선주 기본 및 희석주당이익	8,043원	7,936원

(\*) 당기 중 주식수 변동은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업이익
우선주소유주 귀속 순이익	19,563,168	23,172,185
가중평균유통우선주식수(*)	2,853,554 주	2,853,554 주
우선주 기본 및 희석주당이익	6,856원	8,120원

(\*) 전기 중 주식수 변동은 없습니다.

24. 특수관계자 공시 등

24-1 연결회사에 유의적인 영향을 미치는 회사, 관계기업 및 기타특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	비 고
삼성전자	유의적인 영향을 미치는 회사
삼성경제연구소	관계기업
스탬코주식회사	관계기업
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	기타
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	기타
삼성물산	기타
삼성엔지니어링	기타

회 사 명	비 고
삼성에스디에스	기타
삼성웰스토리	기타
Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	기타
Samsung Engineering Construction(Shanghai)Co., Ltd	기타
삼성생명 등 삼성기업집단 계열회사(*)	기타

(\*) 삼성전자의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

24-2 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재의 연결회사와 관계기업 등 간의 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등(*)	채권 등	채무 등(*)
유의적인 영향을 미치는 회사				
삼성전자	75,336,507	86,833,381	160,313,380	27,460,996
관계기업				
삼성경제연구소	-	267,958	-	1,957,434
기타				
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	106,770,355	19,160,021	43,652,028	1,355,767
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	45,057,953	14,249	48,981,694	-
삼성물산	19,087,409	230,440	19,087,849	265,099
삼성엔지니어링	-	8,800,000	-	13,896,493
삼성에스디에스	520	7,570,633	218	10,368,528
삼성웰스토리	22	3,469,181	110	3,086,399
Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	43,613,374	-	15,739,612	-
Samsung Engineering Construction (Shanghai) Co., Ltd	-	-	-	9,894,356
기타	24,378,408	61,501,500	23,384,793	18,911,680
계	314,244,548	187,847,363	311,159,684	87,196,752

(\*) 리스부채가 포함된 금액입니다.

연결회사는 보고기간말 현재 삼성생명(주)에 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치는 327,329백만원(전기:344,833백만원) 이자수익은 10,517백만원(전기:9,192백만원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 관계기업 등 간의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당기					전기				
	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득	현금배당	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득	현금배당
유의적인 영향을 미치는 회사										
삼성전자	1,105,861,399	11,592	546,232,423	-	-	1,387,532,194	785,000,000	434,369,979	-	-
관계기업투자										
삼성경제연구소	-	-	5,513,945	-	-	-	-	6,799,506	-	-
스탬코	-	-	-	-	5,791,700	-	-	-	-	2,182,000
기타										
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	966,338,864	-	6,099,034	-	-	983,614,335	-	2,005,930	-	-
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	635,113,568	-	518,036	-	-	828,909,754	-	466,432	-	-
삼성물산	12,607	-	2,765,557	133,700	-	13,007	-	2,336,764	-	-
삼성엔지니어링	2,280	-	4,716,280	53,544,701	-	6,919	-	25,407,835	143,539,081	-
삼성에스디에스	9,228	-	71,076,374	7,499,275	-	6,117	-	70,738,363	14,337,826	-
삼성웰스토리	240	-	35,645,677	20,710	-	420	-	33,601,403	-	-
Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	289,200,379	-	-	-	-	237,712,559	-	-	-	-
Samsung Engineering Construction	-	-	18,946,220	165,070,190	-	-	-	109,197,537	171,894,413	-

특수관계자	당기					전기				
	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득	현금배당	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득	현금배당
(Shanghai) Co., Ltd										
기타	279,008,091	681,324	239,343,145	23,519,059	-	557,463,193	-	243,750,261	10,530,157	-
계	3,275,546,656	692,916	930,856,691	249,787,635	5,791,700	3,995,258,498	785,000,000	928,674,010	340,301,477	2,182,000

당기 중 삼성전자에 지급된 배당금은 19,462백만원(전기: 17,693백만원) 입니다.

(3) 보고기간말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공하거나 제공받은 담보 및 지급 보증은 없습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 28,577백만원이며, 특수관계자에게 지급한 리스부채의 상환금액은 4,238백만원, 이자비용은 421백만원입니다.

(5) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 3,283백만원과 향후 지급가능성이 높은 장기급여 및 퇴직급여 2,257백만원을 비용으로 인식하였습니다.

25. 연결현금흐름표

25-1 당기와 전기 중 연결회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
1. 당기순이익	623,811,178	528,048,551
2. 비현금 항목의 조정		
재고자산평가손실(환입)	(51,175,309)	(16,462,317)
재고자산폐기손실	129,597,724	138,598,864
환불자산평가손실(환입)	1,067,602	(704,495)
퇴직급여	59,913,807	57,116,100
장기종업원급여	10,512,964	8,469,512
감가상각비	787,414,203	829,106,829
사용권자산상각비	20,089,073	15,389,990
무형자산상각비	33,674,115	25,530,021
판매보증충당부채전입	337,987	-
외화환산이익	(35,306,065)	(9,390,486)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손익	(343,794)	(23,232)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손익	(306,475)	170,741
대손상각비(환입)	(27,685)	3,650
매출채권처분손실	6,967,302	696,259
기타의대손상각비(환입)	(255,012)	61,392
유형자산처분이익	(19,376,203)	(5,146,062)
무형자산처분이익	(30,827)	(10,169,352)
외화환산손실	36,295,046	20,649,172
유형자산처분손실	10,625,609	4,934,305
무형자산처분손실	1,070,978	623,145
금융원가(이자비용)	48,139,204	89,055,761
금융수익(이자수익)	(12,344,881)	(22,065,400)
중단영업매각이익	-	(362,489,357)
배당금수익	(383,951)	(505,533)
지분법손익	(9,943,017)	(11,923,013)
법인세비용	158,822,797	167,922,000
환불부채전입액(환입)	(737,198)	(464,407)
은실가스충당부채환입	(994,437)	1,901,000
기타투자자산처분이익	-	(11,667)
기타투자자산처분손실	-	118
유형자산손상차손	-	154,713,904
무형자산손상차손	1,586,561	508,811
기타	(67,140)	-
소 계	1,174,822,978	1,076,096,253
3. 운전자본 조정		
기타금융자산	36,149	59,554
매출채권및기타채권	33,367,201	(21,338,900)

과 목	당 기	전 기
선급금	4,181,910	27,707,297
선급비용	(756,681)	(8,432,256)
재고자산	(284,211,259)	(260,676,821)
장기선급금및선급비용	(209,618)	(11,056,237)
장단기대여금	268,915	(4,979,931)
매입채무및기타채무	256,589,078	63,519,938
선수금	7,868,673	11,926,538
기타유동부채	14,479,858	(10,800,023)
장기기타채무	6,767,915	(3,342,096)
순확정급여부채	(89,833,260)	(101,663,181)
소 계	(51,451,119)	(319,076,118)
영업활동에서 창출된 현금	1,747,183,037	1,285,068,686

25-2 연결회사의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	777,729,687	577,770,742
미착기자재의 본계정 대체	130,960,565	256,918,448
장기차입금의 유동성 대체	570,410,491	92,789,740
유형자산의 미지급금 취득	57,854,060	34,120,526

25-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름			기 말
			신규리스	배당	기타(*)	
단기차입금	569,189,648	(159,894,356)	-	-	(3,094,457)	406,200,835
유동성장기차입금	173,835,740	(530,298,773)	-	-	561,144,340	204,681,307
장기차입금	1,219,727,736	630,847,815	-	-	(617,366,842)	1,233,208,709
리스부채	48,671,224	(19,576,493)	45,640,362	-	(12,137,187)	62,597,906
미지급배당금	10,383	(83,242,156)	-	108,235,655	(215,117)	24,788,765
계	2,011,434,731	(162,163,963)	45,640,362	108,235,655	(71,669,263)	1,931,477,522

(\*) 환율변동효과와 비현금거래 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름			기 말
			신규리스	배당	기타(*)	
단기차입금	961,955,861	(282,013,526)	-	-	(110,752,687)	569,189,648
유동성장기차입금	432,049,753	(362,490,729)	-	-	104,276,716	173,835,740
장기차입금	1,060,133,398	223,687,413	-	-	(64,093,075)	1,219,727,736
리스부채	28,219,472	(33,506,787)	53,905,985	-	52,554	48,671,224
미지급배당금	5,248,764	(75,983,779)	-	75,986,142	(5,240,744)	10,383
계	2,487,607,248	(530,307,408)	53,905,985	75,986,142	(75,757,236)	2,011,434,731

(\*) 환율변동효과와 비현금거래 등으로 구성되어 있습니다.

## 26. 재무위험관리

연결회사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 리스부채 및 기타부채 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에 금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용 위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

### 26-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동 위험에 노출되어 있으며, 이에 따라, 연결회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

보고기간말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 1,359,096,749천원(전기말 : 1,346,601,038천원)이며, 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 100 basis points 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100 bp 상승시	100 bp 하락시	100 bp 상승시	100 bp 하락시
이자비용	(13,590,967)	13,590,967	(13,466,010)	13,466,010

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 해외 영업활동과 해외 중속기업에 대한 순투자로서 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	1,830,858,647	1,818,228,410	1,236,238,850	1,479,183,702
EUR	31,747,946	23,617,926	48,833,278	20,033,803
JPY	1,063,783	39,495,316	893,113	30,774,508
PHP	11,407,443	38,594,921	11,033,533	26,661,721
VND	1,835,337	31,857,734	1,466,335	17,428,552
SGD	473,983	1,548,130	555,744	1,070,846
기타	70,491,116	100,765	271,171	244,166
계	1,947,878,255	1,953,443,202	1,299,292,024	1,575,397,298

연결회사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	631,511	(631,511)	(12,147,243)	12,147,243
EUR	406,501	(406,501)	1,439,973	(1,439,973)
JPY	(1,921,577)	1,921,577	(1,494,069)	1,494,069
PHP	(1,359,374)	1,359,374	(781,409)	781,409
VND	(1,501,120)	1,501,120	(798,111)	798,111
SGD	(53,708)	53,708	(25,755)	25,755
기타	3,519,518	(3,519,518)	1,351	(1,351)
계	(278,249)	278,249	(13,805,263)	13,805,263

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결회사의 공정가치측정금융

자산 중 시장성 있는 지분증권은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재 해당주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정치분상품평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	5,068,061	(5,068,061)
법인세효과	(1,226,471)	1,226,471
법인세효과 차감후 기타포괄손익	3,841,590	(3,841,590)

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결회사는 모든 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한 상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	943,793,120	976,048,856
기타채권	51,827,896	119,627,729
장기미수금	-	5,046,027

연결회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 미래전망정보에 근거하여 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. 해외 거래처에 대한 신용위험과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

26-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채의 만기에 따른 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다. 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 상황을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	계
매입채무및기타채무	892,192,824	4,456,802	4,446	-	896,654,072
단기차입금	368,281,080	38,218,879	-	-	406,499,959
유동성장기차입금	22,901,161	185,500,978	-	-	208,402,139
장기차입금	8,824,378	26,963,376	1,297,620,904	-	1,333,408,658
리스부채	3,993,993	11,268,180	34,657,026	15,601,308	65,520,507
기타부채	-	2,676,642	-	-	2,676,642
계	1,296,193,436	269,084,857	1,332,282,376	15,601,308	2,913,161,977

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	계
매입채무및기타채무	716,465,311	12,156,486	7,298	728,629,095
단기차입금	466,219,081	104,587,343	-	570,806,424
유동성장기차입금	82,182,784	94,586,657	-	176,769,441
장기차입금	11,429,951	34,541,059	1,285,192,850	1,331,163,860
리스부채	4,838,167	12,844,833	34,958,277	52,641,277
기타부채	-	4,732,392	-	4,732,392
계	1,281,135,294	263,448,770	1,320,158,425	2,864,742,489

26-4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경은 없었습니다.

연결회사는 순부채를 총자본(자기자본과 순부채를 합한 금액)으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결회사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금 및 기타부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	1,206,839,823	982,791,264
차입금	1,844,090,851	1,962,753,124
기타부채	53,658,804	44,387,774
차감: 현금및현금성자산	(1,479,767,417)	(803,810,428)
순부채	1,624,822,061	2,186,121,734
자기자본	5,910,395,939	5,430,096,886
총자본(순부채 및 자기자본)	7,535,218,000	7,616,218,620
부채비율(순부채/총자본)	21.56%	28.70%

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	1,479,767,417	(*)	803,810,428	(*)
- 매출채권및기타채권	979,997,652	(*)	1,062,815,804	(*)
- 장단기대여금	2,544,920	(*)	2,823,443	(*)
- 기타금융자산	33,975,075	(*)	32,135,537	(*)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 상장주식	101,361,219	101,361,219	105,515,627	105,515,627
- 비상장주식	93,114,203	93,114,203	64,420,390	64,420,390
당기손익인식-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품 및 기타	45,479,720	45,479,720	42,412,284	42,412,284
계	2,736,240,206		2,113,933,513	
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	896,654,072	(*)	728,629,095	(*)
- 기타부채	2,676,642	(*)	4,732,392	(*)
- 단기차입금	38,080,000	(*)	263,440,059	(*)
- 유동성장기차입금	204,681,307	(*)	173,835,740	(*)
- 장기차입금	1,233,208,709	(*)	1,219,727,736	(*)
기타금융부채				
- 차입금	368,120,835	(*)	305,749,589	(*)



구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
- 리스부채	62,597,906	(*)	48,671,224	(*)
계	2,806,019,471		2,744,785,835	

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

### 27-2 공정가치 측정

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

한편, 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 및 수준 3 사이의 유의적인 이동은 없습니다.

### 27-3 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계

보고기간말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기말				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
- 상장주식	101,361,219	-	-	101,361,219
- 비상장주식	-	-	93,114,203	93,114,203
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산				
- 단기금융상품 및 기타	-	-	45,479,720	45,479,720
전기말				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
- 상장주식	105,515,627	-	-	105,515,627
- 비상장주식	-	-	64,420,390	64,420,390
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산				
- 단기금융상품 및 기타	-	-	42,412,284	42,412,284

### 27-4 가치평가기법 및 투입변수

(1) 수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균치)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
삼성벤처투자(주)	22,960,200	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	18.69%~20.69%(19.69%)
(주)솔루엠	62,189,100	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	13.90%~15.90%(14.90%)
IMA	7,884,703	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	10.00%~12.00%(11.00%)

(2) 수준 3으로 분류된 주요 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산			
삼성벤처투자(주)	13,274,280	9,685,920	22,960,200
(주)솔루엠	40,389,900	21,799,200	62,189,100

구분	기초	평가	기말
IMA	8,804,010	(919,307)	7,884,703

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
삼성벤처투자(주)	7,495,980	5,778,300	13,274,280
(주)솔루엠	15,331,050	25,058,850	40,389,900
IMA	9,569,985	(765,975)	8,804,010

27-5 수준 3으로 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.

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

(단위: 천원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	10,350,896	-	(7,972,575)

(\*) 금융자산은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률과 및 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

27-6 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	계
이자수익	9,823,747	-	455,219	-	-	10,278,966
배당금수익	-	368,931	-	-	-	368,931
외환손익	(88,749,247)	-	-	78,995,829	4,309,275	(5,444,143)
이자비용	-	-	-	(42,563,431)	(5,226,019)	(47,789,450)
매출채권처분손실	(6,982,303)	-	-	-	-	(6,982,303)
대손충당금환입	27,752	-	-	-	-	27,752
기타의대손충당금환입	241,583	-	-	-	-	241,583
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 (기타포괄손익)	-	20,116,868	-	-	-	20,116,868
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익 (기타포괄손익)	-	176,433	-	-	-	176,433
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	306,475	-	-	306,475
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	343,794	-	-	343,794

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	계
이자수익	18,525,046	-	608,881	-	-	19,133,927
배당금수익	-	280,898	213,570	-	-	494,468
외환손익	(4,535,276)	-	-	(10,263,676)	-	(14,798,952)
이자비용	-	-	-	(69,420,357)	(8,274,929)	(77,695,286)
매출채권처분손실	(265,765)	-	-	-	-	(265,765)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금 용자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	계
대손상각비	(7,223)	-	-	-	-	(7,223)
기타의대손상각비	(68,315)	-	-	-	-	(68,315)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 (기타포괄손익)	-	21,217,611	-	-	-	21,217,611
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익 (기타포괄손익)	-	4,424,547	-	-	-	4,424,547
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(170,741)	-	-	(170,741)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	23,232	-	-	23,232

28. 중단영업

연결회사의 경영진은 보고기간말 현재 Samsung Electro-Mechanics(Thailand) Co., Ltd.를 포함한 와이파이 통신모듈 사업의 양도를 진행 중에 있습니다. 이에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정으로 분류하였고, 관련 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다. 한편, 연결회사는 2021년 1월 27일자로 (주)위츠와 해당 사업 양도를 위한영업 및 주식양수도 계약을 체결하였습니다.

연결회사의 이사회는 2019년 4월 30일 PLP 사업의 자산 처분을 결정하였으며, 2019년 12월 12일 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.의 영업정지를 결정하였습니다.

한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 표시하기 위해 재작성되었습니다.

28-1 당기 및 전기의 중단영업손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기(*1)	전기(*2)
I. 매출액	263,745,370	511,981,748
II. 매출원가	205,476,822	580,177,151
III. 매출총손익	58,268,548	(68,195,403)
IV. 판매비와관리비	82,970,987	119,027,007
V. 영업손익	(24,702,439)	(187,222,410)
VI. 영업외손익	24,404,879	187,097,608
VII. 법인세비용차감전순손익	(297,560)	(124,802)
VIII. 법인세비용(이익)	(8,337,186)	96,796,375
IX. 중단영업손익	8,039,626	(96,921,177)
X. 주당이익		
보통주 기본 및 희석 주당중단영업손익	106원	(1,283원)
우선주 기본 및 희석 주당중단영업손익	106원	(1,283원)

(\*1) 당기 중 매각예정으로 분류된 와이파이 통신모듈 사업 및 전기 중 매각예정으로 분류된 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 관련 손익에 해당합니다.

(\*2) 당기 중 매각예정으로 분류된 와이파이 통신모듈 사업, 전기 중 처분된 PLP사업 및 매각예정으로 분류된 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 관련 손익에 해당합니다.

28-2 재무상태표에 계상된 매각예정자산 및 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말(*)	전기말
유동자산		
현금및현금성자산	5,686,675	51,678,363
매출채권및기타채권	752,627	1,391,363
단기대여금	11,682	-
선급비용	233,041	-
당기법인세자산	283,581	-
재고자산	35,539,206	(337,857)
반환제품회수권	284,425	-

과 목	당기말(*)	전기말
기타유동자산	-	1,573,276
비유동자산		
장기대여금	157,436	-
유형자산	149,597,324	136,764,653
사용권자산	5,561,482	5,336,848
무형자산	559,421	-
장기선급금및선급비용	4,697	-
기타비유동자산	-	278,225
이연법인세자산	324,533	16,248
매각예정자산	198,996,130	196,701,119
유동부채		
매입채무및기타채무	28,037,237	-
당기법인세부채	815,553	-
유동성리스부채	140,915	-
충당부채	1,645,519	-
기타유동부채	711,235	18,874,866
비유동부채		
순확정급여부채	3,374,220	-
장기리스부채	88,669	-
매각예정자산과 직접 관련된 부채	34,813,348	18,874,866
매각예정으로 분류된 영업부문의 순자산	164,182,782	177,826,253

(\*) 당기 중 매각예정으로 분류된 와이파이 통신모듈 사업, 전기 중 매각예정으로 분류된 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 관련 자산 및 부채에 해당합니다.

28-3 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(*1)	전 기(*2)
영업현금흐름	453,344	(128,920,743)
투자현금흐름	13,462,599	770,300,413
재무현금흐름	(20,058,766)	(544,789,693)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,119,158	(32,684,202)
총현금흐름	(5,023,665)	63,905,775

(\*1) 당기 중 매각예정으로 분류된 와이파이 통신모듈 사업 및 전기 중 매각예정으로 분류된 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 관련 현금흐름에 해당합니다.

(\*2) 당기 중 매각예정으로 분류된 와이파이 통신모듈 사업, 전기 중 처분된 PLP사업 및 매각예정으로 분류된 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 관련 현금흐름에 해당합니다.

28-4 한편, Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.의 잔여 자산을 전부 매각하기로 결정함에 따라, 전기 중 재고자산 및 유무형자산 등에 대한 손상을 인식하였으며, 그 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치로 측정되었습니다.

(단위: 백만원)

보고부문	손상차손금액
기판	203,817

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전기주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	13	6	1	1	26	14	3	5	21	28	-	-	64	54	
투입 시간	분·반기검토	23	37	154	160	3,868	4,515	554	414	34	220	-	-	4,633	5,346
	감사	168	226	259	503	5,715	4,336	1,494	903	2,100	1,563	-	-	9,736	7,531
	합계	191	263	413	663	9,583	8,851	2,048	1,317	2,134	1,783	-	-	14,369	12,877

회사의 전기 연결재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

## 3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.03 ~ 2020.09			20	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 수행 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.05.25 ~ 2020.06.12					전산일반통제 및 자동통제 감사		
	2020.08.31 ~ 2020.09.22							
	2020.11.16 ~ 2020.11.20	44	일	7	명		3	명
	2021.01.04 ~ 2021.01.12							
	2020.03.23 ~ 2020.12.18	50	일	20	명	33	명	연중감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2021.01.07 ~ 2021.01.27	15	일	13	명	12	명	조회확인 등 입증감사, 내부회계관리제도 운영평가
2021.01.28 ~ 2021.02.05	7	일	10	명	10	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	수원 본사 창고 등 3개 사업장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	수원 본사						
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2020.01.29 / 2020.04.27 / 2020.07.28 / 2020.10.21 / 2021.02.16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-		- 일				

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 01월 29일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	연간 회계감사 계획 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2020년 04월 27일	회사측 : 감사위원회 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 분기 주요 검토 사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2020년 07월 28일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
4	2020년 10월 21일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
5	2021년 02월 16일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항