

Change
Innovate
Challenge

삼성전기주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제47기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
제46기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전기



목 차

	페이지
재무제표 감사보고서	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7
· 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	12

독립된 감사인의 감사보고서

삼성전기주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성전기주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성전기주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2020년 2월 24일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

종속기업투자주식 손상

회사는 종속기업투자주식을 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 회계처리하고 있으며, 주석 8에 기재된 바와 같이 당기말 현재 회사는 772,457백만원의 종속기업투자주식을 보유하고 있습니다.

주석 2-13에 기재된 바와 같이 회사는 매 보고기간 말 종속기업투자주식의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 손상징후가 존재하는 경우 회수가 능가액을 추정하여 손상검사를 수행하며, 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

회사는 당기말 현재 종속기업 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.와 관련 184,700백만원을 종속기업투자주식으로 계상하고 있으며, Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.의 경우 지속적인 손실이 발생하고 있는 등 손상징후가 존재합니다.

종속기업투자주식 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.의 금액적 중요성과 손상 검사 시 회사의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 우리는 종속기업투자주식 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.의 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 종속기업투자주식 손상 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상징후 파악 및 손상검사 관련 내부통제 설계 및 운영 효과성 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가

- 손상평가 시 적용한 평가방법의 적정성 검토
- 손상 평가 시 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석 내용 검토
- 손상평가보고서 계산의 정확성 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충

분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 송재익입니다.

대표이사 **朴容根**
박 용 근 

2020년 2월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

삼성전기주식회사

제 47 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 46 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전기주식회사 대표이사 이윤태

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 매영로 150

(전 화) 031-210-5114

재 무 상 태 표

제47기 2019년 12월 31일 현재

제46기 2018년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 47기	제 46기
자산			
I.유 동 자 산			
현금및현금성자산	4	601,798,821,130	725,611,646,546
기타금융자산	5	55,235,027,319	239,496,477,625
매출채권및기타채권	6, 23	956,221,303,592	800,690,035,634
선급금		68,153,514	1,118,603,322
선급비용		24,171,924,540	24,815,891,101
재고자산	7	489,296,310,038	297,231,987,368
반환제품회수권	14	11,306,408,330	9,643,963,566
유동자산 합계		2,138,097,948,463	2,098,608,605,162
II.비유동자산			
관계기업투자	8	30,048,853,389	30,048,853,389
종속기업투자	8	772,457,265,960	678,524,859,737
공정가치측정지분상품	9	169,936,017,374	141,989,176,715
유형자산	10	1,901,738,973,688	2,112,584,853,034
사용권자산	2	2,812,431,297	-
무형자산	11	137,783,159,696	152,260,829,147
기타금융자산	5	10,913,499,554	32,330,059,539
장기매출채권및기타채권	6	5,046,027,000	15,479,312,057
장기선급비용		22,244,895,997	26,183,650,353
이연법인세자산	21	259,498,801,175	160,872,381,984
비유동자산 합계		3,312,479,925,130	3,350,273,975,955
자산 총계		5,450,577,873,593	5,448,882,581,117
부채 및 자본			
부채			
I.유동부채			

매입채무및기타채무	12, 23	590,068,049,866	656,518,543,262
단기차입금	13	285,690,822,677	250,570,504,585
선수금		399,984,607	18,627,871
기타금융부채	5	16,233,547,365	18,017,041,143
당기법인세부채		99,142,075,823	125,680,058,469
선수수익		6,740,319	-
유동성리스부채	2	843,303,058	-
총당부채	16	2,435,825,457	990,550,117
환불부채	14	15,869,908,708	17,112,826,755
유동부채 합계		1,010,690,257,880	1,068,908,152,202
II. 비유동부채			
장기차입금	13	-	300,000,000,000
장기기타채무	12	89,189,466,650	84,085,563,433
순확정급여부채	15	23,836,250,081	18,319,705,718
장기리스부채	2	1,399,469,261	-
비유동부채 합계		114,425,185,992	402,405,269,151
부채 총계		1,125,115,443,872	1,471,313,421,353
자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	18	388,003,400,000	388,003,400,000
자본잉여금	18	1,014,665,717,368	1,014,665,717,368
기타자본	18	(146,701,455,500)	(146,701,455,500)
기타포괄손익누계액	9, 18	502,720,866,717	481,503,255,431
적립금	18	2,158,965,257,472	1,952,365,257,472
이익잉여금		407,808,643,664	287,732,984,993
자본 총계		4,325,462,429,721	3,977,569,159,764
부채 및 자본의 총계		5,450,577,873,593	5,448,882,581,117

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제47기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 47기	제 46기
I. 매출액	3, 22	5,369,118,409,255	5,671,358,430,492
II. 매출원가	19, 22	(3,839,805,127,476)	(4,077,738,523,612)
III. 매출총이익		1,529,313,281,779	1,593,619,906,880
IV. 판매비와관리비	19	(1,102,398,010,528)	(1,115,492,233,239)
V. 영업손익		426,915,271,251	478,127,673,641
VI. 영업외손익			
금융수익	20	16,478,227,848	8,219,790,758
금융원가	20	(12,884,399,405)	(16,664,158,142)
기타수익	20	186,952,211,641	152,093,117,294
기타비용	20	(349,251,354,711)	(124,800,109,797)
VII. 법인세비용차감전계속영업순손익		268,209,956,624	496,976,313,754
계속영업법인세비용	21	25,417,972,341	118,195,593,738
VIII. 계속영업순익		242,791,984,283	378,780,720,016
IX. 세후중단영업순익		198,880,645,794	(61,137,403,170)
X. 당기순손익		441,672,630,077	317,643,316,846
XI. 기타포괄손익			
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소		(39,353,736,505)	(29,049,313,306)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		21,217,611,286	(469,079,703,256)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 처분손익		-	451,339,730,000
기타포괄손익 합계		(18,136,125,219)	(46,789,286,562)
XII. 총포괄손익		423,536,504,858	270,854,030,284
XIII. 주당손익	22		
보통주 기본 및 희석주당손익		5,844원	4,203원
우선주 기본 및 희석주당손익		5,894원	4,253원
보통주 기본 및 희석주당계속영업순익		3,212원	5,012원
우선주 기본 및 희석주당계속영업순익		3,262원	5,062원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제47기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	총 계
2018년 기초(보고금액)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	479,876,376,897	2,225,865,257,472	(215,466,326,805)	3,746,242,969,432
기준서 개정효과	-	-	-	19,366,851,790	-	(2,091,576,542)	17,275,275,248
수정후금액	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	499,243,228,687	2,225,865,257,472	(217,557,903,347)	3,763,518,244,680
당기순이익	-	-	-	-	-	317,643,316,846	317,643,316,846
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(29,049,313,306)	(29,049,313,306)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(469,079,703,256)	-	-	(469,079,703,256)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분손익	-	-	-	451,339,730,000	-	-	451,339,730,000
총포괄손익	-	-	-	(17,739,973,256)	-	288,594,003,540	270,854,030,284
연차배당	-	-	-	-	-	(56,803,115,200)	(56,803,115,200)
적립금의 이입	-	-	-	-	(273,500,000,000)	273,500,000,000	-
2018년 기말	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	481,503,255,431	1,952,365,257,472	287,732,984,993	3,977,569,159,764
2019년 기초(보고금액)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	481,503,255,431	1,952,365,257,472	287,732,984,993	3,977,569,159,764
기준서 개정효과(주식2)	-	-	-	-	-	46,692,799	46,692,799
수정후금액	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	481,503,255,431	1,952,365,257,472	287,779,677,792	3,977,615,852,563
당기순이익	-	-	-	-	-	441,672,630,077	441,672,630,077
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(39,353,736,505)	(39,353,736,505)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	21,217,611,286	-	-	21,217,611,286
총포괄손익	-	-	-	21,217,611,286	-	402,318,893,572	423,536,504,858
연차배당	-	-	-	-	-	(75,689,927,700)	(75,689,927,700)
적립금의 적립	-	-	-	-	206,600,000,000	(206,600,000,000)	-
2019년 기말	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	502,720,866,717	2,158,965,257,472	407,808,643,664	4,325,462,429,721

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제47기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 47기	제 46기
I. 영업활동현금흐름			
영업활동에서 창출된 현금	24	182,453,754,428	778,471,181,208
이자의 수취		15,563,840,322	6,570,132,219
법인세의 납부		(144,780,815,203)	(18,893,124,831)
영업활동순현금흐름 합계		53,236,779,547	766,148,188,596
II. 투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		211,457,627,000	97,140,031,738
기타금융자산의 증가		(7,132,460,000)	(210,702,465,000)
종속기업투자의 처분		3,964,950,000	316,800,000
종속기업투자의 취득		(379,102,560,000)	(48,582,250,000)
공정가치측정지분상품의 처분		13,887,581,737	605,450,000,000
공정가치측정지분상품의 취득		-	(27,634,521,850)
유형자산의 처분		22,963,264,428	19,962,182,128
유형자산의 취득		(564,027,341,590)	(679,034,645,945)
무형자산의 처분		14,650,813,262	531,842,715
무형자산의 취득		(6,822,522,162)	(12,341,828,966)
배당금의 수취		82,710,487,926	67,305,997,738
중단영업매각		785,000,000,000	-
투자활동순현금흐름 합계		177,549,840,601	(187,588,857,442)
III. 재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입		35,120,318,092	97,544,942,835
장기차입금의 상환		(300,000,000,000)	-
리스부채의 지급		(1,157,654,177)	-
이자의 지급		(12,874,544,199)	(16,664,240,334)
배당금의 지급		(75,687,565,280)	(56,808,944,580)
재무활동순현금흐름		(354,599,445,564)	24,071,757,921
IV. 현금및현금성자산의 증감		(123,812,825,416)	602,631,089,075
V. 기초 현금및현금성자산		725,611,646,546	122,980,557,471
VI. 기말 현금및현금성자산		601,798,821,130	725,611,646,546

주석

제47기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

1. 회사의 개요

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

2019년 12월 31일 현재 당사는 경기도 수원시, 세종특별자치시, 부산 녹산공단 및 울산광역시에 공장을 두고 있으며, 국내, 미주, 유럽 및 아시아 각국에 15개의 자회사와 1개의 손자회사를 두고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2-2 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업

및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하기 전부터 소유한 종속기업 및 관계기업투자에 대하여는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 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.

2-4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

2-5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금 및현금성자산을 의미합니다.

2-6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

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

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한

선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

매출채권에 대하여 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하고 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-7 공정가치 측정

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

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 26
- 비상장지분증권 투자 - 주석 9
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 26

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

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

당사는 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.

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 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

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

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

2-8 재고자산

당사는 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.

2-9 유형자산

당사는 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 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손

익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

당사는 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
기계 장치	4 ~ 5년		

2-10 리스

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

리스이용자

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 건물 1년 4개월 ~ 2년
- 차량운반구 2년 ~ 5년
- 기타장비 1년 3개월 ~ 1년 4개월

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

리스부채

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

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

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

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 26 참조).

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-11 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.

2-12 무형자산

당사는 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.

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

(1) 연구개발비

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

(2) 영업권

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

(3) 특허권 및 회원권 등

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

당사의 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	4~5년
회원권	상각대상 아님	비한정

2-13 비금융자산의 손상

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

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5

년간의 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.

- 무형자산

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

2-14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(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 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 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. 당사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

온실가스배출권 및 배출부채

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

당사는 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

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

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

2-15 종업원급여

1) 연금 및 퇴직급여

당사는 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. 당사는 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.

2-16 자기주식

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

2-17 현금배당

당사는 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.

2-18 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며, 전액 주

식결제형 주식기준보상거래입니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 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.

당사는 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만, 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든성과조건이나 서비스조건을 충족한다면, 시장조건이나 비가득조건의 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 원가를 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.

2-19 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 전자부품을 제조 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화 공급의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권을 제공하며, 반품권은 변동대가에 해당합니다.

반품권

당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 보증 의무

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

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

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

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2-20 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 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련한 세무적 영향을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

당사는 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, 당사는 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 이외

의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 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.

2-21 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.

2-22 제·개정된 기준서의 적용

당사는 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

이와 다른 개정 기준서와 해석서들이 2019년에 최초로 도입되었으나 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의

리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 수정소급법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 당사는 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산') 대하여는 인식면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증가(감소)
자산	
사용권자산	3,753,774
임차보증금 현할차 대체	(573,617)
총자산	3,180,157
부채	
리스부채	3,133,464
총부채	3,133,464
조정사항이 자본에 미치는 영향:	
이익잉여금	46,693
총자본	46,693

1) 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

당사는 다양한 유형의 건물, 차량운반구 및 소프트웨어 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기준서 제1116호를 채택하기 전에 당사는 당사가 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되

었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정방법을 적용합니다. 동 기준서는 당사가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

당사는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 것을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식되었습니다. 일부 리스의 경우 사용권 자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

당사가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후관단을 사용

2019년 1월 1일의 리스부채는 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과 같이 조정될 수 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정	11,017,503
2019년 1월 1일 가중평균증분차입이자율	2.67%
2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정	10,634,286
차감:	
단기리스관련 약정	(4,156,528)
소액자산관련 약정	(3,344,294)
2019년 1월 1일 리스부채	3,133,464

2) 새로운 회계정책의 요약

당사가 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

- 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선금금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

- 리스부채

당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 중

료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

당사는 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

3) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기타장비	합계	
당기초	1,170,006	2,463,493	120,275	3,753,774	3,133,464
신규 및 재계약	567,111	203,171	-	770,282	203,171
처분	-	(11,688)	-	(11,688)	(11,818)
감가상각	(975,828)	(627,564)	(96,545)	(1,699,937)	-
이자비용	-	-	-	-	75,609
지급	-	-	-	-	(1,157,654)
당기말	761,289	2,027,412	23,730	2,812,431	2,242,772

당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 4,134,819천원, 소액자산리스에 따른 리스료 1,160,971천원을 인식하였습니다.

당기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	1,699,937
리스부채의 이자비용	75,609
손익계산서에 인식된 총 금액	1,775,546

2019년 당기말 리스부채 유동성 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
리스부채	-	843,303	1,399,469	2,242,772

기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 중요한 판단을 적용합니다. 당사는 복잡한 다국적 환경에서 사업을 영위하기 때문에 동 해석서가 당사의 재무제표에 영향을 미치는지 평가하였습니다.

동 해석서를 적용함에 있어, 당사는 특히 이전가격과 관련하여 불확실한 법인세 처리가 있는지 여부를 고려하였습니다. 다른 국가에서 이루어지는 기업들의 세무신고는 이전가격과 관련된 세무상 공제를 포함하고 있으며, 과세당국들은 이러한 법인세 처리에 이의를 제기할 수 있습니다. 당사는 이전가격 연구를 기초로 당사의 법인세 처리가 과세당국에 의해 받아들여질 가능성이 높은 것으로 판단하였습니다. 동 해석서는 당사의 재무제표에 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 기업이 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자(손익)는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다.

당사는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대손실모형이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2015-2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 공동영업에 대한 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고 금액과 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험 관리의 목적 및 정책, 민감도 분석(주석25)이 있습니다.

(1) 회계 추정 및 변경

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

· 비금융자산의 손상

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

· 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 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 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 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 산정하고 있습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들의 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

- 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권이 있는 재화 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출하며, 동 비율은 변동대가의 예상금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다. 당사는 예상 반품을 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 당사의 과거 반품과 환경의 변화에 민감하며, 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 15,870백만원입니다.

2-24 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 사업의 정의를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요' 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2-25 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2020년 1월 29일의 이사회에서 승인되었습니다.

3. 영업부문정보

당기와 전기의 당사의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

3-1 영업부문에 대한 일반정보

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

- 컴포넌트솔루션사업부문: 수동소자(MLCC, Inductor, Chip Resistor 등)
- 모듈솔루션사업부문: 카메라모듈, 통신모듈
- 기관솔루션사업부문: 반도체 패키지 기관, 고밀도 다층기관

3-2 당사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 삼성전자이며, 해당 거래처에 대한 매출은 20,946억원입니다.

3-3 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트솔루션	모듈솔루션	기판솔루션	합 계
(가) 매출액	2,430,007	1,895,183	1,043,928	5,369,118
(나) 영업손익	333,385	55,525	38,005	426,915
(다) 당기계속영업순손익	235,554	(6,392)	13,630	242,792

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트솔루션	모듈솔루션	기판솔루션	합 계
(가) 매출액	2,936,801	1,783,364	951,193	5,671,358
(나) 영업손익	635,377	(87,289)	(69,960)	478,128
(다) 당기계속영업순손익	591,473	(116,293)	(96,399)	378,781

보고기간종료일 현재의 영업부문의 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트솔루션	모듈솔루션	기판솔루션	합 계
총자산	3,595,327	756,367	1,098,884	5,450,578
총부채	661,271	256,399	207,445	1,125,115

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트솔루션	모듈솔루션	기판솔루션	합 계
총자산	3,040,700	619,625	1,788,558	5,448,883
총부채	738,743	418,287	314,283	1,471,313

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	15,011	19,657
단기예금	601,783,810	725,591,990
합 계	601,798,821	725,611,647

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	39,000,000	18,500	239,000,000	20,000
만기보유금융자산	3,590	98,385	2,220	93,915
미수수익	542,948	-	407,523	-
예치보증금	17,132	-	86,735	-
임차보증금	15,671,357	10,796,615	-	32,216,145
합 계	55,235,027	10,913,500	239,496,478	32,330,060
기타금융부채:				
예수금	15,623,047	-	17,406,541	-
예수보증금	610,500	-	610,500	-
합 계	16,233,547	-	18,017,041	-

5-2 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당 기	전 기	제한내용
단기금융상품	우리은행	39,000,000	39,000,000	협력사 금융지원을 위한 상생펀드 등
장기금융상품	우리은행외 6곳	18,500	20,000	당좌개설보증금
합 계		39,018,500	39,020,000	

5-3 상각후원가측정금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 상각후원가측정금융자산의 만기별 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
1년내	3,590	3,590	2,220	2,220
1년초과 5년내	98,385	98,385	93,915	93,915
합 계	101,975	101,975	96,135	96,135

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
임차보증금	2.22 ~ 3.73	26,467,972	2.22 ~ 2.67	32,216,145

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	841,205,488	-	720,094,678	-
대손충당금	-	-	(80,476)	-
미수금	119,755,140	5,661,445	85,157,514	16,349,795
대손충당금	(4,739,324)	(615,418)	(4,481,680)	(870,483)
합 계	956,221,304	5,046,027	800,690,036	15,479,312

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,432,641	1,763,948
기준서 개정효과	-	1,471,065
대손상각비(환입)	(80,476)	(1,218,287)
기타의대손상각비	4,772	3,415,915
제각 등	(2,195)	-
기말금액	5,354,742	5,432,641

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
만기 미도래	950,312,588	815,861,934
만기경과 미손상금액:		
30일 이내	8,465,910	146,902
30 ~ 180일	2,468,894	126,655
181 ~ 365일	12,039	26,404
365일 초과	7,900	7,453
소 계	10,954,743	307,414
합 계	961,267,331	816,169,348

6-4 당사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인 하였습니다. 당사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불 이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 당사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다 (주석13 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
할인된 매출채권의 장부금액	285,690,823	250,570,505
관련차입금의 장부금액	285,690,823	250,570,505

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	총당금	장부금액	취득원가	총당금	장부금액
상품	33,381,930	(6,074,053)	27,307,877	48,320,815	(10,679,722)	37,641,093
제품	133,119,560	(41,998,427)	91,121,133	57,046,565	(13,447,006)	43,599,559
재공품	195,260,923	(18,721,127)	176,539,796	148,734,311	(38,457,429)	110,276,882
부품제조	97,640,343	-	97,640,343	37,863,887	-	37,863,887
원재료	80,179,560	(2,219,398)	77,960,162	38,247,657	(1,287,098)	36,960,559
저장품	15,791,758	-	15,791,758	20,612,745	-	20,612,745
미착품	2,935,241	-	2,935,241	10,277,262	-	10,277,262
합 계	558,309,315	(69,013,005)	489,296,310	361,103,242	(63,871,255)	297,231,987

재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기 및 전기 각각 19,157,426천원 및 48,225,618천원의 재고자산평가손실을 인식하였으며, 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 당기 및 전기 각각 54,665,335천원 및 16,828,549천원입니다.

한편, 당사의 재고자산은 주로 통신용, PC용, AV용 부품과 기타 범용 전자부품으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 365,418,866천원의 화재보험 등에 부보되어 있습니다.

8. 관계기업투자 및 종속기업투자

8-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기		전 기		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
스텝코주식회사	30.00%	9,646,752	30.00%	9,646,752	한국
삼성경제연구소	23.80%	20,402,101	23.80%	20,402,101	한국
합 계		30,048,853		30,048,853	

8-2 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기		전 기		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	75.00%	50,646,896	75.00%	50,646,896	태국
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	100.00%	100,889,849	100.00%	100,889,849	중국
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	81.76%	149,912,582	81.76%	149,912,582	중국
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	100.00%	71,165,847	100.00%	71,165,847	필리핀
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	95.00%	65,100,698	95.00%	65,100,698	중국
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.(*1)	100.00%	184,700,267	100.00%	90,811,421	중국
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	100.00%	112,840,500	100.00%	112,840,500	베트남
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	100.00%	6,128,368	100.00%	6,128,368	미국
Samsung Electro-Mechanics GmbH	100.00%	14,941,415	100.00%	14,941,415	독일
Calamba Premier Realty Corporation(*2)	39.80%	721,642	39.80%	721,642	필리핀
Samsung Electro-Mechanics Pte, Ltd.	100.00%	2,598,110	100.00%	2,598,110	싱가폴
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	100.00%	4,138,200	100.00%	4,138,200	중국
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	100.00%	4,696,119	100.00%	4,696,119	일본
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Pte, Ltd.	99.90%	16,773	99.90%	16,773	인도
삼성벤처투자조합 (SVC 19호)	0.00%	-	99.00%	3,916,440	한국
삼성벤처투자조합 (SVC 47호)(*3)	99.00%	3,960,000	0.00%	-	한국
합 계		772,457,266		678,524,860	

(*1) Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 는 당기중 영업을 중단하였으며 잔여자산을 처분할 계획으로, 매각예정자산으로 분류하였습니다.

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

(*3) 당기중 신설되었습니다.

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

한편, Calamba Premier Realty Corporation 은 지분율이 50% 미만이지만 지분율의 50% 이상을 Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.의 종업원 퇴직연금이 소유하고 있어, 당사가 실질적으로 지배하고 있으므로 종속기업투자로 분류하였습니다.

8-3 한편, 당기 중 기관솔루션 사업부문 내 Kunshan Samsung Electro Mechanics Co., Ltd. 관련 제품의 수요감소와 향후 시장 전망을 고려할 때 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상되었습니다. 이에 따라 해당 종속기업투자주식 281,205백만원이 손상차손으로 인식되었으며, 포괄손익계산서의 기타비용 항목에 포함되었습니다.

9. 공정가치측정지분상품

보고기간종료일 현재 공정가치측정지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기
	취득원가	공정가치또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분상품	88,617,199	105,515,627	105,515,627	16,898,428	105,290,628
시장성 없는 지분상품	21,464,549	65,257,155	64,420,390	50,886,713	36,698,549
합 계	110,081,748	170,772,782	169,936,017	67,785,141	141,989,177

9-1 시장성 있는 지분상품

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 중 시장성 있는 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기						전 기
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
삼성중공업(주)	13,636,562	2.16%	88,310,573	99,137,806	99,137,806	10,827,233	101,046,924
(주)아이마켓코리아	613,252	1.71%	306,626	6,377,821	6,377,821	6,071,195	4,243,704
합 계			88,617,199	105,515,627	105,515,627	16,898,428	105,290,628

9-2 시장성 없는 지분상품

보고기간종료일 현재 당사의 공정가치측정지분상품 중 시장성 없는 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기					전 기
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정지분상품						
삼성벤처투자(주)(*)	1,020,000	17.00%	5,100,000	13,274,280	13,274,280	7,495,980
(주)솔루엠(*)	4,650,000	12.18%	2,325,000	40,389,900	40,389,900	15,331,050
(주)한국능률협회컨설팅	8,000	1.00%	40,000	569,561	40,000	40,000
IMA(*)	347,696	8.69%	4,028,477	8,804,010	8,804,010	9,569,985
(주)인켈	40	0.00%	200	265	200	200
포스코사회적기업펀드	4	1.67%	40,000	-	40,000	73,334
(주)샘씨엔에스(*)	4,000,000	10.00%	2,000,000	1,872,000	1,872,000	4,188,000
소 계			13,533,677	64,910,016	64,420,390	36,698,549
당기손익-공정가치측정지분상품						
인텔렉추얼디스커버리(주)	7,212	0.22%	250,004	21,389	-	-
코리아오브컴(주)	16,000	3.42%	600,000	-	-	-
DTI Inc	333,333	2.77%	564,799	-	-	-
(주)코스모링크	58,067	2.18%	6,451,253	325,750	-	-
(주)옵티스	10,963	0.05%	54,816	-	-	-
소 계			7,920,872	347,139	-	-
합 계			21,454,549	65,257,155	64,420,390	36,698,549

(*) 당사는 비상장주식에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관은 공정가치 산정시 추정재무제표를 기초로 한 미래현금흐름 등을 기초로 하여 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하였으며, 공정가치 산정시 사용한 할인율과 무위험이자율은 다음과 같습니다.

구 분	할인율	무위험이자율
삼성벤처투자(주)	17.56%	1.77%
(주)샘씨엔에스	10.84%	1.77%
(주)솔루엠	10.17%	1.77%
IMA	13.04%	3.22%

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.

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

< 당 기 >

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	법인세효과	당기말
시장성 있는 지분증권	12,638,459	224,998	(54,449)	12,809,008
시장성 없는 지분증권	17,525,066	27,755,176	(6,708,113)	38,572,129
합 계	30,163,525	27,980,174	(6,762,562)	51,381,137

< 전 기 >

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	법인세효과	전기말
시장성 있는 지분증권	477,533,086	6,682,550	(620,000,000)	148,422,823	12,638,459
시장성 없는 지분증권	2,343,291	20,129,678	-	(4,947,902)	17,525,066
합 계	479,876,377	26,812,228	(620,000,000)	143,474,921	30,163,525

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	영업양도로 인한 처분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	당기말
취득원가:								
토지	194,164,654	-	-	-	-	-	-	194,164,654
건물	976,082,637	471,467	(3,192,722)	-	31,128,051	-	(591,125)	1,003,898,308
구축물	105,298,671	276,950	(63,982)	(15,286,073)	5,026,357	-	-	95,251,923
기계장치	3,133,676,349	27,347,206	(138,140,142)	(395,190,209)	448,666,610	-	1,397,872	3,077,757,686
차량운반구	1,472,541	19,473	(73,684)	-	-	-	-	1,418,330
공구기구비품	136,275,490	11,086,149	(9,384,591)	(2,324,781)	5,197,678	-	(165,426)	140,684,519
건설중인자산	332,784,036	464,748,567	-	-	(452,153,839)	-	(101,232,331)	244,146,433
미착기자재	4,719,090	60,359,400	-	-	(37,864,857)	-	(5,339,457)	21,874,176
소 계	4,884,473,468	564,309,212	(150,855,121)	(412,801,063)	-	-	(105,930,467)	4,779,196,029
감가상각누계액 및 손상차손:								
토지	-	-	-	-	-	-	-	-
건물	(402,494,455)	-	2,162,401	-	-	(22,868,938)	27	(423,200,965)
구축물	(49,557,966)	-	51,029	700,612	-	(4,093,900)	-	(52,900,225)
기계장치	(2,205,888,487)	-	120,556,281	80,929,328	-	(281,897,737)	219,617	(2,286,080,998)
차량운반구	(1,225,875)	-	73,665	-	-	(186,816)	-	(1,339,026)
공구기구비품	(112,721,832)	-	9,277,040	1,241,587	-	(11,508,943)	(223,693)	(113,935,841)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-	-
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-	-
소 계	(2,771,888,615)	-	132,120,416	82,871,527	-	(320,556,334)	(4,049)	(2,877,457,055)
장부금액:								
토지	194,164,654	-	-	-	-	-	-	194,164,654
건물	573,588,182	471,467	(1,030,321)	-	31,128,051	(22,868,938)	(591,098)	580,697,343
구축물	55,740,705	276,950	(12,953)	(14,585,461)	5,026,357	(4,093,900)	-	42,351,698
기계장치	927,787,862	27,347,206	(17,583,861)	(314,260,881)	448,666,610	(281,897,737)	1,617,489	791,676,688
차량운반구	246,666	19,473	(19)	-	-	(186,816)	-	79,304
공구기구비품	23,553,658	11,086,149	(107,551)	(1,083,194)	5,197,678	(11,508,943)	(389,119)	26,748,678
건설중인자산	332,784,036	464,748,567	-	-	(452,153,839)	-	(101,232,331)	244,146,433
미착기자재	4,719,090	60,359,400	-	-	(37,864,857)	-	(5,339,457)	21,874,176
합 계	2,112,584,853	564,309,212	(18,734,705)	(329,929,536)	-	(320,556,334)	(105,934,516)	1,901,738,974

(*) 정부보조금 및 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	전기말
취득원가:							
토지	193,895,417	-	-	-	-	269,237	194,164,654
건물	974,111,938	323,200	(1,525,657)	1,516,965	-	1,656,191	976,082,637
구축물	89,142,527	453,293	(266,069)	15,968,920	-	-	105,298,671
기계장치	2,563,662,702	20,644,358	(123,122,804)	673,151,019	-	(658,926)	3,133,676,349
차량운반구	3,447,207	370,398	(1,954,506)	-	-	(390,558)	1,472,541
공구기구비품	128,374,193	10,731,799	(8,851,654)	5,317,328	-	703,824	136,275,490
건설중인자산	475,517,592	614,134,626	-	(678,136,024)	-	(78,732,158)	332,784,036
미착기자재	3,880,535	25,650,089	-	(17,818,208)	-	(6,993,326)	4,719,090
소 계	4,432,032,111	672,307,763	(135,720,690)	-	-	(84,145,716)	4,884,473,468
감가상각누계액 및 손상차손:							
토지	-	-	-	-	-	-	-
건물	(380,952,586)	-	963,842	-	(22,505,711)	-	(402,494,455)
구축물	(45,440,098)	-	127,718	-	(4,245,586)	-	(49,557,966)
기계장치	(2,063,335,650)	-	107,205,431	-	(229,932,375)	(19,825,893)	(2,205,888,487)
차량운반구	(2,994,158)	-	1,954,442	-	(211,880)	25,721	(1,225,875)
공구기구비품	(109,986,999)	-	8,611,394	-	(10,642,425)	(703,802)	(112,721,832)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-
소 계	(2,602,709,491)	-	118,862,827	-	(267,537,977)	(20,503,974)	(2,771,888,615)
장부금액:							
토지	193,895,417	-	-	-	-	269,237	194,164,654
건물	593,159,352	323,200	(561,815)	1,516,965	(22,505,711)	1,656,191	573,588,182
구축물	43,702,429	453,293	(138,351)	15,968,920	(4,245,586)	-	55,740,705
기계장치	500,327,052	20,644,358	(15,917,373)	673,151,019	(229,932,375)	(20,484,819)	927,787,862
차량운반구	453,049	370,398	(64)	0	(211,880)	(364,837)	246,666
공구기구비품	18,387,194	10,731,799	(240,260)	5,317,328	(10,642,425)	22	23,553,658
건설중인자산	475,517,592	614,134,626	-	(678,136,024)	-	(78,732,158)	332,784,036
미착기자재	3,880,535	25,650,089	-	(17,818,208)	-	(6,993,326)	4,719,090
합 계	1,829,322,620	672,307,763	(16,857,863)	-	(267,537,977)	(104,649,690)	2,112,584,853

(*) 정부보조금 및 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

10-2 정부보조금

당사는 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 22,081원입니다.

10-3 유형자산의 자산손상

당기와 전기 중 유형자산 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	처 분	당기말
기계장치	107,571,151	(3,701,461)	103,869,690
공구기구비품	1,047,252	(44,518)	1,002,734
합 계	108,618,403	(3,745,979)	104,872,424

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	발 생	처 분	전기말
기계장치	87,550,149	20,480,000	(458,998)	107,571,151
공구기구비품	1,072,386	-	(25,134)	1,047,252
합 계	88,622,535	20,480,000	(484,132)	108,618,403

10-4 자산재평가

당사는 1981년 1월 1일과 1998년 7월 1일을 재평가기준일로 하여 사업용 유형자산에 대한 자산재평가를 실시하였으며, 동 재평가액은 기업회계기준서 제1101호에 따라 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다. 재평가금액과 재평가전 장부가액과의 차이는 이익잉여금에 계상되어 있으며 이는 배당 등에 대하여 사용이 제한되어 있습니다.

10-5 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기 4,897,969,223천원과 전기 4,875,901,377천원입니다.

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	영업양도로 인한 처분	상각액	기타증감액(*)	당기말
취득원가:							
특허권/산업재산권	34,527,532	14,356,252	(5,601,329)	(3,972,996)	-	-	39,309,459
소프트웨어	143,538,095	5,464,780	(14,136,416)	(21,477,921)	-	78,216,928	191,605,466
개발비	70,423,960	1,357,743	-	(71,781,703)	-	-	-
회원권	29,618,949	-	(706,000)	-	-	(100,000)	28,812,949
소 계	278,108,536	21,178,775	(20,443,745)	(97,232,620)	-	78,116,928	259,727,874
상각비 및 손상차손:							
특허권/산업재산권	(11,694,120)	-	1,210,325	104,912	(4,875,063)	-	(15,253,946)
소프트웨어	(109,299,268)	-	14,128,814	4,548,490	(14,920,741)	(18,031)	(105,560,736)
개발비	(3,724,287)	-	-	7,758,806	(4,034,519)	-	-
회원권	(1,130,032)	-	-	-	-	-	(1,130,032)
소 계	(125,847,707)	-	15,339,139	12,412,208	(23,830,323)	(18,031)	(121,944,714)
순장부금액:							
특허권/산업재산권	22,833,412	14,356,252	(4,391,004)	(3,868,084)	(4,875,063)	-	24,055,513
소프트웨어	34,238,827	5,464,780	(7,602)	(16,929,431)	(14,920,741)	78,198,897	86,044,730
개발비	66,699,673	1,357,743	-	(64,022,897)	(4,034,519)	-	-
회원권	28,488,917	-	(706,000)	-	-	(100,000)	27,682,917
합 계	152,260,829	21,178,775	(5,104,606)	(84,820,412)	(23,830,323)	78,098,897	137,783,160

(*) 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	상각액	기타증감액(*)	전기말
취득원가:						
특허권/산업재산권	28,346,264	8,522,106	(2,340,838)	-	-	34,527,532
소프트웨어	118,202,976	3,986,324	(388,216)	-	21,737,011	143,538,095
개발비	62,168,455	8,255,505	-	-	-	70,423,960
회원권	32,073,958	100,000	(629,581)	-	(1,925,428)	29,618,949
소 계	240,791,653	20,863,935	(3,358,635)	-	19,811,583	278,108,536
상각비 및 손상차손:						
특허권/산업재산권	(8,648,771)	-	973,944	(4,019,293)	-	(11,694,120)
소프트웨어	(93,680,403)	-	388,197	(15,967,553)	(39,509)	(109,299,268)
개발비	-	-	-	(3,724,287)	-	(3,724,287)
회원권	(1,130,032)	-	-	-	-	(1,130,032)
소 계	(103,459,206)	-	1,362,141	(23,711,133)	(39,509)	(125,847,707)
순장부금액:						
특허권/산업재산권	19,697,493	8,522,106	(1,366,894)	(4,019,293)	-	22,833,412
소프트웨어	24,522,573	3,986,324	(19)	(15,967,553)	21,697,502	34,238,827
개발비	62,168,455	8,255,505	-	(3,724,287)	-	66,699,673
회원권	30,943,926	100,000	(629,581)	-	(1,925,428)	28,488,917
합 계	137,332,447	20,863,935	(1,996,494)	(23,711,133)	19,772,074	152,260,829

(*) 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	13,626,963	13,317,783
판매비와관리비	482,172,931	448,326,299
합 계	495,799,894	461,644,082

11-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 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

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	276,471,768	-	279,981,775	-
미지급금	150,715,459	-	138,024,019	-
미지급비용	162,870,440	89,189,467	238,504,728	84,085,563
미지급배당금	10,383	-	8,021	-
합 계	590,068,050	89,189,467	656,518,543	84,085,563

13. 차입금

13-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내 역	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
우리은행외 4곳	매출채권 할인	LIBOR+0.50~1.77	285,690,823	250,570,505

당사는 우리은행, 신한은행, KEB하나은행, 국민은행, 농협은행의 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다 (주석6 참조).

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내 역	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
한국산업은행	시설자금차입금	-	-	100,000,000
한국산업은행	시설자금차입금	-	-	200,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)			-	-
차 감 계			-	300,000,000

14. 환불부채 및 반환제품회수권

보고기간종료일 현재 환불부채 및 반환제품회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
환불부채	15,869,909	17,112,827
반환제품회수권	11,306,408	9,643,964

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

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

15. 퇴직급여

15-1 확정급여형 퇴직급여제도

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

(1) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	18,319,706	4,840,310
기여금 납입액	(90,000,000)	(70,000,000)
퇴직급여 지급액	(8,865,392)	(6,908,033)
당기손익으로 인식하는 총비용	54,984,666	52,115,232
관계회사전출입 등에 의한 효과	(2,520,588)	(51,435)
순확정급여부채의 재측정요소	51,917,858	38,323,632
기말금액	23,836,250	18,319,706
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	603,801,261	543,164,047
사외적립자산의 공정가치	(579,965,011)	(524,844,341)
합 계	23,836,250	18,319,706

순확정급여부채의 재측정요소 51,917,858천원(전기 : 38,323,632천원)에서 법인세 효과 12,564,121천원(전기 : 9,274,319천원)을 차감한 39,353,737천원(전기 : 29,049,313천원)을 포괄손익계산서상에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	53,747,579	51,118,643
이자원가	16,056,270	18,481,630
사외적립자산 기대수익	(14,819,183)	(17,485,042)
합 계	54,984,666	52,115,231

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	543,164,047	477,178,925
퇴직급여 지급액	(30,931,734)	(32,433,063)
당기근무원가	53,747,579	51,118,643
이자원가	16,056,270	18,481,630
관계회사전출입 등에 의한 효과	(24,996,915)	(51,434)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	21,290,293	6,669,416
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(1,753)	16,978,623
경험조정에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	25,473,474	5,221,307
기말금액	603,801,261	543,164,047

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.04년(전기말 7.06년)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	524,844,341	472,338,615
기여금 납입액	90,000,000	70,000,000
퇴직급여 지급액	(44,542,669)	(25,525,030)
기대수익	14,819,183	17,485,042
순확정급여부채의 재측정요소 - 사외적립자산의 수익	(5,155,844)	(9,454,286)
기말금액	579,965,011	524,844,341

당사는 당기말 현재 확정급여채무의 약 96%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) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	579,675,698	524,537,501
기타	289,313	306,840
합 계	579,965,011	524,844,341

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

구 분	당 기	전 기
할인율	2.40%	3.10%
기대임금상승률	2.81%	2.99%

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

- 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	할인율 1%Point감소	할인율 1%Point증가	할인율 1%Point감소	할인율 1%Point증가
확정급여채무 변동금액	45,223,592	(39,752,924)	40,802,118	(35,875,382)

- 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	할인율 1%Point감소	할인율 1%Point증가	할인율 1%Point감소	할인율 1%Point증가
확정급여채무 변동금액	(39,969,050)	44,568,432	(37,266,358)	41,708,950

15-2 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직 급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정 됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립 적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금 액은 각각 8,193,548천원 및 6,683,918천원입니다.

16. 충당부채

16-1 당사는 출고한 제품에 대한 품질보증 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 상기 판매보증충당부채의 경제적 효익의 유출이 예상되는 시기는 보고기간종료일로부터 1년 이내입니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매보증충당부채	534,825	990,550
합계	534,825	990,550

16-2 배출권 및 배출부채

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

(단위: KAU)

구분	2018년도 분	2019년도 분	2020년도 분	2018~2020 계획기간 계
무상할당 배출권	411,477	394,344	394,344	1,200,165

(2) 당기중 온실가스배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
기초	-
취득(주1)	1,901,000
당기말	1,901,000

(*) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 배출량 추정치는 466,710KAU입니다.

17. 우발채무와 약정사항

17-1 당좌차월약정 등

당기말 현재 당사의 당좌차월약정 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

구 분	약정액(US\$)	약정액(원화)	내 용
우리은행의 2개 은행	-	80,000,000천원	당좌차월
우리은행의 2개 은행	US\$7,000,000	-	수입L/C약정
	(원화환산액: 8,104,600천원)		
KEB하나은행	-	1,000,000천원	Local신용장 개설약정
우리은행의 4개 은행	US\$590,000,000	150,000,000천원	매출채권 할인약정
	(원화환산액: 671,542,000천원)		

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

17-2 기술제공계약

당사는 Samsung Electro-Mechanics Thailand Co., Ltd.와 6개의 해외현지법인과 기술제공계약을 체결하고 있습니다. 계약상 내용에 따라 해외현지법인의 관련 매출의 3~5%를 로열티로 수령하고 있으며, 당기 중 당사가 해외현지법인으로부터 인식한 로열티 매출은 182,386,549천원(전기 209,174,881천원)입니다.

17-3 보고기간종료일 현재 캐나다 지역에서 Cygnus 등이 제기한 Capacitor 담합 관련 집단소송(소송가액: 미정)이 진행중에 있습니다. 현재 진행 중인 소송사건과 관련하여 동 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

18. 자본금과 잉여금

18-1 자본금 등

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

당사의 정관에서는 우선주식을 20,000천주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 1997년 2월 27일 이전에 발행된 우선주식은 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 연1%의 추가금전배당을 받을 수 있는 바, 당기말 현재 이러한 조건으로 발행된 비누적적 무의결권우선주식은 2,906,984주입니다.

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

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

18-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 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 관련	1,201,580	1,201,580
기타자본잉여금	53,056,645	53,056,645
합 계	1,014,665,717	1,014,665,717

18-3 기타자본

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본은 전액 자기주식입니다.

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

18-4 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가이익	51,381,137	30,163,525
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 처분이익	451,339,730	451,339,730
합 계	502,720,867	481,503,255

18-5 적립금

보고기간종료일 현재 당사의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금		
이익준비금(*)	103,620,491	96,020,491
임의적립금		
기업합리화적립금	31,537,766	31,537,766
시설적립금	7,895,000	7,895,000
기타임의적립금	2,015,912,000	1,816,912,000
합 계	2,158,965,257	1,952,365,257

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

18-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(예정)	전 기
I. 미처분이익잉여금	407,808,644	287,732,985
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,443,057	1,230,558
2. 기준서 개정효과	46,693	(2,091,577)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(39,353,736)	(29,049,313)
3. 당기순손익	441,672,630	317,643,317
II. 임의적립금 등의 이입액		
1. 임의적립금이입액	-	-
III. 이익잉여금처분액	405,544,653	282,289,928
1. 이익준비금	8,300,000	7,600,000
2. 임의적립금	314,000,000	199,000,000
3. 배당금	83,244,653	75,689,928
IV. 차기이월미처분이익잉여금	2,263,991	5,443,057

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2020년 3월 18일이며 전기 처분확정일은 2019년 3월 20일이었습니다.

18-7 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 주당 1,100원, 전기: 주당 1,000원)	79,963,066	72,693,696
우선주(당기: 주당 1,150원, 전기: 주당 1,050원)	3,281,587	2,996,232
합 계	83,244,653	75,689,928

19. 영업이익

19-1 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기				전 기			
	컴포넌트솔루션	모듈솔루션	기판솔루션	합 계	컴포넌트솔루션	모듈솔루션	기판솔루션	합 계
재화 또는 용역의 유형								
제품 및 상품 매출	1,716,920	1,547,609	998,439	4,262,968	2,174,624	1,526,437	887,871	4,588,932
로열티 등	713,087	347,574	45,489	1,106,150	762,177	256,927	63,322	1,082,426
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,430,007	1,895,183	1,043,928	5,369,118	2,936,801	1,783,364	951,193	5,671,358

19-2 당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(81,622,283)	(8,021,722)
원재료의 사용액 및 상품의 매입액 등	2,619,010,889	2,822,364,970
종업원급여	1,157,059,695	1,103,088,957
감가상각비(*) 및 무형자산상각비	312,125,230	253,628,513
임가공비	148,165,322	136,611,439
지급수수료	97,578,782	84,708,815
기타의 경비	689,885,503	800,849,785
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	4,942,203,138	5,193,230,757

(*) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

19-3 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	748,620,720	693,626,283
퇴직급여	68,207,163	60,052,258
복리후생비	340,210,396	324,923,763
합 계	1,157,038,279	1,078,602,304

19-4 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비(*)	294,722,750	235,261,429
무형자산상각비	17,402,480	17,453,659
합 계	312,125,230	252,715,088

(*) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

19-5 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료 및 임금	186,991,669	190,091,648
상여금 및 수당	28,934,016	45,365,500
퇴직급여	26,211,335	24,369,158
복리후생비	98,181,513	127,993,709
지급수수료	22,077,976	33,554,983
소모품비	43,753,433	40,887,459
대손상각비	(80,476)	(1,218,287)
수선비	49,075,949	37,754,383
감가상각비(*) 및 무형자산상각비	48,094,050	52,372,262
견본비	4,050,789	3,450,750
운반비	1,525,576	1,368,789
여비교통비	8,432,833	6,805,219
경상개발비	473,272,252	441,794,738
정보전략비	47,678,075	50,701,746
기타	64,199,021	60,200,175
합 계	1,102,398,011	1,115,492,232

(*) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

20. 영업외손익

20-1 금융수익

당기와 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 채무상품		
현금및현금성자산	15,237,987	6,444,260
기타금융자산	1,240,241	1,775,531
합 계	16,478,228	8,219,791

20-2 금융원가

당기와 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융부채		
차입금	12,808,791	16,664,158
리스부채	75,608	-
합 계	12,884,399	16,664,158

20-3 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	82,710,488	67,305,998
유형자산처분이익	6,061,073	5,582,378
무형자산처분이익	10,169,352	6
대손충당금환입	859,126	891,022
외화환산이익	4,070,053	3,558,722
외환차익	52,753,511	48,160,781
기타투자자산처분이익	13,854,248	-
잡이익	16,474,361	26,594,210
합 계	186,952,212	152,093,117

20-4 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,831,238	2,485,079
유형자산손상차손	-	20,480,000
무형자산처분손실	620,189	1,365,937
기타투자자산처분손실	-	97,763
종속기업투자주식손상차손	281,205,204	29,031,000
기타의대손상각비	863,899	4,306,936
외화환산손실	5,424,340	4,636,752
외환차손	54,917,192	45,029,763
기부금	2,781,254	1,619,567
잡손실	1,608,039	15,747,313
합 계	349,251,355	124,800,110

21. 법인세

21-1 당기와 전기중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	184,964,041	152,573,482
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동내역 중 당기손익 반영액	(92,824,860)	(53,455,342)
손익에 반영된 법인세비용	92,139,181	99,118,140
손익에 반영된 계속영업법인세비용	25,417,972	118,195,594
손익에 반영된 중단영업법인세비용(이익)	66,721,209	(19,077,454)

21-2 당기와 전기중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가이익	(6,762,563)	(620,350)
순확정급여부채의 재측정요소	12,564,122	9,274,319
합 계	5,801,559	8,653,969

21-3 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	533,811,811	416,761,457
적용세율(당기 및 전기: 27.5%)에 따른 법인세	146,798,248	114,609,401
조정사항		
- 비과세수익 (당기: 739,888천원, 전기: 14,628,386천원)	(179,053)	(3,540,070)
- 비공제비용 (당기: 87,128,889천원, 전기: 20,563,320천원)	21,085,191	4,976,324
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과 변동	(3,290,126)	7,025,502
- 세액공제	(75,649,258)	(16,272,566)
- 기타(세율차이 등)	3,374,180	(7,680,451)
법인세비용(이익)	92,139,182	99,118,140
손익에 반영된 계속영업법인세비용	25,417,973	118,195,594
손익에 반영된 중단영업법인세비용(이익)	66,721,209	(19,077,454)
유효세율	17.26%	23.78%

21-4 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익반영	자본에직접반영	당기말
재고자산	15,518,860	1,182,288	-	16,701,148
유형자산	22,815,190	(4,850,245)	-	17,964,945
확정급여부채	(1,207,213)	(4,948,563)	12,564,122	6,408,346
미확정비용	35,687,489	-	-	35,687,489
투자유가증권	(7,003,579)	(353,134)	(6,762,563)	(14,119,276)
이월세액공제	88,183,449	1	-	88,183,450
이월결손금	-	-	-	-
기타	6,878,186	101,794,513	-	108,672,699
합 계	160,872,382	92,824,860	5,801,559	259,498,801

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익반영	자본에직접반영	전기말
재고자산	3,265,061	12,253,800	-	15,518,860
유형자산	21,852,160	963,030	-	22,815,189
확정급여부채	(6,150,998)	(4,330,535)	9,274,319	(1,207,213)
미확정비용	28,889,475	6,798,014	-	35,687,489
투자유가증권	(150,478,499)	144,095,270	(620,350)	(7,003,579)
이월세액공제	110,272,124	(22,088,676)	-	88,183,449
이월결손금	91,823,978	(91,823,978)	-	-
기타	6,239,730	638,455	-	6,878,186
합 계	105,713,031	46,505,380	8,653,969	160,872,381

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

한편, 당사는 일시적 차이 중 종속기업 및 관계기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 6,058,427천원에 대해 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이, 세액공제이월액 및 이월결손금을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하고 있습니다.

22. 주당손익

주당손익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순손익을 계산 하였습니다. 우선주는 참가적우선주로서 당사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다. 당사의 1주당 순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

22-1 보통주 기본 및 희석주당이익

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
당기순이익	441,672,630	242,791,984	317,643,317	378,780,720
차감: 우선주배당금	(3,281,587)	(3,281,587)	(2,996,232)	(2,996,232)
차감: 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(13,538,462)	(6,026,386)	(9,139,010)	(11,448,278)
보통주소유주 귀속 당기순이익	424,852,581	233,484,011	305,508,075	364,336,210
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696주	72,693,696주	72,693,696주	72,693,696주
보통주 기본 및 희석주당순이익	5,844원	3,212원	4,203원	5,012원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
기초유통보통주식수	74,693,696주	74,693,696주	74,693,696주	74,693,696주
자기주식수	(2,000,000)주	(2,000,000)주	(2,000,000)주	(2,000,000)주
가중평균유통보통주식수	72,693,696주	72,693,696주	72,693,696주	72,693,696주

22-2 우선주 기본 및 희석주당이익

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
우선주소유주 귀속 당기순이익	16,820,050	9,307,974	12,135,242	14,444,510
가중평균유통우선주식수(*)	2,853,554주	2,853,554주	2,853,554주	2,853,554주
우선주 기본 및 희석주당순이익	5,894원	3,262원	4,253원	5,062원

(*) 가중평균 유통우선주식수

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
기초유통우선주식수	2,906,984주	2,906,984주	2,906,984주	2,906,984주
자기주식수	(53,430)주	(53,430)주	(53,430)주	(53,430)주
가중평균유통우선주식수	2,853,554주	2,853,554주	2,853,554주	2,853,554주

23. 특수관계자 공시 등

23-1 당사에 유의적인 영향력을 미치는 회사, 종속기업, 관계기업 등의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	비 고
삼성전자	유의적인 영향을 미치는 회사
Samsung Electro-Mechanics(Thailand) Co., Ltd.	종속기업
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	종속기업
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	종속기업
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics GmbH	종속기업
Calamba Premier Realty Corporation	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Pte Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics(Shenzhen) Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	종속기업
Batino Realty Corporation	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Pte, Ltd.	종속기업
삼성벤처투자조합(SVC 47호)	종속기업
삼성경제연구소	관계기업
스텨코	관계기업
삼성SDS 등 삼성기업집단 계열회사(*)	기타

(*) 삼성전자의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

23-2 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재의 당사와 종속기업 간의 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	매출채권	기타채권	채무 등	매출채권	기타채권	채무 등
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	182,054,563	5,258,507	22,422,059	147,802,367	1,728,047	37,553,812
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	-	-	-	97,460,713	103,164	4,902,401
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	12,041,693	2,885,236	26,401,651	10,530,772	8,111,795	56,285,317
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	717,336	526,156	2,745,461	2,161,014	2,088,812	5,589,762
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	3,155,380	258,437	27,052,484	9,633,316	803,615	40,643,974
Samsung Electro-Mechanics Philippines., Corp.	73,255,175	2,592,565	94,096,958	39,700,419	2,769,331	41,423,700
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	57,428,776	-	79,316	37,235,392	295,652	132,609
Samsung Electro-Mechanics GmbH	51,848,130	108,891	557,581	23,139,358	176,102	971,766
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	66,002,624	13,601,546	73,704,114	23,008,087	7,204,522	48,175,792
기타종속회사	54,628,603	1,420,187	2,409,872	21,172,630	1,811,061	5,028,535
합 계	501,132,280	26,651,525	249,469,496	411,844,068	25,092,101	240,707,668

(2) 당기와 전기 중 당사와 종속기업간의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	매 출	기타수익	매입 등	매 출	기타수익	매입 등
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	993,950,809	6,910,051	124,275,709	724,593,809	4,980,676	357,853,714
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	-	73,643	3,899,412	1,040,500,352	516,645	22,915,491
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	71,935,255	3,207,709	354,505,213	74,513,452	3,799,862	372,663,849
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	9,323,202	4,990,578	27,667,040	16,159,826	6,463,936	43,420,185
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	37,694,639	1,086,285	321,744,555	48,592,872	1,284,099	360,433,152
Samsung Electro-Mechanics Philippines., Corp.	398,062,715	8,684,018	469,019,266	406,446,791	9,150,739	383,063,256
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	306,551,422	863,113	1,413,400	211,076,898	1,148,280	1,458,514
Samsung Electro-Mechanics GmbH	228,145,800	713,895	2,901,676	67,742,327	732,697	1,722,245
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	222,082,460	13,542,888	563,928,891	157,335,679	10,057,679	568,750,683
기타종속회사	178,254,883	4,226,371	24,544,001	107,506,463	4,560,174	28,679,651
합 계	2,446,001,185	44,298,551	1,893,899,163	2,854,468,469	42,694,787	2,140,960,740

(3) 당기와 전기 중 종속기업과의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	현금배당	자금회수	현금출자	현금배당	자금회수	현금출자
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	-	-	-	18,278,332	-	-
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd	39,036,923	-	-	32,107,773	-	-
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd	5,628,070	-	-	-	-	-
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd	-	-	375,094,050	-	-	48,379,300
Samsung Electro-Mechanics GmbH	-	-	-	4,258,155	-	-
Samsung Electro-Mechanics(Shenzhen) Co., Ltd.	35,571,532	-	-	-	-	-
삼성벤처투자조합(SMC 19호)	-	3,964,950	48,510	-	316,800	202,950
삼성벤처투자조합(SMC 47호)	-	-	3,960,000	-	-	-
합 계	80,236,525	3,964,950	379,102,560	54,644,260	316,800	48,582,250

(4) 보고기간종료일 현재의 당사와 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	156,535,919	2,397,221	112,335,758	2,989,072
관계기업				
삼성경제연구소	-	1,957,434	-	1,537,683
기타 (*)	70,616,214	31,646,738	71,590,430	18,796,994
합 계	227,152,133	36,001,393	183,926,188	23,323,749

(*) 상기 기타 특수관계자 기타채권 외에 삼성생명에 당기말 및 전기말 현재 각각 345,122,292천원 및 524,844,341천원의 사외적립자산이 존재합니다. (주식 15)

(5) 당기와 전기 중 당사와 관계기업 등 간의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기				전 기			
	매출 등	매입 등	유형자산취득	현금배당	매출 등	매입 등	유형자산취득	현금배당
유의적인 영향을 미치는 회사								
삼성전자	2,094,632,213	17,871,887	-	-	943,358,232	15,954,242	-	-
관계기업								
삼성경제연구소	-	6,799,506	-	-	-	5,424,947	-	-
스텝코	-	-	-	2,182,000	-	-	-	2,435,100
기타	913,113,356	161,673,008	155,929,257	-	1,139,008,229	161,674,747	125,177,559	-
합 계	3,007,745,569	186,344,401	155,929,257	2,182,000	2,082,366,461	183,053,936	125,177,559	2,435,100

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나 제공받는 담보 및 지급보증은 없습니다.

23-3 당사는 당기중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 3,510,833천원과 향후 지급가능성이 높은 장기근속보상 및 퇴직급여 2,275,533천원을 당기비용으로 인식 하였습니다.

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

24. 현금흐름표

24-1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

24-2 당기와 전기 중 당사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
1.당기순이익	441,672,630,077	317,643,316,846
2.비현금 항목의 조정		
재고자산평가손실	19,157,426,321	48,225,617,809
재고자산폐기손실	54,665,335,225	16,828,548,997
환불자산평가손실(환입)	(250,619,543)	161,335,223
퇴직급여	54,984,666,105	52,115,231,457
장기종업원급여	8,469,512,167	29,317,072,455
대손상각비환입	(80,475,980)	(1,218,287,365)
감가상각비	320,556,334,212	267,537,976,870
사용권자산상각비	1,699,937,068	-
무형자산상각비	23,830,322,807	23,711,133,234
판매보증충당부채전입(환입)	(455,724,660)	161,656,196
반품충당부채전입(환입)	(2,654,743,268)	6,563,179,757
외화환산이익	(4,070,555,001)	(3,049,159,759)
유형자산처분이익	(6,061,073,023)	(5,589,399,607)
무형자산처분이익	(10,169,352,378)	(5,533)
기타투자자산처분이익	(13,854,248,404)	-
기타의대손상각비	4,772,402	3,415,914,699
온실가스배출원가	1,901,000,000	-
외화환산손실	5,424,339,989	3,783,034,607
유형자산처분손실	1,832,513,472	2,485,080,223
무형자산처분손실	623,145,322	1,464,656,839
유형자산손상차손	-	20,480,000,000
종속기업투자손상차손	281,205,203,777	29,031,000,000

과 목	당 기	전 기
금융수익 (이자수익)	(16,478,227,848)	(8,219,790,758)
금융원가 (이자비용)	12,884,399,405	16,664,158,142
배당금수익	(82,710,487,926)	(67,305,997,738)
중단영업매각이익	(362,489,357,249)	-
법인세비용	25,417,972,341	99,118,139,989
소 계	313,382,015,333	535,681,095,737
3.운전자본 조정		
기타금융자산	69,602,791	21,130,705
매출채권및기타채권	(149,351,759,299)	28,287,720,594
선급금	1,050,449,808	(988,256,923)
선급비용	1,469,455,287	(2,105,894,374)
재고자산	(249,057,460,724)	(13,937,073,045)
장기선급비용	(11,840,393,300)	(8,244,670,850)
매입채무및기타채무	(58,793,799,944)	(1,468,550,121)
선수금	381,356,736	(627,059,075)
선수수익	6,740,319	-
기타금융부채	(1,783,493,778)	2,565,279,488
장기매입채무및기타채무	(3,365,608,950)	(1,396,389,217)
퇴직급여부채	(98,865,391,789)	(76,908,033,710)
확정급여부채관계회사전출입 등	(2,520,588,139)	(51,434,847)
소 계	(572,600,890,982)	(74,853,231,375)
영업활동에서 창출된 현금	182,453,754,428	778,471,181,208

24-3 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	452,153,839	678,136,024
미착기자재의 본계정 대체	37,864,857	17,818,208
장기미수금 유동성 대체	15,638,079	15,504,051
유형자산 미지급금 취득	(281,869)	(6,726,883)
장기선급비용의 무형자산 대체	15,515,660	8,522,106

24-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	기 타(*1)	당기말
단기차입금	250,570,505	35,120,318	-	285,690,823
장기차입금	300,000,000	(300,000,000)	-	-
미지급배당금	8,021	(75,687,567)	75,689,929	10,383
리스부채(*2)	3,133,464	(1,157,654)	266,962	2,242,772
합 계	553,711,990	(341,724,903)	75,956,891	287,943,978

(*1) 당기말 현재 지급된 배당금의 결의 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 리스부채의 기초금액은 기준서 개정효과가 포함된 금액입니다.

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	전 기 초	재무활동현금흐름	기 타(*)	전 기 말
단기차입금	153,025,562	97,544,943	-	250,570,505
장기차입금	300,000,000	-	-	300,000,000
미지급배당금	13,850	(56,808,945)	56,803,116	8,021
합 계	453,039,412	40,735,998	56,803,116	550,578,526

(*) 전기말 현재 지급된 배당금의 결의 등으로 구성되어 있습니다.

25. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 리스부채 및 기타금융부채 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

25-1 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 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출될 수 있으며, 이에 따라 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사는 변동이자부 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 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	371,154,788	261,984,333	308,667,958	258,582,286
EUR	39,287,303	14,966,358	22,951,410	4,116,559
JPY	458,333	21,907,953	991,951	22,061,895
RMB	-	311	-	-
CHF	-	10,475	-	960,106
합 계	410,900,424	298,869,430	332,611,319	285,720,846

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	5,458,523	(5,458,523)	2,504,284	(2,504,284)
EUR	1,216,047	(1,216,047)	941,743	(941,743)
JPY	(1,072,481)	1,072,481	(1,053,497)	1,053,497
RMB	(16)	16	-	-
CHF	(524)	524	(48,005)	48,005
합 계	5,601,549	(5,601,549)	2,344,525	(2,344,525)

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, 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정지분상품평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	5,275,781	(5,275,781)
법인세효과	(1,276,739)	1,276,739
법인세효과 차감후 기타포괄손익	3,999,042	(3,999,042)

25-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매출채권	841,205,488	720,014,202
기타채권	115,015,816	80,675,833
장기미수금	5,046,027	15,479,312

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 해외 거래처에 대한 신용위험과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있습니다. (주석 2 참조)

(2) 기타의 자산

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

25-3 유동성위험

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

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

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	590,068,050	-	89,189,467	679,257,517
단기차입금	285,690,823	-	-	285,690,823
리스부채	-	843,303	1,399,469	2,242,772
기타금융부채	15,623,047	610,500	-	16,233,547
합 계	891,381,920	840,600	91,202,139	983,424,659

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	656,518,543	-	84,085,563	740,604,106
단기차입금	250,570,505	-	-	250,570,505
장기차입금	-	-	300,000,000	300,000,000
기타금융부채	17,406,541	610,500	-	18,017,041
합 계	924,495,589	610,500	384,085,563	1,309,191,652

25-4 자본관리

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

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

당사는 순부채를 총자본 (자기자본과 순부채를 합한 금액)으로 나눈 부채비율을 사용하여 자본관리를 하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금 및 기타금융부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매입채무및기타채무	679,257,517	740,604,106
차입금	285,690,823	550,570,505
기타금융부채	16,233,547	18,017,041
차감: 현금및현금성자산	(601,798,821)	(725,611,647)
순부채	379,383,066	583,580,005
자기자본	4,325,462,430	3,977,569,160
총자본 (순부채 및 자기자본)	4,704,845,496	4,561,149,165
부채비율	8.06%	12.79%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산을 제외한 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 측정하는 채무상품				
- 매출채권및기타채권	961,267,331	961,267,331	816,169,348	816,169,348
- 기타금융자산	66,148,527	66,148,527	271,826,537	271,826,537
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
- 상장주식	105,515,627	105,515,627	105,290,628	105,290,628
- 비상장주식	64,420,390	64,420,390	36,698,549	36,698,549
금융자산 합계	1,197,351,875	1,197,351,875	1,150,154,402	1,150,154,402
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	(679,257,517)	(679,257,517)	(866,284,165)	(866,284,165)
- 리스부채	(2,242,772)	(2,242,772)	-	-
- 기타금융부채	(16,233,547)	(16,233,547)	(18,017,041)	(18,017,041)
- 단기차입금	(285,690,823)	(285,690,823)	(250,570,505)	(250,570,505)
- 장기차입금	-	-	(300,000,000)	(300,000,000)
금융부채 합계	(983,424,659)	(983,424,659)	(1,434,871,711)	(1,434,871,711)

26-2 공정가치 측정

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

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

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

26-3 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
당기 :				
상각후원가로 측정하는 채무상품				
- 매출채권및기타채권	-	-	961,267,331	961,267,331
- 기타금융자산	-	-	66,148,527	66,148,527
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
- 상장주식	105,515,627	-	-	113,833,929
- 비상장주식	-	-	64,420,390	36,675,215
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	(679,257,517)	(679,257,517)
- 리스부채	-	-	(2,242,772)	(2,242,772)
- 기타금융부채	-	-	(16,233,547)	(16,233,547)
- 단기차입금	-	(285,690,823)	-	(285,690,823)
전기 :				
상각후원가로 측정하는 채무상품				
- 매출채권및기타채권	-	-	816,169,348	816,169,348
- 기타금융자산	-	-	271,826,537	271,826,537
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
- 상장주식	105,290,628	-	-	105,290,628
- 비상장주식	-	-	36,698,549	36,698,549
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	(866,284,165)	(866,284,165)
- 기타금융부채	-	-	(18,017,041)	(18,017,041)
- 단기차입금	-	(250,570,505)	-	(250,570,505)
- 장기차입금	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)

26-4 가치평가기법 및 투입변수

(1) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 장단기차입금, 기타금융상품 등에 대해 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균치)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
삼성벤처투자(주)	13,274,280	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	16.56%~18.56%(17.56%)
(주)솔루엠	40,389,900	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	9.17%~11.17%(10.17%)
IMA	8,804,010	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	12.04%~14.04%(13.04%)
(주)샘씨엔에스	1,872,000	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	9.84%~11.84%(10.84%)
상각후원가로 측정하는 채무상품				
미수금	35,073,968	현금흐름할인법	할인율	2.22%~2.50%(2.39%)

26-5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다.

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

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품(*)	-	15,593,391	-	(10,882,038)

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

26-6 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 현금및현금성자산을 제외한 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익 공정가치 측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	779,313	460,928	-	1,240,241
배당금수익	-	2,473,963	-	2,473,963
외환차익	34,891,734	-	17,861,777	52,753,511
외화환산이익	582,654	-	3,487,399	4,070,555
이자비용	(7,338,558)	-	(5,545,841)	(12,884,399)
외환차손	(27,203,238)	-	(27,713,954)	(54,917,192)
외화환산손실	(5,105,958)	-	(318,382)	(5,424,340)
대손상각비환입	80,476	-	-	80,476
기타의대손상각비	(4,772)	-	-	(4,772)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 (기타포괄손익)	-	21,217,611	-	21,217,611
합 계	(3,309,202)	24,152,502	(12,333,914)	8,614,801

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익 공정가치 측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	1,779,914	-	-	1,779,914
배당금수익	-	12,661,738	-	12,661,738
외환차익	31,658,288	-	16,502,493	48,160,781
외화환산이익	391,730	-	3,166,992	3,558,722
이자비용	(8,654,240)	-	(8,009,918)	(16,664,158)
외환차손	(28,037,134)	-	(16,992,629)	(45,029,763)
외화환산손실	(2,685,348)	-	(1,951,404)	(4,636,752)
대손상각비환입	1,218,287	-	-	1,218,287
기타의대손상각비	(3,415,915)	-	-	(3,415,915)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 (기타포괄손익)	-	(469,079,703)	-	(469,079,703)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분손익 (기타포괄손익)	-	451,339,730	-	451,339,730
합 계	(7,744,418)	(5,078,235)	(7,284,466)	(20,107,119)

27. 중단영업

27-1 당사의 이사회는 2019년 4월 30일 PLP 사업팀의 자산 처분을 결정하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

27-2 포괄손익계산서 상 계상된 당기 및 전기의 중단영업손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기
I. 매출액	7,849,572,892	10,746,599,516
II. 매출원가	(78,407,537,697)	(81,139,370,332)
III. 매출총손실	(70,557,964,805)	(70,392,770,816)
IV. 판매비와관리비	(26,188,337,225)	(9,831,859,214)
급료 및 임금	4,169,402,807	30,891,376
상여금 및 수당	6,317,028	4,599,163
퇴직급여	24,942,342	4,134,042
복리후생비	1,087,872,015	3,012,954,011
지급수수료	10,974,148,959	160,622,500
소모품비	12,408,130	5,025,340
수선비	370,000	5,723,182
감가상각비	14,060,479	10,697,859
운반비	9,391,600	4,525,126
여비교통비	5,256,215	1,205,765
경상개발비	8,900,678,962	6,531,561,124
기타	983,488,688	59,919,726
V. 영업손실	(96,746,302,030)	(80,224,630,030)
VI. 영업외손익	(141,200,579)	9,773,111
기타수익	17,278,304	562,050,554
유형자산처분이익	-	7,022,000

외화환산이익	501,788	344,155,010
외환차익	9,147,574	210,873,544
잡이익	7,628,942	-
기타비용	(158,478,883)	(552,277,443)
외환차손	105,415,184	465,809,920
유형자산처분손실	1,275,791	1,000
무형자산처분손실	2,956,093	955,900
잡손실	48,831,815	85,510,623
중단영업관련처분이익	362,489,357,249	-
Ⅶ. 법인세비용차감전순이익	265,601,854,640	(80,214,856,919)
법인세수익(비용)	(66,721,208,846)	19,077,453,749
Ⅷ. 세후중단영업이익	198,880,645,794	(61,137,403,170)

27-3 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	(136,179,883,277)	(37,696,968,080)
투자활동현금흐름	780,636,306,983	(165,560,030,655)
재무활동현금흐름	(644,456,423,706)	203,256,998,735
계	-	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성전기주식회사

내부회계관리제도 감사보고서는 삼성전기주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

내부회계관리제도 감사보고서

삼성전기주식회사

대표이사 귀하

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 삼성전기주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 삼성전기주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며,

2020년 2월 24일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

대표이사 **朴 容 根** 
박 용 근

2020년 2월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

삼성전기주식회사

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

삼성전기주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2020년 01월 29일

대 표 이 사 이윤태

내부회계관리자 이병준



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전기주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	5	1	1	14	13	5	11	28	19	-	-	54	49	
투입 시간	분·반기검토	37	43	160	214	4,515	3,125	414	607	220	204	-	-	5,346	4,193
	감사	226	176	503	408	4,336	2,876	903	927	1,563	1,433	-	-	7,531	5,820
	합계	263	219	663	622	8,851	6,001	1,317	1,534	1,783	1,637	-	-	12,877	10,013

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.17~06.21				5	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			
	2019.04.08~04.19	10	일	8	명	1	명	1분기 검토 수행
	2019.07.08~07.19	10	일	9	명	1	명	반기 검토 수행 및 내부회계관리제도 설계평가
	2019.10.07~10.25	14	일	9	명	1	명	3분기 검토 수행 및 내부회계관리제도 운영평가
2019.11.18~11.29 2019.12.09~12.12	15	일	9	명	1	명	내부통제 이해와 평가, 내부회계관리제도 운영평가	
2020.01.10~2020.02.07	19	일	9	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31	1	일
	실사(입회)장소	수원 본사 창고 등 3개 사업장		
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 등		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31	1	일
	실사(입회)장소	수원 본사 등 3개 사업장		
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○ 변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2019.04.30, 2019.07.24, 2019.10.24, 2020.02.24		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 30일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사인 독립성 및 1분기 검토 업무 수행 결과
2	2019년 07월 24일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	반기 검토 업무 수행 결과 및 내부회계관리제도 감사 계획
3	2019년 10월 24일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	3분기 검토 업무 수행 결과, 핵심감사항목 선정 및 내부회계관리제도 감사 현황
4	2020년 02월 24일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 수행 결과 및 핵심감사항목 감사결과