

Change  
Innovate  
Challenge

# 삼성전기주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표 별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제44기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
연결 재무제표	
· 연결 재무상태표 .....	4
· 연결 포괄손익계산서 .....	6
· 연결 자본변동표 .....	8
· 연결 현금흐름표 .....	9
· 주석 .....	10
외부감사 실시내용 .....	104

## 독립된 감사인의 감사보고서

삼성전기주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 삼성전기주식회사 및 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

### 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

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

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2018년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 45 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 44 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전기주식회사 대표이사 이운태

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 매영로 150(매탄동)

(전 화) 031-210-5114

연 결 재 무 상 태 표

제45기 2017년 12월 31일 현재

제44기 2016년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제45기	제44기
자산			
Ⅰ.유동자산			
현금및현금성자산	4	444,609,329,777	795,810,686,641
기타금융자산	5	123,482,249,407	312,665,553,792
매출채권및기타채권	6, 22	912,897,439,592	781,698,700,854
단기대여금		234,828,973	276,685,872
선급금		6,270,546,824	13,798,691,635
선급비용		35,754,069,726	32,903,398,664
당기법인세자산		36,656,270,634	48,096,380,444
재고자산	7	918,893,353,446	827,158,780,591
유동자산 합계		2,478,798,088,379	2,812,408,878,493
Ⅱ.비유동자산			
관계기업투자	8	53,284,973,129	47,343,491,237
매도가능금융자산	9	725,530,836,477	745,311,370,145
장기대여금		2,227,119,045	2,420,927,040
유형자산	10	4,154,682,907,789	3,714,441,304,500
무형자산	11	149,487,113,350	92,185,950,459
기타금융자산	5	42,144,771,902	52,823,526,435
장기선급비용		38,908,099,610	44,239,902,776
장기매출채권및기타채권	6	39,388,966,877	67,466,009,592
순확정급여자산	14	-	15,347,623,628
이연법인세자산	20	82,950,666,490	68,640,275,557
비유동자산 합계		5,288,605,454,669	4,850,220,381,369
자산 총계		7,767,403,543,048	7,662,629,259,862
부채 및 자본			
부채			
Ⅰ.유동부채			

과 목	주 석	제45기	제44기
매입채무및기타채무	12, 22	728,590,026,558	831,636,663,006
단기차입금	13	1,203,792,484,010	842,296,257,807
선수금		13,678,164,173	8,495,728,477
기타금융부채	5	23,533,985,774	18,519,443,831
당기법인세부채		3,479,589,499	4,772,691,318
유동성장기차입금	13	467,529,000,000	323,626,684,800
선수수익		7,812,409,821	8,929,296,971
판매보증충당부채	15	5,694,037,266	4,878,383,605
유동부채 합계		2,454,109,697,101	2,043,155,149,815
II.비유동부채			
장기차입금	13	897,616,232,181	1,277,706,471,534
장기기타채무	12	58,283,364,943	1,503,709,915
장기선수수익		11,153,131,310	-
순확정급여부채	14	13,511,148,911	-
이연법인세부채	20	1,238,582,272	2,678,630,166
비유동부채 합계		981,802,459,617	1,281,888,811,615
부채 총계		3,435,912,156,718	3,325,043,961,430
자본			
I.납입자본과 적립금			
자본금	17	388,003,400,000	388,003,400,000
자본잉여금	17	1,045,201,199,091	1,045,201,199,091
기타자본	17	(146,701,455,500)	(146,701,455,500)
기타포괄손익누계액	9, 17	335,297,333,286	419,861,212,787
적립금	17	2,225,865,257,472	2,215,365,257,472
이익잉여금		383,977,481,806	318,388,325,948
지배기업 소유주지분		4,231,643,216,155	4,240,117,939,798
비지배지분		99,848,170,175	97,467,358,634
자본 총계		4,331,491,386,330	4,337,585,298,432
부채 및 자본의 총계		7,767,403,543,048	7,662,629,259,862

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제44기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제45기	제44기
I. 매출액	3, 22	6,838,474,133,399	6,033,040,463,975
II. 매출원가	18, 22	(5,430,059,519,148)	(5,006,276,573,992)
III. 매출총이익		1,408,414,614,251	1,026,763,889,983
IV. 판매비와 관리비	18	(1,102,211,185,689)	(1,002,364,373,049)
V. 영업이익		306,203,428,562	24,399,516,934
VI. 영업외손익			
금융수익	19	11,007,953,030	17,945,893,672
금융원가	19	(66,063,752,236)	(49,000,338,038)
지분법손익	8, 19	7,964,641,871	8,549,171,284
기타수익	19	223,995,277,042	333,078,356,033
기타비용	10, 19	(229,559,442,465)	(302,889,990,542)
VII. 법인세비용차감전순이익		253,548,105,804	32,082,609,343
법인세비용	20	76,292,111,429	9,168,250,627
VIII. 당기순이익		177,255,994,375	22,914,358,716
IX. 기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	14	(47,733,648,622)	111,421,091,615
지분법자본변동		-	(18,669,268)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동		304,913,361	(2,777,393,757)
매도가능금융자산평가손익	9	(14,470,223,127)	(63,672,543,044)
해외사업환산손익		(75,113,343,986)	(4,251,014,797)
기타포괄손익 합계		(137,012,302,374)	40,701,470,749
X. 총포괄손익		40,243,692,001	63,615,829,465
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		161,739,107,180	14,707,365,760
비지배지분	1	15,516,887,195	8,206,992,956
합계		177,255,994,375	22,914,358,716
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		29,441,579,057	55,919,708,178
비지배지분		10,802,112,944	7,696,121,287

과 목	주 석	제45기	제44기
합계		40,243,692,001	63,615,829,465
XI. 주당이익	21		
보통주 기본 및 회석주당이익		2,139원	193원
우선주 기본 및 회석주당이익		2,189원	243원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제44기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금		
2016년 기초(보고금액)	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	490,069,961,984	2,148,465,257,472	297,076,171,273	93,268,683,593	4,315,383,217,913
당기순이익	-	-	-	-	-	14,707,365,760	8,206,992,956	22,914,358,716
기타포괄손익:								
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	111,421,091,615	-	111,421,091,615
지분법자본변동	-	-	-	(2,796,063,025)	-	-	-	(2,796,063,025)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(63,672,543,044)	-	-	-	(63,672,543,044)
해외사업환산손익	-	-	-	(3,740,143,128)	-	-	(510,871,669)	(4,251,014,797)
총포괄손익	-	-	-	(70,208,749,197)	-	126,128,457,375	7,696,121,287	63,615,829,465
연차배당	-	-	-	-	-	(37,916,302,700)	(5,478,471,017)	(43,394,773,717)
적립금의 적립	-	-	-	-	66,900,000,000	(66,900,000,000)	-	-
종속기업유상증자	-	-	-	-	-	-	1,990,024,771	1,990,024,771
종속기업유상감자	-	-	-	-	-	-	(9,000,000)	(9,000,000)
2016년 기말	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	419,861,212,787	2,215,365,257,472	318,388,325,948	97,467,358,634	4,337,585,298,432
2017년 기초(보고금액)	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	419,861,212,787	2,215,365,257,472	318,388,325,948	97,467,358,634	4,337,585,298,432
당기순이익	-	-	-	-	-	161,739,107,180	15,516,887,195	177,255,994,375
기타포괄손익:								
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(47,733,648,622)	-	(47,733,648,622)
지분법자본변동	-	-	-	304,913,361	-	-	-	304,913,361
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(14,470,223,127)	-	-	-	(14,470,223,127)
해외사업환산손익	-	-	-	(70,398,569,735)	-	-	(4,714,774,251)	(75,113,343,986)
총포괄손익	-	-	-	(84,563,879,501)	-	114,005,458,558	10,802,112,944	40,243,682,001
연차배당	-	-	-	-	-	(37,916,302,700)	(8,319,418,195)	(46,235,720,895)
적립금의 적립	-	-	-	-	10,500,000,000	(10,500,000,000)	-	-
종속기업유상증자	-	-	-	-	-	-	29,606,792	29,606,792
종속기업유상감자	-	-	-	-	-	-	(131,490,000)	(131,490,000)
2017년 기말	388,003,400,000	1,045,201,199,091	(146,701,455,500)	335,297,333,286	2,225,865,257,472	383,977,481,806	99,848,170,175	4,331,491,386,330

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제44기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제45기	제44기
I. 영업활동현금흐름			
영업활동에서 창출된 현금	23	775,766,668,252	702,285,900,446
이자의 수취		10,092,168,186	14,768,972,900
법인세의 납부		(68,175,232,386)	(37,411,114,105)
영업활동으로 인한 순현금흐름		717,683,604,052	679,643,759,241
II. 투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		292,195,506,580	88,528,214,569
기타금융자산의 증가		(94,620,093,618)	(297,508,736,497)
매도가능금융자산의 처분		19,642,610,516	5,005,097,734
매도가능금융자산의 취득		(2,757,206,040)	(31,058,025,936)
유형자산의 처분		91,594,265,409	67,837,985,416
유형자산의 취득		(1,476,318,325,155)	(1,051,853,037,876)
무형자산의 처분		663,753,254	34,933,613,724
무형자산의 취득		(67,818,379,986)	(7,169,821,989)
배당금의 수령		5,140,963,400	4,943,181,500
투자활동으로 인한 순현금흐름		(1,232,276,905,640)	(1,186,341,529,355)
III. 재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입		520,596,730,880	259,910,030,743
단기차입금의 상환		(104,630,832,655)	(121,468,225,893)
유동성장기차입금의 상환		(350,758,602,000)	(180,271,019,557)
장기차입금의 차입		275,079,559,220	438,412,654,227
장기차입금의 상환		(30,522,000,632)	(27,807,998,457)
종속기업 유상증자		29,606,792	1,990,024,771
종속기업 유상감자		(131,490,000)	(9,000,000)
이자의 지급		(65,707,638,170)	(48,448,555,987)
배당금의 지급		(47,877,329,236)	(41,009,848,407)
재무활동으로 인한 순현금흐름		196,078,004,199	281,298,061,440
IV. 현금및현금성자산의 증감		(318,515,297,389)	(225,399,708,674)
V. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(32,686,059,475)	(14,046,721,321)
VI. 기초 현금및현금성자산		795,810,686,641	1,035,257,116,636
VII. 기말 현금및현금성자산		444,609,329,777	795,810,686,641

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제44기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성전기주식회사와 그 종속기업

## 1. 일반적 사항

### 1-1 지배기업의 개요

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

2017년 12월 31일 현재 지배기업은 경기도 수원시, 세종특별자치시 및 부산 녹산공단, 울산광역시, 충청남도 천안시에 공장을 두고 있으며, 국내, 미주, 유럽 및 아시아 각국에 15개의 자회사와 2개의 손자회사를 두고 있습니다.

### 1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	자본금(천원)	투자주식수	지분율	업 종	소재지	결산월
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	13,130,733	3,181,869주	75.00%	통신모듈 제조	태국	12월
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. (*1)	73,534,869	-	100.00%	칩부품 제조	중국	12월
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. (*1)	129,269,389	-	81.76%	칩부품 제조	중국	12월
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	53,917,212	4,046,711주	100.00%	칩부품 제조	필리핀	12월
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd. (*1)	38,972,998	-	95.00%	카메라모듈 제조	중국	12월
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. (*1)	219,708,200	-	100.00%	고밀도다층기판 제조	중국	12월
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd. (*1)	112,840,500	-	100.00%	카메라모듈 제조 고밀도다층기판 제조	베트남	12월

회 사 명	자본금(천원)	투자주식수	지분율	업 종	소재지	결산월
Samsung Electro-Mechanics America, Inc. (*2)	3,420,160	5,000주	100.00%	판매법인	미국	12월
Samsung Electro-Mechanics GmbH (*1)	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. (*1)	2,368,283	-	100.00%	판매법인	중국	12월
Samsung Electro-Mechanics do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda. (*1)	320,760	-	100.00%	판매법인	브라질	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 (*4)	16,790	99,900주	99.90%	소프트웨어 개발	인도	12월
삼성벤처투자조합(SVC 19호) (*1)	4,071,000	-	99.00%	투자조합	한국	12월

(\*1) 법인 형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 않습니다.

(\*2) 손자회사인 Samsung Electro-Mechanics do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.를 100% 소유하고 있는 종속기업입니다.

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

(\*4) Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Private Limited는 당기 중 신규 설립된 법인으로서 종속기업에 추가되었습니다.

Samsung Hungary Electro-Mechanics Private Limited Liability Company와 Samsung Electro-Mechanics Japan Advanced Technology Co., Ltd는 당기 중 청산되었습니다.

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

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

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	180,585,186	39,031,958	461,628,524	16,377,538
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	327,831,008	180,251,559	801,546,421	24,500,116
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	696,612,971	358,896,734	1,147,389,784	55,875,504
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	912,302,878	717,632,596	891,051,835	48,576,374
Samsung High-Tech Electro-Mechanics (Tianjin) Co., Ltd.	501,517,005	391,265,266	1,178,516,308	42,716,894
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	498,267,394	366,210,437	214,445,324	(29,129,908)
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	1,243,808,951	1,034,884,289	1,401,993,475	65,649,336
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	52,355,271	41,864,598	253,817,605	1,267,556
Samsung Electro-Mechanics GmbH	44,326,756	18,687,147	116,914,747	2,557,392
Calamba Premier Realty Corporation	7,503,906	5,979,288	-	50,811
Samsung Electro-Mechanics Pte, Ltd.	50,275,683	32,446,556	124,431,065	942,590
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	363,889,394	331,338,751	1,307,772,578	12,730,304
Samsung Electro-Mechanics do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	57,891	-	347,118	(204,355)
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	10,968,821	6,888,903	31,077,131	173,899
Batino Realty Corporation	4,393,759	3,868,949	-	105,894
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Private Limited	16,703	-	-	(18)
삼성벤처투자조합(SVIC 19호)	14,412,073	57,882	-	15,072,276
합 계	4,909,125,650	3,529,304,913	7,930,931,915	257,262,203

(3) 비지배지분순이익

당기 연결기업의 비지배지분순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련회사명	비지배지분율	미실현손익 제거후 당기순손익	비지배지분순손익
Samsung Electro-Mechanics Thailand Co., Ltd.	25.00%	16,512,660	4,128,165
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	18.24%	50,017,820	9,123,250
Samsung High-Tech Electro-Mechanics (Tianjin) Co., Ltd.	5.00%	40,408,261	2,020,413
Calamba Premier Realty Corp.	60.20%	50,811	30,588
Batino Realty Corporation	60.20%	105,894	63,748
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Private Limited	1.00%	(18)	-
삼성벤처투자조합(SVIC 19호)	1.00%	15,072,276	150,723
합 계		122,167,704	15,516,887

## 2. 중요한 회계정책

### 2-1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사의 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 연결기업이 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 연결기업은 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
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 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.

연결기업은 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 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 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 연결기업은 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 당기이익으로 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 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

## 2-4 관계기업 투자

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

연결기업은 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 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 연결기업의 지분해당분은 연결포괄손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산변동이 자본에서 발생하는 경우에는 연결기업의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용가능한 경우 연결자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 이연법인세효과가 차감된 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 지분법이익으로 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용할 때, 연결기업은 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.

연결기업은 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.

## 2-5 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 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

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업내 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 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

### (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 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

### (1) 금융자산

#### (가) 최초 인식 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 최초인식시 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

#### (나) 후속측정

금융자산은 그 분류에 따라 아래와 같이 후속측정되고 있습니다.

##### · 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주 계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다. 연결기업이 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금

융상품은 없습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

· 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 금융수익, 손상차손은 금융원가로 당기손익에 계상하고 있습니다.

· 만기보유금융자산

연결기업은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 금융수익, 손상차손은 금융원가로 당기손익에 계상하고 있습니다.

· 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 영업외 손익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 영업외손익에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 연결기업의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 연결기업은 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 해당 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### (다) 금융자산의 제거

금융자산은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 해당 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 이러한 경우 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

## (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식6(매출채권및기타채권), 주식9(매도가능금융자산)에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 해당 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것이며 손상차손이 발생한 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자가 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 되는 경우
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

### · 상각후원가로 평가하는 금융자산

연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산 중 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함되지 아니합니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손금은 미래예상현금흐름에 포함되지 아니합니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

#### · 매도가능금융자산

연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 해당 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 손상인식 후 공정가치가 증가하더라도 당기손익으로 환입하지 아니하며 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속 기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 금융부채

#### (가) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

#### (나) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

##### · 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

- 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각비는 금융원가로 당기손익에 계상하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-9 공정가치 측정

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

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주식 25
- 비상장지분증권 투자 - 주식 9
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주식 25

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 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 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 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

연결채무제표에서 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

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

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

## 2-10 재고자산

연결기업은 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 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

## 2-11 유형자산

연결기업은 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

연결기업은 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

연결기업은 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 연결기업은 운용리스 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 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

연결기업은 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.

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

#### (1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 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 연결기업의 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 4년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 연결기업은 반영구적으로 사용할 목적으로 회원권을 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
개발비	해당 기술 또는 제품을 사용할 수 있을 것으로 기대되는 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
특허권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	7~10년
산업재산권		5년
기타의무형자산		5년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년
회원권	상각대상 아님	비한정
영업권	상각대상 아님	비한정

## 2-15 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 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.

연결기업은 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 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 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.

- 영업권

연결기업은 매년 보고기간말과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

## 2-16 충당부채

연결기업은 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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다. 연결기업은 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

### *온실가스배출권 및 배출부채*

연결기업은 「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, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 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

당기 중 연결기업의 탄소배출량은 약 379,728KAU로 예상되며, 이는 정부로부터 부여 받은 배출권 무상 할당량보다 적게 배출하였습니다. 또한 연결기업은 매매차익을 목적으로 보유하고 있는 배출권은 없습니다.

## 2-17 종업원급여

### 1) 연금 및 퇴직급여

연결기업은 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-18 자기주식

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

## 2-19 현금배당

연결기업은 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.

## 2-20 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며, 전액 주식결제형 주식기준보상거래입니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

연결기업은 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만, 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면, 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 월가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보아 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다.

## 2-21 수익인식

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상 지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 채고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

또한 연결기업은 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

### (1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

## (2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

## (3) 배당금수익

연결기업은 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

## (4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 인식하고 있습니다.

## 2-22 법인세

### (1) 당기법인세

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

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

### (2) 이연법인세

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

연결기업은 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, 연결기업은 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 높지 않다면 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(및 세법)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.

연결기업은 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

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산 취득에 사용할 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

## 2-24 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항에 따른 연결기업의 영향은 주석 23-4에 공시하였습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### (3) 2014 - 2016 연차개선

#### 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' (개정): 공시규정의 범위 구분

개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 2-25 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험 관리의 목적 및 정책, 민감도 분석(주석24)이 있습니다.

### (1) 회계 추정 및 변경

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

#### · 비금융자산의 손상

연결기업은 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 회수가 가능하지 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.

#### · 이연법인세자산

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

- 퇴직급여제도

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

- 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 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 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

- 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 62,168백만원입니다.

## 2-26 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월, 한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'를 대체하는 새로운 기업회계기준서 제1109호를 제정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계의 세가지 요소를 포

함합니다. 기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일부터 개시하는 사업연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시 정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

연결기업은 개정 기준서 적용이 요구되는 시점에 맞추어 개정 기준서를 채택할 예정이며, 비교표시 정보에 대한 재작성은 하지 않을 예정입니다. 연결기업은 2017년에 기업회계기준서 제1109호의 두가지 요소에 대한 상세 영향분석을 실시하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 기업회계기준서 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 손상에 대한 영향을 제외하고는 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 전반적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 연결기업은 대손충당금이 증가하여 아래 설명하는 바와 같이 자본에 부정적인 영향을 미칠 것으로 예상하고 있습니다. 그리고 연결기업은 특정 금융상품에 대한 분류 변경을 실시할 예정입니다.

#### (가) 분류 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1109호의 '분류 및 측정' 요건 적용시 재무상태표 또는 자본에 미치는 영향이 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 그리고 공정가치로 측정되는 모든 금융자산을 계속하여 공정가치로 측정할 예정입니다. 현재 관련 수익과 비용을 기타포괄손익에 계상하는 매도가능금융상품으로서 상장기업에 대한 지분증권은 단기매매목적으로 보유하고 있는 것이 아니며 공정가치 변동분을 기타포괄손익으로 반영하는 옵션을 적용할 것이므로 기업회계기준서 제 1109호의 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

비상장기업에 대한 지분증권은 예측가능한 미래의 기간까지 보유할 예정입니다. 이러한 투자로 인해 발생한 이전 기간의 손상차손은 당기손익으로 인식하지 않았습니다. 연결기업은 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 반영하는 옵션을 적용할 것이므로, 기업회계기준서 제1109호의 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

대여금 및 수취채권은 계약조건에 따라 원금과 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 합니다. 연결기업은 그러한 금융상품의 계약

상 현금흐름을 분석한 결과, 기업회계기준서 제1109호에 따라 상각 후 원가 측정 기준을 충족하는 것으로 판단하였습니다. 그러므로 해당 금융상품에 대한 재분류는 요구되지 않습니다.

(나) 손상

기업회계기준서 제1109호는 연결기업이 12개월 또는 전체기간에 대해서 모든 채무 증권, 대여금 및 수취채권에 대한 기대신용손실을 기록할 것을 요구하고 있습니다. 연결기업은 모든 수취채권에 대하여 간편법을 적용하고 전체기간에 따른 기대신용손실을 기록할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2015년 11월에 제정되고 2016년 11월에 개정되었으며, 고객과의 계약에서 생기는 수익 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 1115호에서 수익은 재화나 용역을 고객에게 이전과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액으로 인식됩니다.

새로운 수익인식기준은 한국채택국제회계기준에서 현행의 모든 수익인식 요구사항을 대체합니다. 2018년 1월 1일 이후 개시되는 연차기간에 완전 소급법 또는 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용할 것을 요구하며, 조기적용이 가능합니다.

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

연결기업은 별도의 Task Force팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 회계법인 및 전산전문가의 도움을 받아 연결기업의 수익 구조를 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하고 회계시스템을 구축하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따

른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

기업회계기준서 제 1115호 적용과 관련하여 연결기업이 고려하고 있는 사항들은 다음과 같습니다.

(가) 수행의무의 식별

연결기업은 각종 전자부품의 제조·판매업을 영위하고 있고, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

(나) 변동대가

연결기업은 고객에게 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상할 예정입니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자  
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자

하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 연결기업은 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

(4) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스 : 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스 이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스 기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는

기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습  
니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사  
용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제  
1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이  
허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자  
는 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적  
용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시  
행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

#### (6) 투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 개정

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다.  
이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거  
나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적  
용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시  
점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후  
판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008  
호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계  
연도부터 적용하며 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 연결기업은 이 개정을  
정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결  
재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (7) 2014 - 2016 연차개선

##### *(가) 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업 의 단기 면제 규정 삭제*

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정이 삭제되어 해당 규정은 더 이상 유

효하지 않습니다. 개정사항은 2018년 1월 1일부터 유효합니다. 이 개정사항은 연결 기업에 적용가능하지 않습니다.

*(나) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준 선택*

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음
- 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 함

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

*(다) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급 - 선수취 대가'*

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 이 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 제정사항은 연결기업의 현재 회계정책과 일치하며, 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2-27 재무제표 확정일과 기관

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2018년 1월 30일에 회사의 이사회에서 승인되었습니다.

### 3. 영업부문정보

당기와 전기의 연결기업의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

#### 3-1 영업부문에 대한 일반정보

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

- 모듈솔루션 사업부문: 카메라모듈, 통신모듈
- 컴포넌트솔루션 사업부문: 수동소자 (MLCC, Inductor, Chip Resistor 등)
- 기판솔루션 사업부문: 반도체 패키지 기판, 고밀도 다층기판

3-2 연결기업의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 삼성전자와 그 종속기업이며 해당 거래처에 대한 당기 중 매출은 약 32,684억원입니다.

#### 3-3 영업부문의 재무현황

(1) 당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	연결후금액
(가) 매출액	3,011,959	2,357,091	1,469,424	6,838,474
(나) 영업손익	85,571	290,399	(69,767)	306,203
(다) 당기순손익	55,591	255,428	(133,763)	177,256

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	연결후금액
(가) 매출액	2,791,233	1,912,644	1,329,163	6,033,040
(나) 영업손익	34,107	125,164	(134,871)	24,400
(다) 당기순손익	20,612	138,774	(136,472)	22,914

### 3-4 지역에 대한 정보

#### (1) 지역에 대한 일반정보

구 분	주요재화 및 용역	주요고객
국 내	수동소자, 카메라모듈, 반도체패키지기판, 고밀도다층기판 등	삼성전자, Amkor, LG디스플레이 등
중국및동남아	수동소자, 카메라모듈, 고밀도다층기판 등	OPPO, Xiaomi, vivo, WE Components 등
일 본	수동소자, 반도체패키지기판 등	Shinko, Hitachi 등
미 주	수동소자, 반도체패키지기판 등	Intel, Skyworks 등
유 럽	수동소자 등	Rutronik, Avnet 등

#### (2) 지역별 재무현황

당기와 전기 중 지역별 재무현황은 다음과 같습니다.

##### <당기>

(단위: 백만원)

구 분	국 내		중 국	동남아	미 주	유 럽	일 본	연결조정	연결후금액
	내 수	수 출							
(가) 매출액(*)	474,940	2,436,967	2,623,788	905,138	249,702	115,400	32,539	-	6,838,474
(나) 비유동자산		3,770,359	980,308	1,518,463	846	255	292	(981,918)	5,288,605

(\*) 연결기업 내 부문간 내부매출이 제외된 금액입니다.

##### <전기>

(단위: 백만원)

구 분	국 내		중 국	동남아	미 주	유 럽	일 본	연결조정	연결후금액
	내 수	수 출							
(가) 매출액(*)	444,833	2,722,417	1,821,498	650,725	255,352	89,475	48,740	-	6,033,040
(나) 비유동자산		3,495,818	881,384	1,429,591	1,479	290	60,293	(1,018,635)	4,850,220

(\*) 연결기업 내 부문간 내부매출이 제외된 금액입니다.

#### 4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	23,945	30,224
단기예금	444,585,385	795,780,463
합 계	444,609,330	795,810,687

#### 5. 기타금융자산 및 부채

5-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
단·장기금융상품	122,442,296	22,000	309,009,993	24,500
만기보유금융자산	34,745	96,135	39,350	32,790
미수수익	624,519	-	2,693,175	-
예치보증금	380,689	-	923,036	-
임차보증금	-	42,026,637	-	52,766,236
합 계	123,482,249	42,144,772	312,665,554	52,823,526
기타금융부채:				
예수금	20,858,569	-	16,224,239	-
예수보증금	2,675,417	-	2,295,205	-
합 계	23,533,986	-	18,519,444	-

5-2 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당 기	전 기	제한내용
단기금융상품	우리은행	42,400,000	39,009,993	협력사 금융지원을 위한 상생펀드 등
장기금융상품	우리은행 외 6곳	22,000	24,500	당좌개설보증금
합 계		42,422,000	39,034,493	

5-3 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 만기보유금융자산의 만기별 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
1년내	34,745	34,745	39,350	39,350
1년초과 5년내	96,135	96,135	32,790	32,790
합 계	130,880	130,880	72,140	72,140

5-4 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
임차보증금	2.22 ~ 2.94	42,026,637	2.22 ~ 2.97	52,766,236

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	828,687,653	-	647,683,392	-
대손충당금	-	-	(175,108)	-
미수금	86,118,630	40,344,721	136,804,882	68,410,695
대손충당금	(1,908,843)	(955,754)	(2,614,465)	(944,685)
합 계	912,897,440	39,388,967	781,698,701	67,466,010

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,734,258	2,416,900
대손상각비(환입)	(69,902)	175,982
기타의대손상각비(환입)	(174,162)	1,481,738
제각 등	(625,597)	(340,362)
기말금액	2,864,597	3,734,258

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
만기미도래	934,645,012	837,705,366
만기경과 미손상금액:		
30일 이내	10,802,302	9,958,747
30 ~ 180일	6,147,567	1,465,210
181 ~ 365일	-	16,875
365일 초과	691,526	18,513
소 계	17,641,395	11,459,345
합 계	952,286,407	849,164,711

6-4 연결기업은 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 연결기업이 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 상환청구 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결기업이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석13 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
할인된 매출채권의 장부금액	153,025,562	216,183,305
관련차입금의 장부금액	153,025,562	216,183,305

## 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	114,823,546	(7,420,031)	107,403,515	100,375,430	(6,087,575)	94,287,855
제품	317,603,826	(17,859,535)	299,744,291	297,597,135	(29,060,434)	268,536,701
재공품	233,463,538	(17,895,767)	215,567,771	208,705,402	(11,467,356)	197,238,046
부품제조	33,977,256	-	33,977,256	32,755,708	-	32,755,708
원재료	176,804,066	(7,086,132)	169,717,934	171,300,223	(6,740,363)	164,559,860
저장품	46,093,311	-	46,093,311	42,323,785	-	42,323,785
미착품	46,389,275	-	46,389,275	27,456,826	-	27,456,826
합 계	969,154,818	(50,261,465)	918,893,353	880,514,509	(53,355,728)	827,158,781

재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기 및 전기 각각 3,094,263천 원 및 1,328,577천원의 재고자산평가손실환입을 인식하였으며, 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 당기 및 전기 각각 60,003,551천 원 및 40,228,784천원입니다.

한편, 연결기업의 재고자산은 주로 통신용, PC용, AV용 부품과 기타 범용 전자부품으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 연결기업의 재고자산은 보험금 1,057,201,242천원의 화재보험 등에 부보되어 있습니다.

## 8. 관계기업투자

### 8-1 관계기업에 대한 투자주식의 지분율 현황 등

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

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
스팀코	1,440,000주	30.00%	7,200,000	34,686,657	34,686,657	한국	12월 31일	반도체부품 제조, 판매
삼성경제연구소	2,856,000주	23.80%	14,280,000	18,598,316	18,598,316	한국	12월 31일	조사연구 및 인력개발용역
합 계			21,480,000	53,284,973	53,284,973			

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
스팀코	1,440,000주	30.00%	7,200,000	28,926,145	28,926,145	한국	12월 31일	반도체부품 제조, 판매
삼성경제연구소	2,856,000주	23.80%	14,280,000	18,417,346	18,417,346	한국	12월 31일	조사연구 및 인력개발용역
합 계			21,480,000	47,343,491	47,343,491			

### 8-2 관계기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

구 분	스팀코		삼성경제연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
유동자산	90,553,684	55,345,228	71,981,435	59,708,137
비유동자산	152,743,830	121,783,166	47,612,842	48,965,954
자산계	243,297,514	177,128,394	119,594,277	108,674,091
유동부채	108,405,703	64,383,295	26,587,211	21,245,500
비유동부채	19,269,620	16,324,616	14,862,881	10,044,783
부채계	127,675,323	80,707,911	41,450,092	31,290,283
자본계	115,622,191	96,420,483	78,144,185	77,383,808
매출	223,454,867	236,899,578	167,682,467	156,717,534
당기순이익	26,501,491	28,354,976	59,641	179,321

구 분	스팀코		삼성경제연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기타포괄손익	(289,784)	(74,923)	700,736	(14,049,749)
총포괄손익	26,211,707	28,280,053	760,377	(13,870,428)

### 8-3 종목별 지분법평가내역

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	기초평가액	지분법이익	지분법 자본변동	배당금 수령액	기말평가액
스팀코	28,926,145	7,950,447	(86,935)	(2,103,000)	34,686,657
삼성경제연구소	18,417,346	14,195	166,775	-	18,598,316
합 계	47,343,491	7,964,642	79,840	(2,103,000)	53,284,973

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	기초평가액	지분법이익	지분법 자본변동	배당금 수령액	기말평가액
스팀코	22,541,229	8,506,493	(22,477)	(2,099,100)	28,926,145
삼성경제연구소	21,718,508	42,678	(3,343,840)	-	18,417,346
합 계	44,259,737	8,549,171	(3,366,317)	(2,099,100)	47,343,491

8-4 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

<당기>

(단위: 천 원)

회 사 명	관계기업 기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (AXB)	장부금액
스팀코	115,622,191	30.00%	34,686,657	34,686,657
삼성경제연구소	78,144,185	23.80%	18,598,316	18,598,316
합 계	193,766,376		53,284,973	53,284,973

<전기>

(단위: 천 원)

회 사 명	관계기업 기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (AXB)	장부금액
스팀코	96,420,483	30.00%	28,926,145	28,926,145
삼성경제연구소	77,383,808	23.80%	18,417,346	18,417,346
합 계	173,804,291		47,343,491	47,343,491

9. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기						전 기
	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익	손상차손		장부금액
					당기이전	당기	
시장성 있는 지분증권	70,982,677	700,973,555	700,973,555	629,990,878	-	-	716,469,286
시장성 없는 지분증권	33,323,310	30,774,341	24,557,281	3,001,860	(11,713,073)	(54,816)	28,842,084
합 계	104,305,987	731,747,896	725,530,836	632,992,738	(11,713,073)	(54,816)	745,311,370

9-1 시장성 있는 지분증권

보고기간종료일 현재 연결기업의 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기						전 기	소재지
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액	
삼성중공업(주)	8,928,807	2.29%	60,676,051	65,448,155	65,448,155	4,772,104	82,591,465	한국
삼성물산(주)	5,000,000	2.61%	10,000,000	630,000,000	630,000,000	620,000,000	627,500,000	한국
(주)아이마켓코리아	613,252	1.71%	306,626	5,525,400	5,525,400	5,218,774	6,377,821	한국
합 계			70,982,677	700,973,555	700,973,555	629,990,878	716,469,286	

9-2 시장성 없는 지분증권

보고기간종료일 현재 연결기업의 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기						손상차손		전 기	소재지
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부금액	당기이전	당기	장부금액		
삼성벤처투자(주) (*1)	1,020,000	17.00%	5,100,000	8,101,860	8,101,860	-	-	7,821,360	한국	
(주)솔루엠	4,650,000	12.34%	2,325,000	7,871,176	2,325,000	-	-	2,325,000	한국	
(주)코스모텍	779,486	1.69%	1,459,230	-	-	(1,459,230)	-	-	한국	
(주)한국능률협회컨설팅	8,000	1.00%	40,000	453,989	40,000	-	-	40,000	한국	
인텔렉츄얼디스커버리(주)	36,060	0.32%	250,004	34,395	-	(250,004)	-	-	한국	
코리아오브컴(주)	16,000	3.42%	600,000	-	-	(600,000)	-	-	한국	
IMA	347,696	8.69%	4,028,477	3,841,055	4,028,477	-	-	4,028,477	홍콩	
DTI Inc.	333,333	2.77%	564,799	-	-	(564,799)	-	-	미국	
(주)인켈	40	0.00%	200	225	200	-	-	200	한국	
(주)코스모링크	58,067	2.18%	6,451,253	498,231	-	(6,451,253)	-	-	한국	
포스텍사회적기업펀드	8,8334	1.67%	88,334	-	88,334	-	-	100,000	한국	
(주)샘씨앤에스	4,000,000	10.00%	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	-	2,000,000	한국	
(주)옵티스	10,963	0.05%	54,816	-	-	-	(54,816)	-	한국	
Power by Proxi	-	-	-	-	-	-	-	7,297,760	뉴질랜드	
SBI VentureFund No4 Investment LPS	-	-	3,024,814	3,024,814	3,024,814	-	-	2,280,682	일본	
DS Asia Holdings	3,208,399	1.80%	2,387,787	-	-	(2,387,787)	-	-	홍콩	
Corephotronics	10,206	1.95%	2,948,605	2,948,605	2,948,605	-	-	2,948,605	이스라엘	
(주)수아랩	12,680	3.77%	1,999,991	1,999,991	1,999,991	-	-	-	한국	
합 계			33,323,310	30,774,341	24,557,281	(11,713,073)	(54,816)	28,842,084		

(\*1) 연결기업은 비상장주식 중 삼성벤처투자(주)에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관은 공정가치 산정시 추정채무 제표를 기초로 한 미래현금흐름 혹은 유사기업의 평균주가수준, 재무비율 및 순자산 가치평가자료 등을 기초로 하여 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하였으며, 공정가치 산정시 사용한 할인율은 20.56%이며, 무위험이자율은 2.25%입니다.

주식의 공정가치 산정시 평가기준일 현재 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용, 향후전망 및 거시경제와 산업환경이 평가대상회사에 미치는 영향을 고려하였으며, 추정기간동안 평가대상회사의 주요사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

기타 시장성 없는 지분증권에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

9-3 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액으로 계상된 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	이연법인세부채	당기말
시장성 있는 지분증권					
삼성중공업(주)	16,611,883	(17,143,310)	-	4,148,681	3,617,254
삼성물산(주)	468,065,000	2,500,000	-	(605,000)	469,960,000
(주)아이마켓코리아	4,601,966	(852,420)	-	206,286	3,955,832
소 계	489,278,849	(15,495,730)	-	3,749,967	477,533,086
시장성 없는 지분증권					
삼성벤처투자(주)	2,062,791	280,500	-	(30,050)	2,313,241
Power by Proxi	2,974,910	12,305,709	(15,280,619)	-	-
소 계	5,037,701	12,586,209	(15,280,619)	(30,050)	2,313,241
합 계	494,316,550	(2,909,521)	(15,280,619)	3,719,917	479,846,327

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	이연법인세부채	전기말
시장성 있는 지분증권					
삼성중공업(주)	17,900,174	(1,699,593)	-	411,302	16,611,883
삼성물산(주)	523,020,000	(72,500,000)	-	17,545,000	468,065,000
삼성정밀화학(주)	745,834	-	(983,948)	238,114	-
(주)아이마켓코리아	11,528,157	(9,137,455)	-	2,211,264	4,601,966
소 계	553,194,165	(83,337,048)	(983,948)	20,405,680	489,278,849
시장성 없는 지분증권					
삼성벤처투자(주)	1,820,018	320,280	-	(77,507)	2,062,791
Power by Proxi	2,974,910	-	-	-	2,974,910
소 계	4,794,928	320,280	-	(77,507)	5,037,701
합 계	557,989,093	(83,016,768)	(983,948)	20,328,173	494,316,550

## 10. 유형자산

10-1 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	당기말
취득원가:							
토지	205,236,186	-	(1,894,958)	7,126,753	-	(1,385,736)	209,082,245
건물	1,822,233,282	2,689,524	(26,320,839)	338,476,951	-	(84,995,014)	2,052,083,904
구축물	128,640,927	49,110	(3,056,121)	4,348,441	-	(2,698,278)	127,284,079
기계장치	4,961,572,387	36,069,599	(431,441,289)	869,240,368	-	(209,147,292)	5,226,293,773
차량운반구	6,914,551	618,104	(1,333,697)	517,181	-	(251,893)	6,464,246
공구기구비품	297,303,743	18,333,518	(31,507,880)	30,155,940	-	(12,946,381)	301,338,940
건설중인자산	544,639,889	880,888,036	-	(793,747,164)	-	(31,730,365)	600,050,396
미착기자재	60,360,745	530,106,391	-	(456,118,470)	-	(100,064,308)	34,284,358
소계	8,026,901,710	1,468,754,282	(495,554,784)	-	-	(443,219,267)	8,556,881,941
감가상각누계액 및 손상차손:							
토지	(401,835)	-	390,816	-	-	11,019	-
건물	(499,168,333)	-	21,181,330	-	(57,567,522)	10,221,362	(525,333,163)
구축물	(50,198,302)	-	1,529,662	-	(5,865,377)	346,465	(54,187,552)
기계장치	(3,534,118,238)	-	349,360,550	-	(513,514,148)	102,255,310	(3,596,016,526)
차량운반구	(5,194,681)	-	1,299,833	-	(790,172)	133,809	(4,551,211)
공구기구비품	(223,308,150)	-	26,533,711	-	(33,200,741)	7,864,599	(222,110,581)
건설중인자산	(70,866)	-	-	-	-	70,866	-
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-
소계	(4,312,460,405)	-	400,295,902	-	(610,937,960)	120,903,430	(4,402,199,033)
장부금액:							
토지	204,834,351	-	(1,504,142)	7,126,753	-	(1,374,717)	209,082,245
건물	1,323,064,949	2,689,524	(5,139,509)	338,476,951	(57,567,522)	(74,773,652)	1,526,750,741
구축물	78,442,625	49,110	(1,526,459)	4,348,441	(5,865,377)	(2,351,813)	73,096,527
기계장치	1,427,454,149	36,069,599	(82,080,739)	869,240,368	(513,514,148)	(106,891,982)	1,630,277,247
차량운반구	1,719,870	618,104	(33,864)	517,181	(790,172)	(118,084)	1,913,035
공구기구비품	73,995,593	18,333,518	(4,974,169)	30,155,940	(33,200,741)	(5,081,782)	79,228,359
건설중인자산	544,569,023	880,888,036	-	(793,747,164)	-	(31,659,499)	600,050,396
미착기자재	60,360,745	530,106,391	-	(456,118,470)	-	(100,064,308)	34,284,358
합계	3,714,441,305	1,468,754,282	(95,258,882)	-	(610,937,960)	(322,315,837)	4,154,682,908

(\*) 유형자산 손상차손과 정부보조금 및 환율변동액 및 제조경비, 재고자산 대체액으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	전기말
취득원가:							
토지	213,975,694	-	(9,325,783)	-	-	586,275	205,236,186
건물	1,620,964,055	673,203	(13,068,652)	198,095,962	-	15,568,714	1,822,233,282
건축물	105,385,024	607,427	(240,133)	21,564,721	-	1,323,888	128,640,927
기계장치	4,535,207,657	36,825,186	(443,318,321)	732,103,715	-	100,754,150	4,961,572,387
차량운반구	7,182,895	782,078	(1,212,805)	120,054	-	42,329	6,914,551
공구기구비품	290,382,234	9,869,949	(23,157,222)	20,436,135	-	(227,353)	297,303,743
건설중인자산	517,615,904	648,423,974	(21,563)	(604,178,160)	-	(17,200,266)	544,639,889
미착기자재	40,629,741	387,514,637	-	(368,142,427)	-	358,794	60,360,745
소계	7,331,343,204	1,084,696,454	(490,344,479)	-	-	101,206,531	8,026,901,710
감가상각누계액 및 손상차손:							
토지	(1,784,780)	-	1,547,314	-	-	(164,369)	(401,835)
건물	(444,951,326)	-	10,015,984	-	(50,233,291)	(13,999,700)	(499,168,333)
건축물	(44,099,436)	-	114,731	-	(5,576,549)	(637,048)	(50,198,302)
기계장치	(3,329,958,609)	-	391,890,611	-	(494,946,237)	(101,104,003)	(3,534,118,238)
차량운반구	(5,502,188)	-	1,193,625	-	(871,492)	(14,626)	(5,194,681)
공구기구비품	(206,563,755)	-	20,839,651	-	(37,780,439)	196,393	(223,308,150)
건설중인자산	(70,866)	-	-	-	-	-	(70,866)
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-
소계	(4,032,930,960)	-	425,601,916	-	(589,408,008)	(115,723,353)	(4,312,460,405)
장부금액:							
토지	212,190,914	-	(7,778,469)	-	-	421,906	204,834,351
건물	1,176,012,729	673,203	(3,052,668)	198,095,962	(50,233,291)	1,569,014	1,323,064,949
건축물	61,285,588	607,427	(125,402)	21,564,721	(5,576,549)	686,840	78,442,625
기계장치	1,205,249,048	36,825,186	(51,427,710)	732,103,715	(494,946,237)	(349,853)	1,427,454,149
차량운반구	1,680,707	782,078	(19,180)	120,054	(871,492)	27,703	1,719,870
공구기구비품	83,818,479	9,869,949	(2,317,571)	20,436,135	(37,780,439)	(30,960)	73,995,593
건설중인자산	517,545,038	648,423,974	(21,563)	(604,178,160)	-	(17,200,266)	544,569,023
미착기자재	40,629,741	387,514,637	-	(368,142,427)	-	358,794	60,360,745
합계	3,298,412,244	1,084,696,454	(64,742,563)	-	(589,408,008)	(14,516,822)	3,714,441,305

(\*) 유형자산 손상차손과 정부보조금 및 환율변동액 및 제조경비, 재고자산 대체액으로 구성되어 있습니다.

### 10-2 정부보조금

연결기업은 정부보조 등에 의해 유형자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 유형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 감가상각비와 상계한 금액은 145,105천원입니다.

연결기업은 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부보조금 20,704천원을 장기성미지급금(기타채무)으로 계상하고 있으며, 상환의무가 없는 정부보조금 중 동 정부보조금을 사용하기 위한 조건이 충족된 98천원을 조사연구비에서 차감하였습니다.

### 10-3 차입원가의 자본화

당기 및 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 취득원가로 계상된 금액은 각각 1,107,420천원과 451,723천원입니다.

### 10-4 유형자산의 자산손상

당기와 전기 중 유형자산 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	발생	처분	기타	당기말
토지	1,784,780	-	(1,784,780)	-	-
건물	5,614,878	-	-	-	5,614,878
기계장치	143,161,580	21,971,642	(26,982,469)	(5,432,038)	132,718,715
공구기구비품	1,725,000	12,227	(11,850)	(63,689)	1,661,688
합계	152,286,238	21,983,869	(28,779,099)	(5,495,727)	139,995,281

연결기업은 일부 현금흐름창출단위 제품의 수요감소와 생산거점의 재편에 따라 동 현금흐름창출단위의 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상하여, 현금흐름창출단위에 속한 자산들의 회수가능가액을 검토하였습니다.

현금흐름창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치에 사용된 할인율 및 현금흐름창출단위별 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보고부문	현금흐름창출단위	손상차손금액	회수가능액	할인율
기관솔루션	FCB	20,539	149,512	11.32%
	HDI	-	1,252,478	10.20%
합 계		20,539	1,401,990	

상기의 손상차손은 연결포괄손익계산서의 기타비용 항목에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	발 생	처 분	기 타	전기말
토지	1,784,780	-	-	-	1,784,780
건물	5,614,878	-	-	-	5,614,878
기계장치	139,052,737	18,645,551	(14,342,668)	(194,040)	143,161,580
공구기구비품	358,179	877,049	(81,025)	570,797	1,725,000
건설중인자산	70,866	-	(70,866)	-	-
합 계	146,881,440	19,522,600	(14,494,559)	376,757	152,286,238

#### 10-5 자산재평가

회사는 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.

#### 10-6 보험가입자산

보고기간종료일 현재 연결기업이 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기 7,828,596,098천원과 전기 8,241,561,399천원입니다.

## 11. 무형자산

11-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	처분	상각액	기타증감액(*)	당기말
취득원가:						
특허권/산업재산권(**)	133,926,424	7,157,864	(1,799,747)	-	(10,125,629)	129,158,912
토지이용권	7,522,780	-	-	-	1,421,771	8,944,551
소프트웨어	121,152,539	8,334,030	(578,523)	-	(560,856)	128,347,190
개발비(***)	-	62,168,455	-	-	-	62,168,455
영업권	64,162,099	-	-	-	-	64,162,099
기타의 무형자산	31,714,239	-	(650,052)	-	1,666,539	32,730,726
소계	358,478,081	77,660,349	(3,028,322)	-	(7,598,175)	425,511,933
상각비 및 손상차손:						
특허권/산업재산권(**)	(117,214,203)	-	678,897	(3,051,744)	10,125,631	(109,461,419)
토지이용권	(1,357,019)	-	-	(273,991)	81,566	(1,549,444)
소프트웨어	(84,310,603)	-	576,372	(16,343,854)	368,931	(99,709,154)
개발비(***)	-	-	-	-	-	-
영업권	(64,162,099)	-	-	-	-	(64,162,099)
기타의 무형자산	751,793	-	-	-	(1,894,497)	(1,142,704)
소계	(266,292,131)	-	1,255,269	(19,669,589)	8,681,631	(276,024,820)
순장부금액:						
특허권/산업재산권(**)	16,712,221	7,157,864	(1,120,850)	(3,051,744)	2	19,697,493
토지이용권	6,165,761	-	-	(273,991)	1,503,337	7,395,107
소프트웨어	36,841,936	8,334,030	(2,151)	(16,343,854)	(191,925)	28,638,036
개발비(***)	-	62,168,455	-	-	-	62,168,455
영업권	-	-	-	-	-	-
기타의 무형자산	32,466,032	-	(650,052)	-	(227,958)	31,588,022
합계	92,185,950	77,660,349	(1,773,053)	(19,669,589)	1,083,456	149,487,113

(\*) 무형자산손상차손, 정부보조금 및 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

(\*\*) 2012년 중 사업결합으로 취득한 산업재산권에는 라이선스 계약, 고객관계 및 기술이 포함되어 있으며 취득일 시점의 공정가치로 인식하여 상각하고 있습니다.

(\*\*\*) 연결기업은 당기 중 PLP(Panel Level Package)사업과 관련하여 내부개발 프로젝트에 착수하였습니다. 개발 프로젝트는 새로운 기술의 적용가능 여부를 확인하기 위한 연구과제(연구단계) 수행 및 기능 성능 구현을 위한 핵심기술, 부품, 모듈 개발

과제(선행개발단계)를 완료한 후 생산/판매가 연계되는 상품개발과제 (상품화개발단계) 등의 단계로 진행됩니다.

연결기업은 연구단계, 선행개발단계를 완료한 이후 상품화개발단계부터 발생한 비용을 무형자산으로 인식하고 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	상각액	기타증감액(*)	전기말
취득원가:						
특허권/산업재산권(**)	120,511,110	7,014,476	(532,628)	-	6,933,466	133,926,424
토지이용권	7,749,427	-	-	-	(226,647)	7,522,780
소프트웨어	108,191,460	15,941,908	(3,026,258)	-	45,429	121,152,539
영업권	64,162,099	-	-	-	-	64,162,099
기타의 무형자산	33,728,459	51,504	(2,061,843)	-	(3,881)	31,714,239
소 계	334,342,555	23,007,888	(5,620,729)	-	6,748,367	358,478,081
상각비 및 손상차손:						
특허권/산업재산권(**)	(108,207,139)	-	127,163	(2,200,761)	(6,933,466)	(117,214,203)
토지이용권	(1,196,422)	-	-	(197,011)	36,414	(1,357,019)
소프트웨어	(70,349,126)	-	2,250,310	(16,517,049)	305,262	(84,310,603)
영업권	(64,162,099)	-	-	-	-	(64,162,099)
기타의 무형자산	752,225	-	-	-	(432)	751,793
소 계	(243,162,561)	-	2,377,473	(18,914,821)	(6,592,222)	(266,292,131)
순장부금액:						
특허권/산업재산권(**)	12,303,971	7,014,476	(405,465)	(2,200,761)	-	16,712,221
토지이용권	6,553,005	-	-	(197,011)	(190,233)	6,165,761
소프트웨어	37,842,334	15,941,908	(775,948)	(16,517,049)	350,691	36,841,936
영업권	-	-	-	-	-	-
기타의 무형자산	34,480,684	51,504	(2,061,843)	-	(4,313)	32,466,032
합 계	91,179,994	23,007,888	(3,243,256)	(18,914,821)	156,145	92,185,950

(\*) 무형자산손상차손, 정부보조금 및 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

(\*\*) 2012년 중 사업결합으로 취득한 산업재산권에는 라이선스 계약, 고객관계 및 기술이 포함되어 있으며 취득일 시점의 공정가치로 인식하여 상각하고 있습니다.

11-2 당기와 전기 중 비용으로 인식한 정상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	71,408,802	113,076,470
판매비와관리비	321,408,912	288,525,148
합 계	392,817,714	401,601,618

### 11-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

12. 매입채무및기타채무

12-1 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	281,305,654	-	395,772,391	-
미지급금	241,059,593	1,706,800	223,946,300	699,129
미지급비용	201,317,498	56,576,565	205,369,081	804,581
미지급배당금	4,907,282	-	6,548,891	-
합 계	728,590,027	58,283,365	831,636,663	1,503,710

12-2 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 매입채무 및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
장기미지급금	2.22 ~ 6.49	1,706,800	3.81 ~ 4.31	699,129

### 13. 차입금 및 리스거래

13-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	2017.12.31현재 연이자율(%)	당 기	전 기
우리은행 외 6곳	매출채권 할인	LIBOR + 0.45~0.55	153,025,562	216,183,305
Citibank 외 13곳	종속기업차입금	1.85 ~ 4.79	1,050,766,922	626,112,953
합 계			1,203,792,484	842,296,258

연결기업은 우리은행, 신한은행, KEB하나은행, 국민은행, 농협은행, ANZ, BOA 등 금융기관과 매출채권 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다 (주석6 참조).

13-2 보고기간종료일 현재 원화 및 외화 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	2017.12.31현재 연이자율(%)	당 기	전 기
한국산업은행	시설자금차입금	2.45	100,000,000	100,000,000
한국산업은행	시설자금차입금	2.78	200,000,000	200,000,000
Mizuho Bank 외 5곳	종속기업차입금	2.20 ~ 6.60	1,065,145,232	1,301,333,157
소 계			1,365,145,232	1,601,333,157
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)			(467,529,000)	(323,626,685)
차 감 계			897,616,232	1,277,706,472

### 13-3 운용리스

연결기업은 당기말 현재 THE 5TH RADIO COMPONENTS FACTORY OF TIANJI N 등과 사무실 리스를 포함하여 총 130건의 운용리스계약을 체결하고 있는 바, 동 운용리스료의 연도별 최소리스료 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	리스료 (*)
1년 이내	9,140,931
1년 초과 5년 미만	7,365,591
합 계	16,506,522

(\*) 외화리스료는 복수통화로 구성되어 있는 바, 당기 평균환율을 적용하여 산출된 원화상당액입니다.

### 14. 퇴직급여

#### 14-1 확정급여형 퇴직급여제도

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

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채(자산)의 변동:		
기초금액	(15,347,624)	144,597,713
기여금 납입액	(70,000,000)	(69,971,250)
퇴직급여 지급액	(6,695,306)	(5,185,970)
당기손익으로 인식하는 총비용	46,926,454	60,956,730
관계회사전출입 등에 의한 효과	710,131	1,421,083
순확정급여부채의 재측정요소	58,081,144	(147,049,816)
환율변동효과	(163,650)	(116,114)

구 분	당 기	전 기
기말금액	13,511,149	(15,347,624)
연결재무상태표상 구성항목:		
－ 확정급여채무의 현재가치	486,201,168	404,234,883
－ 사외적립자산의 공정가치	(472,690,019)	(419,582,507)
합 계	13,511,149	(15,347,624)

순확정급여부채의 재측정요소 (-)58,081,144천원(전기: 147,049,816천원)에서 법인세효과 (-)14,055,637천원(전기: 35,628,724천원)을 차감한 (-)44,025,507천원(전기: 111,421,092천원)을 연결포괄손익계산서상에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	46,718,700	61,789,920
과거근무원가	-	(3,709,921)
이자원가	14,965,746	16,726,689
사외적립자산 기대수익	(14,757,992)	(13,849,958)
합 계	46,926,454	60,956,730

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	404,234,883	533,923,362
퇴직급여 지급액	(30,937,731)	(52,552,528)
당기근무원가	46,718,700	61,789,920
이자원가	14,965,746	16,726,689
관계회사전출입 등에 의한 효과	710,131	1,421,083
과거근무원가	-	(3,709,921)
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	36,789,821	(147,338,941)
경험조정에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	13,916,317	(5,946,704)

구 분	당 기	전 기
환율변동효과	(196,699)	(78,077)
기말금액	486,201,168	404,234,883

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	419,582,507	389,325,649
기여금 납입액	70,000,000	69,971,250
퇴직급여 지급액	(24,242,425)	(47,366,559)
기대수익	14,757,992	13,849,958
순확정급여부채의 재측정요소	(7,375,006)	(6,235,831)
환율변동효과	(33,049)	38,040
기말금액	472,690,019	419,582,507

연결기업은 당기말 현재 확정급여부채의 약 97%에 상당하는 금액에 대하여 삼성생명보험(주)에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다. 한편, 다음 연차보고기간 동안 확정급여제도와 관련하여 납입할 것으로 예상되는 기여금은 90,000백만원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	472,021,225	418,831,611
기타	668,794	750,896
합 계	472,690,019	419,582,507

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	4.00%	3.80%
기대임금상승율	3.43%	2.38%

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

- 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	할인율 1%point 감소	할인율 1%point 증가	할인율 1%point 감소	할인율 1%point 증가
확정급여채무 변동금액	49,445,821	(42,441,025)	40,481,570	(34,712,114)

- 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	임금상승률 1% point 감소	임금상승률 1% point 증가	임금상승률 1% point 감소	임금상승률 1% point 증가
확정급여채무 변동금액	(43,043,550)	49,225,967	(35,478,751)	40,659,378

14-2 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 연결기업은 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급 받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 각각 5,047,808천원 및 3,681,907천원입니다.

15. 총당부채

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

16. 우발채무와 약정사항

16-1 당좌차월 약정 등

당기말 현재 회사의 당좌차월약정 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

구 분	약정액(US\$)	약정액(원화)	내 용
우리은행 외 5개 은행	US\$46,000,000 (원화환산액: 49,284,400천원)	89,500,000천원	당좌차월
우리은행 외 2개 은행	US\$8,500,000 (원화환산액: 9,106,900천원)	-	수입 L/C 약정
KEB하나은행	-	1,000,000천원	Local 신용장 개설약정
우리은행 외 7개 은행	US\$640,000,000 (원화환산액: 685,696,000천원)	150,000,000천원	매출채권 할인약정

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

16-2 보고기간종료일 현재 캐나다 지역에서 Cygnus 등이 제기한 Capacitor 담합 관련 집단소송(소송가액: 미정)이 진행중에 있습니다.

현재 진행 중인 소송사건과 관련하여 동 소송의 최종결과가 연결기업의 연결재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

## 17. 자본금과 잉여금

### 17-1 자본금 등

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

회사의 정관에서는 우선주식을 20,000천주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 1997년 2월 27일 이전에 발행된 우선주식은 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%의 추가금전배당을 받을수 있는 바, 당기말 현재 이러한 조건으로 발행된 비누적적 무의결권우선주식은 2,906,984주입니다.

또한, 회사는 발행시 이사회 또는 이사회로부터 위임받은 위원회의 결의로 액면금액을 기준으로 연 1% 이상의 우선배당률을 정하도록 하고 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률을 초과하는 경우에 우선주식의 배당률에 추가하여 보통주식의 배당률과 동일한 비율로 참가시켜 배당되거나 또는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당되는 참가적 누적적 무의결권우선주식을 발행할 수 있는 바, 당기말 현재 이러한 조건으로 발행된 우선주식은 없습니다.

또한, 회사의 정관에는 보통주식 또는 무의결권우선주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식 또는 무의결권우선주식에 대한 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 15,000억원과 7,000억원의 범위내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 전환권의 행사에 의하여 발행하는 주식은 각각 사채의 액면총액 중 12,000억원은 보통주식으로, 3,000억원은 우선주식으로 하도록 하고 있으며, 신주인수권의 행사에 의하여 발행하는 주식은 각각 사채의 액면총액 중 4,500억원은 보통주식으로, 2,500억원은 우선주식으로 하도록 하고 있습니다. 당기말 현재 이에 따라 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

또한, 회사는 상법이 허용하는 한도내에서 주주총회의 특별결의 또는 기타 관계법령에서 정하는 방법에 의하여 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 부여받은 주식선택권은 이를 부여하는 주주총회의 결의일로부터 2년이 경과한 날로부

터 8년 이내의 기간에 행사할 수 있는 바, 당기말 현재 회사의 임직원에게 부여된 주식선택권은 없습니다.

#### 17-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
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
합 계	1,045,201,199	1,045,201,199

#### 17-3 기타자본

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본은 전액 자기주식입니다.

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

#### 17-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	738,400	433,487
매도가능금융자산평가손익	479,846,327	494,316,550
해외사업환산손익	(145,287,394)	(74,888,824)
합 계	335,297,333	419,861,213

17-5 적립금

보고기간종료일 현재 연결기업의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금		
이익준비금(*)	90,320,491	86,520,491
임의적립금		
기업합리화적립금	31,537,766	31,537,766
시설적립금	7,895,000	7,895,000
기타임의적립금	2,096,112,000	2,089,412,000
합 계	2,225,865,257	2,215,365,257

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

17-6 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주 (당기: 주당 750원, 전기: 주당 500원)	54,520,272	36,346,848
우선주 (당기: 주당 800원, 전기: 주당 550원)	2,282,843	1,569,455
합 계	56,803,115	37,916,303

## 18. 영업이익

18-1 당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 등	(62,652,974)	(66,074,901)
원재료의 사용액 및 상품의 매입액 등	3,135,376,164	2,045,142,247
종업원급여	1,400,503,631	1,366,615,786
감가상각비 및 무형자산상각비	630,607,549	608,322,829
임가공비	223,454,801	200,544,480
지급수수료	145,887,738	121,652,497
기타의 경비	1,059,093,796	1,732,438,009
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	6,532,270,705	6,008,640,947

## 18-2 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,025,175,596	974,922,024
퇴직급여	62,784,047	136,587,167
복리후생비	312,543,988	255,106,595
합 계	1,400,503,631	1,366,615,786

### 18-3 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	610,937,960	589,408,008
무형자산상각비	19,669,589	18,914,821
합 계	630,607,549	608,322,829

### 18-4 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료 및 임금	231,787,408	204,612,167
상여금 및 수당	39,147,710	23,897,679
퇴직급여	24,970,854	86,270,418
복리후생비	113,455,283	57,496,768
지급수수료	57,784,763	50,238,582
소모품비	49,928,515	38,979,418
수선비	13,461,077	11,297,756
대손상각비(환입)	(69,902)	175,982
감가상각비	54,880,099	39,295,121
견본비	4,053,931	9,508,690
운반비	25,359,757	22,568,093
여비교통비	8,641,148	14,917,692
경상개발비	321,408,912	288,525,148
정보전략비	52,935,372	43,392,098
기타	104,466,259	111,188,761
합 계	1,102,211,186	1,002,364,373

19. 영업외손익

19-1 금융수익

당기와 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
대여금 및 수취채권		
현금및현금성자산	4,388,066	9,328,492
기타금융자산	6,615,836	8,578,963
만기보유금융자산	4,051	38,439
합 계	11,007,953	17,945,894

19-2 금융원가

당기와 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융부채		
차입금	66,021,340	48,586,706
기타금융부채	42,412	413,632
합 계	66,063,752	49,000,338

19-3 지분법손익

당기와 전기 중 지분법손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	7,964,642	8,549,171

19-4 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	3,037,963	2,844,082
매도가능금융자산처분이익	15,325,061	983,948
수입수수료	1,099,505	618,571
기타의대손충당금환입	222,423	-
유형자산처분이익	4,432,850	15,973,893
무형자산처분이익	58,251	32,248,856
외환차익	136,915,277	208,101,534
외화환산이익	32,280,695	21,257,577
잡이익	30,623,252	51,049,895
합 계	223,995,277	333,078,356

19-5 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	83,395	1,672,100
매출채권처분손실	4,837,457	2,486,913
유형자산처분손실	8,097,467	12,878,469
유형자산손상차손	21,983,869	19,522,600
무형자산처분손실	1,167,551	558,499
무형자산손상차손	108,032	-
매도가능금융자산손상차손	54,816	1,352,522
외화환산손실	25,323,348	24,848,346
기부금	3,158,385	5,991,587
외환차손	141,096,979	197,627,972
잡손실	23,648,143	35,950,983
합 계	229,559,442	302,889,991

20. 법인세

20-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 연결기업 법인세부담액	80,845,177	66,784,474
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동내역 중 당기손익 반영액	(4,553,066)	(57,616,223)
손익에 반영된 계속영업 법인세비용	76,292,111	9,168,251

20-2 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
지분법자본변동	225,073	570,254
매도가능금융자산평가손익	3,749,967	20,328,173
해외사업환산손익	(5,653,168)	(11,778,578)
순확정급여부채의 재측정요소	15,312,304	(35,628,724)
합 계	13,634,176	(26,508,875)

20-3 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	253,548,106	32,082,609
적용세율에 따른 법인세	49,249,619	32,074,432
조정사항		
- 비과세수익	(20,051,070)	(19,392,419)
- 비공제비용	9,059,469	12,214,396
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	33,986,024	4,693,865
- 세액공제	(7,926,514)	(22,333,782)
- 기타(세율차이 등)	11,974,583	1,911,759
법인세비용	76,292,111	9,168,251
포괄손익계산서상 보고된 법인세비용	76,292,111	9,168,251
연결기업 유효세율	30.1%	28.6%

20-4 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말
재고자산평가손실	13,388,986	(4,326,769)	-	9,062,217
유형자산	37,303,573	9,583,828	-	46,887,401
확정급여부채	(12,766,093)	(8,727,803)	15,312,304	(6,181,592)
미확정비용	17,451,515	12,980,859	-	30,432,374
종속기업투자	(48,089,828)	(28,036,878)	(5,653,168)	(81,779,874)
지분법자본변동	(817,464)	-	265,433	(552,031)
매도가능금융자산평가손익	(107,486,197)	(46,742,269)	3,749,967	(150,478,499)
이월세액공제	90,918,755	19,353,369	-	110,272,124
이월결손금	24,194,264	67,629,714	-	91,823,978
기타	51,864,135	(17,160,985)	-	34,703,150
합 계	65,961,646	4,553,066	13,674,536	84,189,248
이연법인세자산	68,640,276			82,950,666
이연법인세부채	(2,678,630)			1,238,582

<전기>

(단위: 천 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	전기말
재고자산평가손실	9,888,911	3,500,075	-	13,388,986
유형자산	31,010,002	6,293,571	-	37,303,573
확정급여부채	23,824,212	(961,581)	(35,628,724)	(12,766,093)
미확정비용	29,617,220	(12,165,705)	-	17,451,515
종속기업투자	(42,639,943)	6,328,693	(11,778,578)	(48,089,828)
지분법자본변동	(1,387,718)	-	570,254	(817,464)
매도가능금융자산평가손익	(128,010,469)	196,099	20,328,173	(107,486,197)
이월세액공제	45,437,143	45,481,612	-	90,918,755
이월결손금	-	24,194,264	-	24,194,264
기타	67,114,940	(15,250,805)	-	51,864,135
합 계	34,854,298	57,616,223	(26,508,875)	65,961,646
이연법인세자산	48,507,696			68,640,276
이연법인세부채	(13,653,398)			(2,678,630)

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

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

## 21. 주당이익

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

### 21-1 보통주 기본 및 희석주당이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업지분순이익	161,739,107	14,707,366
차감: 우선주배당금 등	(6,246,462)	(692,812)
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	155,492,645	14,014,554
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696주	72,693,696주
보통주 기본주당이익	2,139원	193원

(\*) 가중평균 유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	74,693,696주	74,693,696주
자기주식수	(2,000,000)주	(2,000,000)주
가중평균 유통보통주식수	72,693,696주	72,693,696주

### 21-2 우선주 기본 및 희석주당이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
우선주소유주 귀속 당기순이익	6,246,462	692,812
가중평균유통우선주식수	2,853,554주	2,853,554주
우선주 기본 및 희석주당이익	2,189원	243원

## 22. 특수관계자 공시 등

22-1 회사에 유의적인 영향력을 미치는 회사, 관계기업 등의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	비 고
삼성전자	유의적인 영향력을 미치는 회사
삼성경제연구소	관계기업
스텨코	관계기업
삼성SDS 등 삼성기업집단 계열회사(*)	기타

(\*) 삼성전자의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

## 22-2 특수관계자거래 등

보고기간종료일 현재의 연결기업과 관계기업 등 간의 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기		전 기	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
유의적인 영향력을 미치는 회사				
삼 성 전 자	133,645,134	41,528,117	53,697,244	54,110,875
관계기업				
삼성경제연구소	-	1,532,635	-	1,194,163
기타 (*)	190,801,546	62,098,291	151,564,710	77,180,952
합 계	324,446,680	105,159,043	205,261,954	132,485,990

(\*) 상기 기타 특수관계자 기타채권 외에 삼성생명예 당기 및 전기 각각 472,021,225천원 및 418,831,611천원의 사외적립자산이 존재합니다 (주석 14 참조).

당기와 전기 중 연결기업과 관계기업 등 간의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기				전 기			
	매출 등	매입 등	유형자산 취득	현금배당	매출 등	매입 등	유형자산 취득	현금배당
유의적인 영향력을 미치는 회사								
삼성전자	879,974,400	245,614,817	-	-	854,705,951	206,416,084	48,744	-
관계기업								
삼성경제연구소	-	4,558,273	-	-	-	4,194,977	-	-
스텝코	-	-	-	2,103,000	-	-	-	2,099,100
기타	2,535,975,034	336,036,814	144,463,358	-	2,535,162,217	353,157,174	83,672,191	-
합 계	3,415,949,434	586,209,904	144,463,358	2,103,000	3,389,868,168	563,768,235	83,720,935	2,099,100

당기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공하거나 제공받는 담보 및 지급보증은 없습니다.

22-3 회사는 당기 중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 2,793,800천원과 향후 지급가능성이 높은 장기근속보상 및 퇴직급여 2,618,964천원을 당기비용으로 인식 하였습니다.

상기의 주요 경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들이 포함되어 있습니다.

### 23. 연결현금흐름표

23-1 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

23-2 당기와 전기 중 연결기업의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기
1. 당기순이익	177,255,994,375	22,914,358,716
2. 비현금 조정		
재고자산평가손실환입	(3,094,263,350)	(1,328,577,000)
재고자산폐기손실	60,003,551,232	40,228,784,258
퇴직급여	46,926,454,408	60,956,730,216
대손상각비(환입)	(69,902,041)	175,981,727
감가상각비	610,937,960,446	589,408,007,978
무형자산상각비	19,669,589,355	18,914,821,182
판매보증충당부채환입	(277,143,003)	(2,461,163,547)
외화환산이익	(32,280,694,654)	(21,257,577,418)
기타의대손상각비(환입)	(139,027,533)	1,672,099,507
유형자산처분이익	(4,432,849,619)	(15,973,893,183)
무형자산처분이익	(58,251,478)	(32,248,856,457)
외화환산손실	25,323,348,256	24,848,345,548
매출채권처분손실	4,837,456,922	2,486,913,140
유형자산처분손실	8,097,466,694	12,878,468,601
무형자산처분손실	1,167,551,127	558,498,606
유형자산손상차손	21,983,868,882	19,522,599,888
무형자산손상차손	108,031,774	-
금융원가 (이자비용)	66,063,752,236	49,000,338,038
금융수익 (이자수익)	(11,007,953,030)	(17,945,893,672)
배당금수익	(3,037,963,400)	(2,844,081,500)
지분법이익	(7,964,641,871)	(8,549,171,284)
매도가능금융자산처분이익	(15,325,060,528)	(983,948,336)
매도가능금융자산손상차손	54,816,372	1,352,522,109
법인세비용	76,292,111,429	9,168,250,627
소 계	863,778,208,626	727,579,199,028
3. 운전자본 조정		
기타금융자산	1,106,313,741	(210,493,707)

과 목	당 기	전 기
매출채권	(201,565,314,522)	48,248,229,150
기타채권	78,936,077,767	83,077,631,878
선금금	18,785,843,350	(9,562,379,499)
선금비용	(2,850,671,062)	725,791,355
재고자산	(76,281,124,604)	(173,953,915,130)
장기선금비용	(1,230,891,272)	(2,846,413,883)
장단기대여금	(1,835,232,808)	(170,547,742)
매입채무	(99,190,528,039)	108,690,691,935
기타채무	75,701,244,168	(32,852,601,657)
선수금	5,183,417,560	2,844,107,897
기타금융부채	5,021,530,521	2,245,181,594
선수수익	10,036,244,160	8,728,187,175
장기기타채무	(1,099,268,498)	(9,434,990,353)
퇴직금의 지급	(6,695,306,461)	(5,185,969,707)
기여금의 납입	(70,000,000,000)	(69,971,249,944)
확정급여부채관계회사전출입 등	710,131,250	1,421,083,340
소 계	(265,267,534,749)	(48,207,657,298)
영업활동에서 창출된 현금	775,766,668,252	702,285,900,446

23-3 연결기업의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권및기타채권의 제각	491,507	378,112
건설중인자산의 본계정 대체	793,747,164	604,178,160
미착기자재의 본계정 대체	456,118,470	368,142,427
장기차입금의 유동성 대체	525,574,000	240,708,685
매도가능금융자산평가손익의 감소	(14,470,223)	(63,672,543)
장기미수금 유동성 대체	33,862,572	91,937,354
선수수익 유동성 대체	11,153,131	-
미처분이익잉여금의 처분	10,500,000	66,900,000
순확정급여부채의 재측정요소	(44,025,507)	111,421,092

23-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	환율변동	기타(*)	기 말
단기차입금	842,296,258	415,965,898	(54,469,672)	-	1,203,792,484
유동성장기차입금	323,626,685	(350,758,602)	(30,913,083)	525,574,000	467,529,000
장기차입금	1,277,706,472	244,557,559	(99,073,799)	(525,574,000)	897,616,232
미지급배당금	6,548,891	(1,641,609)	-	-	4,907,282
합 계	2,450,178,306	308,123,246	(184,456,554)	-	2,573,844,998

(\*) 기타에는 장기차입금의 유동성 대체효과가 포함되어 있습니다.

#### 24. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

#### 24-1 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. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 1,703,897,701천원과 1,500,222,215천원이며, 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 100 basis points 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 당기 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(17,038,977)	17,038,977	(15,002,222)	15,002,222

##### (2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동과 해외 종속기업에 대한 순투자로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	1,226,922,577	1,455,626,477	782,091,165	1,029,356,961
EUR	11,147,772	1,974,693	7,825,894	2,151,920
JPY	409,708	44,969,095	423,057	35,828,683
PHP	10,286,074	18,812,397	11,562,500	16,980,009
HKD	2,304,508	23,868,464	-	236,938
SGD	594,774	829,721	644,323	622,251
기타	247,766	249,908	33,488,052	11,029,886
합 계	1,251,913,179	1,546,330,755	836,034,991	1,096,206,648

연결기업은 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동하는 경우 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(11,435,195)	11,435,195	(12,363,290)	12,363,290
EUR	458,654	(458,654)	283,699	(283,699)
JPY	(2,227,970)	2,227,970	(1,770,281)	1,770,281
PHP	(426,316)	426,316	(270,875)	270,875
HKD	(1,078,198)	1,078,198	(11,847)	11,847
SGD	(11,747)	11,747	1,104	(1,104)
기타	(107)	107	1,122,908	(1,122,908)
합 계	(14,720,879)	14,720,879	(13,008,582)	13,008,582

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 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, 연결기업의 매도가능지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	35,048,678	(35,048,678)
법인세효과	(8,481,780)	8,481,780
법인세효과 차감후 기타포괄손익	26,566,898	(26,566,898)

24-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한 상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	828,687,653	647,508,284
기타채권	84,209,787	134,190,417
장기미수금	39,388,967	67,466,010

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 해외거래처에 대한 신용위험과 관련하여 한국수출보험공사 및 해외 현지보험회사 등과 보증보험계약을 체결하고 있습니다.

## (2) 기타의 자산

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

## 24-3 유동성위험

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	728,590,027	-	58,283,365	786,873,392
단기차입금	916,423,817	287,368,667	-	1,203,792,484
유동성장기차입금	-	467,529,000	-	467,529,000
장기차입금	-	-	897,616,232	897,616,232
기타금융부채	20,858,569	2,675,417	-	23,533,986
합 계	1,665,872,413	757,573,084	955,899,597	3,379,345,094

<전기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	831,636,663	-	1,503,710	833,140,373
단기차입금	649,916,415	192,379,843	-	842,296,258
유동성장기차입금	54,382,500	269,244,185	-	323,626,685
장기차입금	-	-	1,277,706,472	1,277,706,472
기타금융부채	16,224,239	2,295,205	-	18,519,444
합 계	1,552,159,817	463,919,233	1,279,210,182	3,295,289,232

24-4 자본관리

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

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

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기
매입채무및기타채무	786,873,392	833,140,373
차입금	2,568,937,716	2,443,629,415
기타금융부채	23,533,986	18,519,444
차감: 현금및현금성자산	(444,609,330)	(795,810,687)
순부채	2,934,735,764	2,499,478,545
자기자본	4,331,491,386	4,337,585,298
총자본 (순부채 및 자기자본)	7,266,227,150	6,837,063,843
부채비율	40.39%	36.56%

## 25. 공정가치

### 25-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
대여금 및 수취채권				
- 현금및현금성자산	444,609,330	444,609,330	795,810,687	795,810,687
- 매출채권및기타채권	952,286,407	952,286,407	849,164,711	849,164,711
- 장단기대여금	2,461,948	2,461,948	2,697,613	2,697,613
- 기타금융자산	165,496,141	165,496,141	365,416,940	365,416,940
매도가능금융자산	725,530,836	725,530,836	745,311,370	745,311,370
만기보유금융자산	130,880	130,880	72,140	72,140
금융자산 합계	2,290,515,542	2,290,515,542	2,758,473,461	2,758,473,461
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	(786,873,392)	(786,873,392)	(833,140,373)	(833,140,373)
- 기타금융부채	(23,533,986)	(23,533,986)	(18,519,444)	(18,519,444)
- 단기차입금	(1,203,792,484)	(1,203,792,484)	(842,296,258)	(842,296,258)
- 유동성장기차입금	(467,529,000)	(467,529,000)	(323,626,685)	(323,626,685)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
- 장기차입금	(897,616,232)	(897,616,232)	(1,277,706,472)	(1,277,706,472)
금융부채 합계	(3,379,345,094)	(3,379,345,094)	(3,295,289,232)	(3,295,289,232)

## 25-2 공정가치 측정

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 주식 25-3에서와 같이 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다. 한편, 당기 중 공정가치 서열체계 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

## 25-3 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
2017년 기말				
공정가치로 측정되는 자산				
- 매도가능금융자산	700,973,555	-	24,557,281	725,530,836
공정가치가 공시되는 자산				
- 현금및현금성자산	23,945	444,585,385	-	444,609,330
- 매출채권및기타채권	-	-	952,286,407	952,286,407
- 장단기대여금	-	-	2,461,948	2,461,948
- 기타금융자산	-	80,000,000	85,496,141	165,496,141
- 만기보유금융자산	-	-	130,880	130,880
공정가치가 공시되는 부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	(786,873,392)	(786,873,392)
- 기타금융부채	-	-	(23,533,986)	(23,533,986)
- 단기차입금	-	(1,203,792,484)	-	(1,203,792,484)
- 유동성장기차입금	-	(467,529,000)	-	(467,529,000)
- 장기차입금	-	(897,616,232)	-	(897,616,232)
2016년 기말				
공정가치로 측정되는 자산				
- 매도가능금융자산	716,469,286	-	28,842,084	745,311,370

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산				
- 현금및현금성자산	30,224	795,780,463	-	795,810,687
- 매출채권및기타채권	-	-	849,164,711	849,164,711
- 장단기대여금	-	-	2,697,613	2,697,613
- 기타금융자산	-	270,000,000	95,416,940	365,416,940
- 만기보유금융자산	-	-	72,140	72,140
공정가치가 공시되는 부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	(833,140,373)	(833,140,373)
- 기타금융부채	-	-	(18,519,444)	(18,519,444)
- 단기차입금	-	(842,296,258)	-	(842,296,258)
- 유동성장기차입금	-	(323,626,685)	-	(323,626,685)
- 장기차입금	-	(1,277,706,472)	-	(1,277,706,472)

#### 25-4 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산, 부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매도가능금융자산	매각예정자산	매도가능금융자산	매각예정자산
기초금액	28,842,084	-	24,339,450	4,005,098
당해 기간의 총손익				
- 당기손익에 포함된 손익	(54,816)	-	(1,352,522)	-
- 기타포괄손익에 포함된 손익	12,586,208	-	320,280	-
매입	2,812,022	-	6,534,876	-
매도 (*)	(19,628,217)	-	(1,000,000)	(4,005,098)
기말금액	24,557,281	-	28,842,084	-

(\*) 전기 이전 매각예정자산으로 분류된 (주)삼성라이온즈 및 삼성정밀화학(주)는 전기 중 처분되었습니다.

25-5 금융상품의 범주별 손익

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천 원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	11,003,902	-	4,051	-	11,007,953
배당금수익	-	3,037,963	-	-	3,037,963
외환차익	30,589,128	-	-	106,326,149	136,915,277
외화환산이익	1,419,118	-	-	30,861,577	32,280,695
매도가능금융자산처분이익	-	15,325,061	-	-	15,325,061
이자비용	-	-	-	(66,063,752)	(66,063,752)
외환차손	(80,636,075)	-	-	(60,460,904)	(141,096,979)
외화환산손실	(20,346,654)	-	-	(4,976,694)	(25,323,348)
매출채권처분손실	(4,837,457)	-	-	-	(4,837,457)
대손상각비환입	69,902	-	-	-	69,902
기타의대손상각비환입	174,162	-	-	-	174,162
매도가능금융자산손상차손	-	(54,816)	-	-	(54,816)
매도가능금융자산평가손실 (기타포괄손익)	-	(14,470,223)	-	-	(14,470,223)
합 계	(62,563,974)	3,837,985	4,051	5,686,376	(53,035,562)

<전기>

(단위: 천 원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	17,907,455	-	38,439	-	17,945,894
배당금수익	-	2,844,082	-	-	2,844,082
외환차익	104,575,361	-	-	103,526,173	208,101,534
외화환산이익	17,951,160	-	-	3,306,417	21,257,577
매도가능금융자산처분이익	-	983,948	-	-	983,948
이자비용	-	-	-	(49,000,338)	(49,000,338)
외환차손	(83,444,696)	-	-	(114,183,276)	(197,627,972)
외화환산손실	(2,746,639)	-	-	(22,101,707)	(24,848,346)
매출채권처분손실	(2,486,913)	-	-	-	(2,486,913)
대손상각비	(175,982)	-	-	-	(175,982)
기타의대손상각비	(1,481,738)	-	-	-	(1,481,738)
매도가능금융자산손상차손	-	(1,352,522)	-	-	(1,352,522)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매도가능금융자산평가손실 (기타포괄손익)	-	(63,672,543)	-	-	(63,672,543)
합 계	50,098,008	(61,197,035)	38,439	(78,452,731)	(89,513,319)

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전기주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	5	3	1	1	15	13	7	9	20	12	-	-	48	38	
투입 시간	분·반기검토	24	26	165	197	3,186	3,268	689	495	166	158	-	-	4,230	4,144
	감사	21	18	175	210	2,797	2,899	841	931	810	410	-	-	4,644	4,468
	합계	45	44	340	407	5,983	6,167	1,530	1,426	976	568	-	-	8,874	8,612

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.7.6				1 일	
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2017.04.06~04.12		7 일	12 명	1 명		1사분기 검토 수행
	2017.07.06~07.12		7 일	12 명	1 명		반기 검토 수행
	2017.10.12~10.18		7	13	1		3사분기 검토 수행
	2017.11.22~24 11.27~12.01		8	8	1		내부통제 이해와 평가, 내부 회계관리제도 검토
	2018.01.12~01.19		8	13	1		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
2018.02.05~02.09		5	4	1		내부회계관리제도 검토	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.28~ 2017.12.29		2	일
	실사(입회)장소	수원 본사 창고 등 4개 사업장			
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29		1	일
	실사(입회)장소	수원 본사 등 4개 사업장			
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2017.04.14, 2017.07.14, 2017.10.20, 2018.02.22			