Change
Innovate
Challenge

삼성전기주식회사의 재무제표
별첨:독립된 감사인의 감사보고서

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전기 SAMSUNG

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

재 무 제 표

· 재 무 상 태 표 8

· 포 괄 손 익 계 산 서 10

· 자 본 변 동 표 11

· 현 금 흐 름 표 12

· 주석 13

내부회계관리제도 검토의견 110

· 내부회계관리제도 검토보고서 111

· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 113

외부감사 실시내용 114

한영회계법인
서울특별시 영등포구 여의공원로 111, 태영빌딩 3-8F
07241

Tel: 02 3787 6600
Fax: 02 783 5890
ey.com/kr

Ernst & Young Han Young
Taeyoung Building, 111, Yeouigongwon-ro,
Yeongdeungpo-gu, Seoul 07241 Korea

Tel: +82 2 3787 6600
Fax: +82 2 783 5890
ey.com/kr

독립된 감사인의 감사보고서

삼성전기주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성전기주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 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 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

(1) PLP(패널레벨패키지) 사업부 개발비 자산화

주석 11에서 언급되어 있는 바와 같이 회사는 PLP(“ Panel Level Package”) 사업 관련 개발비 66,700백만원을 계상하고 있습니다. 회사는 개발비 인식요건을 충족하고 상품화개발단계부터 발생한 비용을 무형자산으로 자본화하고 있으며, 이 중 개발이 완료된 프로젝트 관련 개발비 22,010백만원을 5년의 내용연수를 적용하여 상각하고 있습니다.

개발비의 경우 자산화 대상 프로젝트의 선정, 자산화 시점에 대한 판단 및 경제적효익의 유입가능성에 대한 평가 등 개발비 자산화와 관련하여 경영진의 주관과 판단이 개입될 여지가 있음에 따라 우리는 PLP사업부의 개발비 자산화를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 PLP 사업부 개발비 자산화 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개발비 배부 기준의 적정성에 대한 경영진의 판단 근거 검토 및 배부 기준에 따라 개발비가 인식되었는지 재계산 검증
- 당기말 현재 계상중인 개발비의 자산화 인식 요건 충족 여부 관련 경영진의 평가 결과에 대한 문서 검사
- 개발비 상각 내용연수의 추정근거 및 경제적 효익의 유입가능성 관련 경영진 평가 결과에 대한 문서 검사
- 외부전문가를 활용하여 자산화한 개발비의 손상평가 시 경영진이 사용한 주요 가정과 평가방법의 적정성 검증
- 개발비 공시사항 적정성에 대한 평가

(2) 수익의 총액・순액 인식

주석 19에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 5,682,105백만원의 매출을 계상하고 있습니다. 또한, 주석 19에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사의 전체 수익 중

종속기업과의 유상사급 순액조정 금액은 148,462백만원 입니다.
회사는 고객에게 재화를 제공하는데 다른 당사자가 관여할 때, 재화가 고객에게 이전되기 전에 회사가 해당 재화를 통제하는지 여부 등을 종합적으로 고려하여 회사가 본인 또는 대리인에 해당하는지를 판단하고 있습니다. 회사가 본인으로 수행의무를 이행하는 경우 총액으로 수익을 인식하고 있으며, 대리인으로 수행의무를 이행하는 경우에는 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.
회사의 일부 제품은, 고객사가 제품의 사양을 특정하고 제조에 필요한 원재료 및 부품을 공급하는 경우가 존재합니다. 이러한 회사의 사급거래유형 또는 이와 유사한 거래 유형에 대하여 총액·순액 인식과 관련한 수익인식 과대 계상할 위험이 있다고 판단하여 핵심감사항목으로 선정하였습니다.
당기말 수익의 총액·순액 인식과 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총액으로 수익을 인식하고 있는 고객과의 계약에 대한 계약서 등 문서검사
- 순액으로 수익을 인식하고 있는 고객과의 계약에 대한 계약서 등 문서검사
- 수익의 순액 조정 금액에 대한 재계산 검증
- 신규 거래 유형(고객과의 계약)에 대하여 경영진이 총액 또는 순액으로 수익 인식 기준을 판단한 근거 검토
- 수익 인식 관련 공시사항의 적정성에 대한 평가

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 충분하고 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 감사절차 설계를 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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 기술함으로 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.

EY한영
Building a better working world

대 표 이 사 徐珍錫 (서 진 석)

2019년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이보고서를 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 46 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 45 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

제46기 2018년 12월 31일 현재

제45기 2017년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제46기	제45기
자산			
Ⅰ.유 동 자 산			
현금및현금성자산	4	725,611,646,546	122,980,557,471
기타금융자산	5	239,496,477,625	119,676,005,912
매출채권및기타채권	6, 23	800,690,035,634	819,010,475,421
선급금		1,118,603,322	130,346,399
선급비용		24,815,891,101	22,129,081,819
당기법인세자산		-	1,050,338,090
재고자산	7	297,231,987,368	283,951,466,157
반환제품회수권	14	9,643,963,566	-
유동자산 합계		2,098,608,605,162	1,368,928,271,269
Ⅱ.비유동자산			
관계기업투자	8	30,048,853,389	30,048,853,389
종속기업투자	8	678,524,859,737	659,290,409,737
매도가능금융자산	9	-	717,557,426,719
기타포괄손익-공정가치측정지분상품		141,989,176,715	-
유형자산	10	2,112,584,853,034	1,829,322,619,998
무형자산	11	152,260,829,147	137,332,446,652
기타금융자산	5	32,330,059,539	38,580,651,728
장기매출채권및기타채권	6	15,479,312,057	30,898,091,952
장기선급비용		26,183,650,353	25,931,722,239
이연법인세자산	21	160,872,381,984	105,713,031,171
비유동자산 합계		3,350,273,975,955	3,574,675,253,585
자산 총계		5,448,882,581,117	4,943,603,524,854
부채 및 자본			

과 목	주 석	제46기	제45기
부채			
Ⅰ.유동부채			
매입채무및기타채무	12, 23	656,518,543,262	666,279,624,341
단기차입금	13	250,570,504,585	153,025,561,750
선수금		18,627,871	645,686,946
기타금융부채	5	18,017,041,143	15,451,761,655
당기법인세부채		125,680,058,469	-
판매보증충당부채	16	990,550,117	952,730,047
환불부채	14	17,112,826,755	-
유동부채 합계		1,068,908,152,202	836,355,364,739
Ⅱ.비유동부채			
장기차입금	13	300,000,000,000	300,000,000,000
장기기타채무	12	84,085,563,433	56,164,880,195
순확정급여부채	15	18,319,705,718	4,840,310,488
비유동부채 합계		402,405,269,151	361,005,190,683
부채 총계		1,471,313,421,353	1,197,360,555,422
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	481,503,255,431	479,876,376,897
적립금	18	1,952,365,257,472	2,225,865,257,472
이익잉여금	18	287,732,984,993	(215,466,326,805)
자본 총계		3,977,569,159,764	3,746,242,969,432
부채 및 자본의 총계		5,448,882,581,117	4,943,603,524,854

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제46기	제45기
Ⅰ. 매출액	3, 23	5,682,105,030,008	5,003,041,031,793
Ⅱ. 매출원가	19, 23	(4,158,877,893,944)	(4,167,610,882,987)
Ⅲ. 매출총이익		1,523,227,136,064	835,430,148,806
Ⅳ. 판매비와관리비	19	(1,125,324,092,453)	(886,088,801,635)
Ⅴ. 영업손익		397,903,043,611	(50,658,652,829)
Ⅵ. 영업외손익			
금융수익	20	8,219,790,758	8,630,819,366
금융원가	20	(16,664,158,142)	(7,043,366,160)
기타수익	20	151,716,930,843	152,343,817,880
기타비용	10, 20	(124,414,150,235)	(276,869,945,743)
Ⅶ. 법인세비용차감전순손익		416,761,456,835	(173,597,327,486)
법인세비용(수익)	21	99,118,139,989	(4,867,637,186)
Ⅷ. 당기순손익		317,643,316,846	(168,729,690,300)
Ⅸ. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	15	(29,049,313,306)	(47,961,678,339)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손실	9	(469,079,703,256)	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품처분이익	9	451,339,730,000	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가손익	9	-	(11,465,263,127)
기타포괄손익 합계		(46,789,286,562)	(59,426,941,466)
Ⅹ. 총포괄손익		270,854,030,284	(228,156,631,766)
Ⅺ. 주당손익	22		
보통주 기본 및 희석주당손익		4,203원	(2,235)원
우선주 기본 및 희석주당손익		4,253원	(2,185)원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	총 계
2017년 기초(보고금액)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	491,341,640,024	2,215,365,257,472	49,641,344,534	4,012,315,903,898
당기순손실	-	-	-	-	-	(168,729,690,300)	(168,729,690,300)
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(47,961,678,339)	(47,961,678,339)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(11,465,263,127)	-	-	(11,465,263,127)
총포괄손익	-	-	-	(11,465,263,127)	-	(216,691,368,639)	(228,156,631,766)
연차배당 (주석 18)	-	-	-	-	-	(37,916,302,700)	(37,916,302,700)
적립금의 적립	-	-	-	-	10,500,000,000	(10,500,000,000)	-
2017년 기말	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
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(주석2)	-	-	-	19,366,851,790	-	(2,091,576,542)	17,275,275,248
수정 후 금액	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 지분상품평가손익	-	-	-	(469,079,703,256)	-	-	(469,079,703,256)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품처분손익	-	-	-	451,339,730,000	-	-	451,339,730,000
총포괄손익	-	-	-	(17,739,973,256)	-	288,594,003,540	270,854,030,284
연차배당 (주석 18)	-	-	-	-	-	(56,803,115,200)	(56,803,115,200)
적립금의 적립	-	-	-	-	(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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제46기	제45기
Ⅰ.영업활동현금흐름			
영업활동에서 창출된 현금	24	778,471,181,208	254,174,474,718
이자의 수취		6,570,132,219	7,688,465,959
법인세의 납부		(18,893,124,831)	(16,058,580,402)
영업활동순현금흐름		766,148,188,596	245,804,360,275
Ⅱ.투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		97,140,031,738	275,710,133,051
기타금융자산의 증가		(210,702,465,000)	(75,223,119,000)
종속기업투자의 처분		316,800,000	19,099,362,700
종속기업투자의 취득		(48,582,250,000)	(96,395,706,727)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분		605,450,000,000	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 취득		(27,634,521,850)	-
매도가능금융자산의 처분		-	30,000,000
유형자산의 처분		19,962,182,128	46,510,831,583
유형자산의 취득		(679,034,645,945)	(608,057,423,388)
무형자산의 처분		531,842,715	727,125,077
무형자산의 취득		(12,341,828,966)	(72,965,793,219)
배당금의 수취		67,305,997,738	47,172,894,251
투자활동순현금흐름		(187,588,857,442)	(463,391,695,672)
Ⅲ.재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입(상환)		97,544,942,835	(29,368,572,798)
이자의 지급		(16,664,240,334)	(8,578,842,019)
배당금의 지급		(56,808,944,580)	(37,915,052,720)
재무활동순현금흐름		24,071,757,921	(75,862,467,537)
Ⅳ.현금및현금성자산의 순증감		602,631,089,075	(293,449,802,934)
Ⅴ.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(441,078,850)
Ⅵ.기초 현금및현금성자산		122,980,557,471	416,871,439,255
Ⅶ.기말 현금및현금성자산		725,611,646,546	122,980,557,471

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제46기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제45기 2017년 1월 1일부터 2017년 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.

2018년 12월 31일 현재 당사는 경기도 수원시, 세종특별자치시, 부산 녹산공단, 울산광역시 및 충청남도 천안시에 공장을 두고 있으며, 국내, 미주, 유럽 및 아시아 각국에 15개의 자회사와 1개의 손자회사를 두고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 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. 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 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 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 만족하는경우에 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 원리금지급만으로 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 같

은 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 당사는 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 당사가 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 당사가 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 대하

여, 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 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 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 당기손익에 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
구 축 물	20 ~ 40년	차 량 운 반 구	4년
기 계 장 치	4 ~ 5년		

2-10 리스

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

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

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) 특허권 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
개 발 비	해당 기술 또는 제품을 사용가능할 것으로 기대되는 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
특 허 권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	7~10년
산업재산권		5년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액	4~5년

구 분	상각방법	추정내용연수
	법으로 상각	
회 원 권	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 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

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

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다. 이 경우 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

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

2-14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 해당 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 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 보고기간말 현재 최선의 추정치

당기 중 당사의 탄소배출량은 약 421,624KAU로 예상되며, 이는 정부로부터 부여받은 배출권 무상 할당량보다 적게 배출하였습니다. 또한 당사는 매매차익을 목적으로 보유하고 있는 배출권은 없습니다.

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 취득, 매각, 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 주식결제형 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 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면, 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

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

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보아 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 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. 변동대가와 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 환불해야할 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 당기손익에 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 이외의 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 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제・개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제・개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 기준서 제1115호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니다.

<2018년 1월 1일 자본변동표에 미치는 영향>

(단위: 천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
자본				
이익잉여금	(a)	(215,466,327)	(620,512)	(216,086,839)
총자본		(215,466,327)	(620,512)	(216,086,839)

<2018년 12월 31일 재무상태표에 미치는 영향>

(단위: 천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
자산				
반환제품 회수권	(a)	-	9,643,964	9,643,964
총자산		-	9,643,964	9,643,964
부채				
환불부채	(a)	6,687,016	10,425,811	17,112,827
총부채		6,687,016	10,425,811	17,112,827
자본				
이익잉여금	(a)	282,598,704	(781,847)	281,816,857
총자본		282,598,704	(781,847)	281,816,857

<2018년 12월 31일 포괄손익계산서에 미치는 영향>

(단위: 천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출액	(a)	5,689,247,311	(7,142,281)	5,682,105,030
매출원가	(a)	(4,165,858,840)	6,980,946	(4,158,877,894)
손익 순효과		1,523,388,471	(161,335)	1,523,227,136
기타포괄손익		(46,789,287)	-	(46,789,287)
총포괄손익 순효과		265,099,237	(161,335)	264,937,902

<2018년 12월 31일 현금흐름표에 미치는 영향>

(단위: 천원)

구 분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
당기순이익	(a)	311,888,524	(161,335)	311,727,189
손익조정항목:				
환불자산평가손실	(a)	-	161,335	161,335
영업활동으로 인한 순현금흐름		766,148,189	-	766,148,189

<2018년 주당이익에 미치는 영향>

(단위: 원)

구 분	금 액
주당이익	
보통주 기본 및 희석주당손익	(2)
우선주 기본 및 희석주당손익	(2)

(a) 재화의 판매

당사는 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점에 이전되며 재화의 인도시점에 수익이 인식될 것으로 결론지었습니다. 그리하여 기업회계기준서 제1115호의 적용과 관련하여 수익의 인식시기에 미치는 영향은 없습니다. 하지만 수익인식금액에 아래와 같은 영향이 있습니다.

<변동대가 - 반품권>

기업회계기준서 제1115호에서는 계약에서 고객이 제품을 반품하는 것을 허용하기 때문에, 고객으로부터 수령하는 대가가 변동됩니다. 당사는 기댓값 방법이 당사가 권리를 갖게 될 변동대가 금액을 더 잘 예측하는 방법이기 때문에 반품될 재화를 추정하기 위해 기댓값 방법을 사용합니다. 당사는 거래가격에 포함될 수 있는 변동대가 금액을 결정하기 위해 변동대가 추정치의 제약에 대한 기업회계기준서 제1115호의 요구사항들을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호를 도입하면서 당사는 반품권에 대한 충당금과 관련 자산을 구분하여 표시하였으며 그 순효과는 2018년 기초 이익잉여금에서 조정되었습니다.

2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약과 관련한 최초 적용 누적 효과는 2,663,018천원의 반환제품 회수권과 3,283,530천원의 환불부채의 인식, 그 결과 620,512천

원의 이익잉여금이 기초 자본에서 조정되었습니다.

2018년 12월 31일의 재무상태표는 종전의 회계처리기준과 비교해서 9,643,964천원의 반환제품회수권과 10,425,811천원의 환불부채의 인식, 781,847천원의 이익잉여금 감소 효과가 반영되었습니다. 2018년 12월 31일의 포괄손익계산서 또한 고객과의 계약에서 생기는 수익 7,142,281천원, 매출원가 6,980,946천원이 종전의 회계처리기준과 비교해서 각각 감소하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용 하였습니다.

<2018년 1월 1일 자본변동표에 미치는 영향>

(단위: 천원)

구 분	조정사항	금 액
자본		
기타포괄손익누계액	(a)	19,366,852
이익잉여금	(b)	(1,471,065)
총자본		17,895,787

(a) 분류 및 측정

제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 해당 지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치측정지분상품으로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 지분상품으로 구성된 당기손익-공정가치측정지분상품. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사는 해당 지분증권을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(b) 손상

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 당사가 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

매출채권및기타수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설계합니다.

기대신용손실의 적용에 대한 기업회계기준서 제1109호의 요구사항은 당사의 채무상품에 대한 손실충당금을 증가시켰습니다. 충당금의 증가로 인해 이익잉여금이 조정되었습니다.

(3) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급・선수취 대가' (제정)
해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선

수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정 대체
투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준 선택
개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (i) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (ii) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (iii) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(7) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 최초채택기업의 단기 면제 규정 삭제
기준서 제1101호 문단E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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, 재무위험관리의 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 당사의 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 미래기대현금흐름

을 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.

・ 개발비
당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 66,700백만원입니다.

· 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 17,113백만원입니다.

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 제1116호 '리스'
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 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. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

당사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 2,550백만원입니다. 다만, 당사는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회

계처리할 예정입니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

(2) 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.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급

여부채(자산)를 재측정

- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

(5) 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 기대신용손실모델이 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. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 기준서는 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 세무 처리와 관련되는 이자와 벌

과금에 관련된 요구사항을 다루지 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. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 재무제표에 영향을 미칠 것입니다. 또한, 당사는 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

(7) 2015 - 2017 연차개선

(가) 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 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 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. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

(나) 기업회계기준서 제1111호 ‘ 공동약정’ (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하

고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

(다) 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (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 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 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 2019년1월1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고있습니다.

2-25 재무제표 확정일과 기관
당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2019년 1월 29일에 회사의 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.

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

3-2 당사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 삼성전자이며 해당 거래처에 대한 매출은 9,434억원 입니다.

3-3 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 백만원)

구 분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	합 계
(가) 매출액	1,783,500	2,937,025	961,580	5,682,105
(나) 영업손익	(87,283)	635,387	(150,201)	397,903
(다) 당기순손익	(112,494)	598,666	(174,445)	311,727

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	합 계
(가) 매출액	1,992,455	1,901,696	1,108,890	5,003,041
(나) 영업손익	(43,243)	105,941	(113,357)	(50,659)
(다) 당기순손익	(107,526)	272,524	(333,728)	(168,730)

보고기간종료일 현재의 영업부문의 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	합 계
총자산	618,952	3,037,398	1,786,616	5,442,966
총부채	418,287	738,743	314,283	1,471,313

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	합 계
총자산	813,504	2,488,410	1,641,690	4,943,604
총부채	351,937	559,794	285,630	1,197,361

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	19,657	19,477
단기예금	725,591,990	122,961,080
합 계	725,611,647	122,980,557

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	239,000,000	20,000	119,000,000	22,000
만기보유금융자산	2,220	93,915	34,745	96,135
미수수익	407,523	-	533,396	-
예치보증금	86,735	-	107,865	-
임차보증금	-	32,216,145	-	38,462,517
합 계	239,496,478	32,330,060	119,676,006	38,580,652
기타금융부채:				
예수금	17,406,541	-	14,831,262	-
예수보증금	610,500	-	620,500	-
합 계	18,017,041	-	15,451,762	-

5-2 사용이 제한된 예금

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	우리은행 외 6곳	20,000	22,000	당좌개설보증금
합 계		39,020,000	39,022,000	

5-3 상각후원가측정금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 상각후원가측정금융자산 만기별 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
1년내	2,220	2,220	34,745	34,745
1년초과 5년내	93,915	93,915	96,135	96,135
합 계	96,135	96,135	130,880	130,880

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 ~ 2.67	32,216,145	2.22 ~ 2.94	38,462,517

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	720,094,678	-	735,503,437	-
대손충당금	(80,476)	-	-	-
미수금	85,157,514	16,349,795	84,315,232	31,853,846
대손충당금	(4,481,680)	(870,483)	(808,194)	(955,754)
합 계	800,690,036	15,479,312	819,010,475	30,898,092

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,763,948	2,484,534
기준서 개정효과	1,471,065	-
대손상각비(환입)	(1,218,287)	(54,917)
기타의대손상각비(환입)	3,415,915	(174,162)
제각 등	-	(491,507)
기말금액	5,432,641	1,763,948

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
만기미도래	815,861,933	845,998,442
만기경과 미손상금액:		
30일 이내	146,902	1,377,657
30 ~ 180일	126,655	2,504,968
181 ~ 365일	26,404	500
365일 초과	7,453	27,000
소 계	307,414	3,910,125
합 계	816,169,347	849,908,567

6-4 당사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 당사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 상환청구 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 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
할인된 매출채권의 장부금액	250,570,505	153,025,562
관련차입금의 장부금액	250,570,505	153,025,562

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	48,320,815	(10,679,722)	37,641,093	69,742,054	(3,055,452)	66,686,602
제품	57,046,565	(13,447,006)	43,599,559	34,149,788	(6,676,612)	27,473,176
재공품	148,734,311	(38,457,429)	110,276,882	115,864,091	(4,699,068)	111,165,023
부품제조	37,863,887	-	37,863,887	33,977,256	-	33,977,256
원재료	38,247,657	(1,287,098)	36,960,559	28,843,541	(1,214,504)	27,629,037
저장품	20,612,745	-	20,612,745	13,154,437	-	13,154,437
미착품	10,277,262	-	10,277,262	3,865,935	-	3,865,935
합 계	361,103,242	(63,871,255)	297,231,987	299,597,102	(15,645,636)	283,951,466

재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기에 48,225,618천원의 재고산평가손실을, 전기에 19,381,904천원의 재고자산평가손실환입을 인식하였으며, 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 당기 및 전기 각각 16,828,549천원 및 18,341,404천원 입니다.

한편, 당사의 재고자산은 주로 통신용, PC용, AV용 부품과 기타 범용 전자부품으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 459,429,869천원의 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	
스템코	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.	100.00%	90,811,421	100.00%	71,463,121	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 (*)	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					

회 사 명	당 기		전 기		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Japan Co., Ltd.	100.00%	4,696,119	100.00%	4,696,119	일본
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Private Limited	99.90%	16,773	99.90%	16,773	인도
삼성벤처투자조합 (SVIC 19호)	99.00%	3,916,440	99.00%	4,030,290	한국
합 계		678,524,860		659,290,410	

(*) 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 기판솔루션 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 29,031백만원이 손상차손으로 인식되었으며, 포괄손익계산서의 기타비용 항목에 포함되었습니다.
해당 종속기업의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치는 해당 종속기업의 미래기대현금흐름을 11.13%의 할인율로 할인하여 결정되었습니다.

9. 공정가치측정지분상품 및 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 공정가치측정지분상품 및 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기
	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분증권	88,617,199	105,290,628	105,290,628	16,673,429	700,973,556
시장성 없는 지분증권	21,487,883	37,595,775	36,698,549	23,131,538	16,583,871
합 계	110,105,082	142,886,403	141,989,177	39,804,967	717,557,427

9-1 시장성 있는 지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기						전 기	소재지
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액	
삼성중공업(주)	13,636,562	2.16%	88,310,573	101,046,924	101,046,924	12,736,351	65,448,155	한국
삼성물산(주)	-	-	-	-	-	-	630,000,000	한국
(주)아이마켓코리아	613,252	1.71%	306,626	4,243,704	4,243,704	3,937,078	5,525,401	한국
합 계			88,617,199	105,290,628	105,290,628	16,673,429	700,973,556	

9-2 시장성 없는 지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 공정가치측정지분상품 및 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기						전 기	소재지
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치/순자산가액	장부금액	미실현 보유손익	장부금액	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품								
삼성벤처투자(주)(*)	1,020,000	17.00%	5,100,000	7,495,980	7,495,980	2,395,980	8,101,860	한국
(주)솔루엠(*)	4,650,000	12.34%	2,325,000	15,331,050	15,331,050	13,006,050	2,325,000	한국
(주)한국능률협회컨설팅	8,000	1.00%	40,000	508,689	40,000	-	40,000	한국
IMA(*)	347,696	8.69%	4,028,477	9,569,985	9,569,985	5,541,508	4,028,477	홍콩
(주)인켈	40	0.00%	200	195	200	-	200	한국
포스텍사회적기업펀드	7	1.67%	73,334	-	73,334	-	88,334	한국
(주)샘씨엔에스(*)	4,000,000	10.00%	2,000,000	4,188,000	4,188,000	2,188,000	2,000,000	한국
소 계			13,567,011	37,093,899	36,698,549	23,131,538	16,583,871	
당기손익-공정가치측정지분상품								
인텔렉추얼디스커버리(주)	7,212	0.32%	250,004	29,017	-	-	-	한국
코리아오브컴(주)	16,000	3.42%	600,000	-	-	-	-	한국
DTI Inc.	333,333	2.77%	564,799	-	-	-	-	미국
(주)코스모링크	58,067	2.18%	6,451,253	472,859	-	-	-	한국
(주)옵티스	10,963	0.05%	54,816	-	-	-	-	한국
소 계			7,920,872	501,876	-	-	-	
합 계			21,487,883	37,595,775	36,698,549	23,131,538	16,583,871	

(*) 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 산정하였습니다. 공정가치 산정시 사용한 할인율과 무위험이자율은 다음과 같습니다.

구 분	할인율	무위험이자율
삼성벤처투자(주)	22.57%	2.57%
(주)샘씨엔에스	16.79%	2.57%
(주)솔루엠	13.82%	2.57%
IMA	14.84%	3.69%

주식의 공정가치 산정시 평가기준일 현재 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용, 향후전망 및 거시경제와 산업환경이 평가대상회사에 미치는

영향을 고려하였으며, 추정기간동안 평가대상회사의 주요사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	이연법인세부채	당기말
시장성 있는 지분증권					
삼성중공업(주)	3,617,254	7,964,247	-	(1,927,348)	9,654,153
삼성물산(주)	469,960,000	-	(620,000,000)	150,040,000	-
(주)아이마켓코리아	3,955,832	(1,281,697)	-	310,171	2,984,306
소 계	477,533,086	6,682,550	(620,000,000)	148,422,823	12,638,459
시장성 없는 지분증권				-	-
삼성벤처투자(주)	2,343,291	(605,880)	-	70,103	1,807,514
(주)샘씨엔에스	-	13,006,050	-	(3,147,464)	9,858,586
(주)솔루엠	-	2,188,000	-	(529,496)	1,658,504
IMA	-	5,541,508	-	(1,341,045)	4,200,463
소 계	2,343,291	20,129,678	-	(4,947,902)	17,525,067
합 계	479,876,377	26,812,228	(620,000,000)	143,474,920	30,163,525

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	이연법인세부채	당기말
시장성 있는 지분증권					
삼성중공업(주)	16,611,883	(17,143,310)	-	4,148,681	3,617,254
삼성물산(주)	468,065,000	2,500,000	-	(605,000)	469,960,000
(주)아이마켓코리아	4,601,966	(852,420)	-	206,286	3,955,832
소 계	489,278,849	(15,495,730)	-	3,749,967	477,533,086
시장성 없는 지분증권					
삼성벤처투자(주)	2,062,791	280,500	-	-	2,343,291
소 계	2,062,791	280,500	-	-	2,343,291
합 계	491,341,640	(15,215,230)	-	3,749,967	479,876,377

10. 유형자산

10-1 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	당기말
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)	-	(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

(*) 유형자산손상차손과 정부보조금 및 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	전기말
취득원가:							
토지	186,779,888	-	(11,225)	7,126,754	-	-	193,895,417
건물	973,852,625	170,511	(566,381)	653,215	-	1,968	974,111,938
구축물	89,142,527	-	-	-	-	-	89,142,527
기계장치	2,532,303,396	59,948,734	(245,220,644)	216,942,403	-	(311,187)	2,563,662,702
차량운반구	4,539,237	95,955	(1,183,335)	-	-	(4,650)	3,447,207
공구기구비품	124,145,141	5,885,722	(4,575,436)	2,439,937	-	478,829	128,374,193
건설중인자산	227,319,562	533,175,709	-	(210,030,179)	-	(74,947,500)	475,517,592
미착기자재	2,278,835	18,833,170	-	(17,132,130)	-	(99,340)	3,880,535
소 계	4,140,361,211	618,109,801	(251,557,021)	-	-	(74,881,880)	4,432,032,111
감가상각누계액 및 손상차손:							
토지	-	-	-	-	-	-	-
건물	(358,690,881)	-	231,986	-	(22,491,727)	(1,964)	(380,952,586)
구축물	(41,439,102)	-	-	-	(4,000,996)	-	(45,440,098)
기계장치	(2,063,320,149)	-	203,322,213	-	(183,108,489)	(20,229,225)	(2,063,335,650)
차량운반구	(3,869,910)	-	1,178,818	-	(307,715)	4,649	(2,994,158)
공구기구비품	(102,192,027)	-	4,436,969	-	(11,754,352)	(477,589)	(109,986,999)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-
소 계	(2,569,512,069)	-	209,169,986	-	(221,663,279)	(20,704,129)	(2,602,709,491)
장부금액:							
토지	186,779,888	-	(11,225)	7,126,754	-	-	193,895,417
건물	615,161,744	170,511	(334,395)	653,215	(22,491,727)	4	593,159,352
구축물	47,703,425	-	-	-	(4,000,996)	-	43,702,429
기계장치	468,983,247	59,948,734	(41,898,431)	216,942,403	(183,108,489)	(20,540,412)	500,327,052
차량운반구	669,327	95,955	(4,517)	-	(307,715)	(1)	453,049
공구기구비품	21,953,114	5,885,722	(138,467)	2,439,937	(11,754,352)	1,240	18,387,194
건설중인자산	227,319,562	533,175,709	-	(210,030,179)	-	(74,947,500)	475,517,592
미착기자재	2,278,835	18,833,170	-	(17,132,130)	-	(99,340)	3,880,535
합 계	1,570,849,142	618,109,801	(42,387,035)	-	(221,663,279)	(95,586,009)	1,829,322,620

(*) 유형자산손상차손과 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 63,484천원입니다.

10-3 유형자산의 자산손상

당기와 전기 중 유형자산 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	발 생	처 분	당기말
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

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

현금흐름창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. FCB 현금흐름창출단위에서 장부금액이 회수가능가액을 20,480백만원 초과하여 손상차손을 인식하였으며, HDI 및 PLP 현금흐름창출단위에서는 회수가능가액이 장부금액을 상회하여 손상을 인식하지 않았습니다.

상기의 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용 항목에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	발 생	처 분	전기말
기계장치	75,864,074	20,526,941	(8,840,866)	87,550,149
공구기구비품	1,070,751	12,227	(10,592)	1,072,386
합 계	76,934,825	20,539,168	(8,851,458)	88,622,535

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 4,875,901,377천원과 전기 4,441,250,525천원입니다.

11. 무형자산

11-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	상각비	기타증감액(*)	당기말
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

<전기> (단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	상각비	기타증감액(*)	당기말
취득원가:						
특허권/산업재산권	22,988,146	7,157,865	(1,799,747)	-	-	28,346,264
소프트웨어	112,503,162	6,323,578	(603,907)	-	(19,857)	118,202,976
개발비	-	62,168,455	-	-	-	62,168,455

구 분	기 초	증 가	처 분	상각비	기타증감액(*)	당기말
회원권	32,761,229	-	(625,714)	-	(61,557)	32,073,958
소 계	168,252,537	75,649,898	(3,029,368)	-	(81,414)	240,791,653
상각비 및 손상차손:						
특허권/산업재산권	(6,275,924)	-	678,897	(3,051,744)	-	(8,648,771)
소프트웨어	(79,241,253)	-	601,756	(15,060,763)	19,857	(93,680,403)
개발비	-	-	-	-	-	-
회원권	(1,022,000)	-	-	-	(108,032)	(1,130,032)
소 계	(86,539,177)	-	1,280,653	(18,112,507)	(88,175)	(103,459,206)
순장부금액:						
특허권/산업재산권	16,712,222	7,157,865	(1,120,850)	(3,051,744)	-	19,697,493
소프트웨어	33,261,909	6,323,578	(2,151)	(15,060,763)	-	24,522,573
개발비	-	62,168,455	-	-	-	62,168,455
회원권	31,739,229	-	(625,714)	-	(169,589)	30,943,926
합 계	81,713,360	75,649,898	(1,748,715)	(18,112,507)	(169,589)	137,332,447

(*) 무형자산손상차손과 정부보조금 등의 변동액으로 구성되어 있습니다.

당사는 전기 중 PLP(Panel Level Package)사업과 관련하여 내부개발 프로젝트에 착수하였습니다. 개발 프로젝트는 새로운 기술의 적용가능 여부를 확인하기 위한 연구과제(연구단계) 수행 및 기능 성능 구현을 위한 핵심기술, 부품, 모듈 개발과제(선행개발단계)를 완료한 후 생산/판매가 연계되는 상품개발과제 (상품화개발단계) 등의 단계로 진행됩니다.
당기말 및 전기말 현재 당사가 계상하고 있는 개발비는 전액 PLP사업과 관련된 개발비이며, 총 4 건의 프로젝트 중 2 건의 프로젝트(당기말 장부금액 22,010백만원)는 개발이 완료되어 상각 중에 있으며, 나머지 2 건의 프로젝트(당기말 장부금액 44,690백만원)는 개발이 진행 중에 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	14,967,908	49,292,027
판매비와관리비	448,326,299	314,147,278
합 계	463,294,207	363,439,305

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

12-1 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	279,981,775	-	398,842,549	-
미지급금	138,024,019	-	130,437,773	20,704
미지급비용	238,504,728	84,085,563	136,985,452	56,144,176
미지급배당금	8,021	-	13,850	-
합 계	656,518,543	84,085,563	666,279,624	56,164,880

12-2 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
장기미지급금	-	-	2.22 ~ 2.67	20,704

13. 차입금

13-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
우리은행 외 4곳	매출채권 할인	LIBOR+0.45~0.55	250,570,505	153,025,562

당사는 우리은행, 신한은행, KEB하나은행, 국민은행 및 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)

차 입 처	내 역	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
한국산업은행	시설자금차입금	2.44	100,000,000	100,000,000
한국산업은행	시설자금차입금	2.78	200,000,000	200,000,000
1년이내 만기도래분(유동성장기차입금)			-	-
차 감 계			300,000,000	300,000,000

14. 환불부채 및 반환제품회수권

보고기간종료일 현재 환불부채 및 반환제품회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
환불부채	17,112,827
반환제품회수권	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 순확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채(자산)의 변동:		
기초금액	4,840,310	(23,285,299)
기여금 납입액	(70,000,000)	(70,000,000)
퇴직급여 지급액	(6,908,034)	(6,695,306)
당기손익으로 인식하는 총비용	52,115,231	45,762,100
관계회사전출입 등에 의한 효과	(51,433)	710,131
순확정급여부채의 재측정요소	38,323,632	58,348,684
기말금액	18,319,706	4,840,310
재무상태표상 구성항목:		
- 확정급여채무의 현재가치	543,164,047	477,178,925
- 사외적립자산의 공정가치	(524,844,341)	(472,338,615)
합 계	18,319,706	4,840,310

순확정급여부채의 재측정요소 38,323,632천원(전기: 58,348,684천원)에서 법인세효과 9,274,319천원(전기: 14,120,382천원)을 차감한 29,049,313천원 (전기: 44,228,302천원)을 포괄손익계산서상에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	51,118,643	45,934,354
이자원가	18,481,630	14,543,332
사외적립자산 기대수익	(17,485,042)	(14,715,586)
합 계	52,115,231	45,762,100

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	477,178,925	395,884,058
퇴직급여 지급액	(32,433,063)	(30,866,628)
당기근무원가	51,118,643	45,934,354
이자원가	18,481,630	14,543,332
관계회사전출입 등에 의한 효과	(51,434)	710,131
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	6,669,416	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	16,978,623	37,057,361
경험조정에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	5,221,307	13,916,317
기말금액	543,164,047	477,178,925

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.06년 (전기말 9.63년)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	472,338,615	419,169,357
기여금 납입액	70,000,000	70,000,000
퇴직급여 지급액	(25,525,030)	(24,171,322)
기대수익	17,485,042	14,715,586
순확정급여부채의 재측정요소 - 사외적립자산의 수익	(9,454,286)	(7,375,006)
기말금액	524,844,341	472,338,615

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 80,000백만원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	524,537,501	472,021,225
기타	306,840	317,390
합 계	524,844,341	472,338,615

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

구 분	당 기	전 기
할인율	3.10%	4.00%
기대임금상승률	2.99%	3.43%

(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%point 감소	할인율 1%point 증가	할인율 1%point 감소	할인율 1%point 증가
확정급여채무 변동금액	40,802,118	(35,875,382)	49,445,821	(42,441,025)

- 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	임금상승률 1%point 감소	임금상승률 1%point 증가	임금상승률 1%point 감소	임금상승률 1%point 증가
확정급여채무 변동금액	(37,266,358)	41,708,950	(43,043,550)	49,225,967

15-2 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 각각 6,683,918천원 및 5,047,808천원입니다.

16. 충당부채

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 이내 입니다.

17. 우발채무와 약정사항

17-1 당좌차월약정 등

당기말 현재 당사의 당좌차월약정 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

구 분	약정액(US$)	약정액(원화)	내 용
우리은행 외 2개 은행	-	80,000,000천원	당좌차월
우리은행 외 2개 은행	US$7,000,000 (원화환산액: 7,826,700천원)	-	수입L/C약정
KEB하나은행	-	1,000,000천원	Local신용장 개설약정
우리은행 외 5개 은행	US$580,000,000 (원화환산액: 648,498,000천원)	150,000,000천원	매출채권 할인약정

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

17-2 기술제공계약

당사는 Samsung Electro-Mechanics Thailand Co., Ltd.외 6개의 해외현지법인과 기술제공계약을 체결하고 있습니다. 계약상 내용에 따라 해외현지법인의 관련 매출의 3~5%를 로열티로 수령하고 있으며, 당기 중 당사가 해외현지법인으로부터 인식한 로열티 매출은 209,174,881천원(전기 174,531,217천원)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

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융상품평가이익	-	479,876,377
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가이익	30,163,525	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품처분이익	451,339,730	-
합 계	481,503,255	479,876,377

18-5 적립금

보고기간종료일 현재 당사의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금		
이익준비금(*)	96,020,491	90,320,491
임의적립금		
기업합리화적립금	31,537,766	31,537,766
시설적립금	7,895,000	7,895,000
기타임의적립금	1,816,912,000	2,096,112,000
합 계	1,952,365,257	2,225,865,257

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

18-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(예정)	전 기
Ⅰ. 미처분이익잉여금	287,732,985	(215,466,327)
1.전기이월미처분이익잉여금	1,230,558	1,225,041
2.기준서 개정효과	(2,091,577)	-
3.순확정급여부채의 재측정요소	(29,049,313)	(47,961,678)
4.당기순손익	317,643,317	(168,729,690)
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액	-	279,200,000
1.임의적립금이입액	-	279,200,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액	282,289,928	62,503,115
1.이익준비금	7,600,000	5,700,000

구　분	당 기(예정)	전　기
2.임의적립금	199,000,000	-
3.배당금	75,689,928	56,803,115
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금	5,443,057	1,230,558

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2019년 3월 20일이며 전기 처분확정일은 2018년 3월 23일이었습니다.

18-7 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구　분	당　기	전　기
보통주 (당기: 주당 1,000원, 전기: 주당 750원)	72,693,696	54,520,272
우선주 (당기: 주당 1,050원, 전기: 주당 800원)	2,996,232	2,282,843
합　계	75,689,928	56,803,115

19. 영업이익

19-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구　분	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	합　계
재화 또는 용역의 유형				
제품 및 상품 매출	1,526,551	2,174,371	898,097	4,599,019
로열티 등	256,949	762,654	63,483	1,083,086
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,783,500	2,937,025	961,580	5,682,105

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			
	모듈솔루션	컴포넌트솔루션	기판솔루션	합 계
수익				
외부고객	1,786,487	3,082,483	961,597	5,830,567
유상사급 제거	(2,987)	(145,458)	(17)	(148,462)
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,783,500	2,937,025	961,580	5,682,105

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 등	(10,639,544)	(4,698,485)
원재료의 사용액 및 상품의 매입액 등	2,830,523,276	3,164,775,815
종업원급여	1,131,736,833	990,888,947
감가상각비 및 무형자산상각비	291,249,110	239,775,786
임가공비	136,611,439	125,470,387
지급수수료	91,346,527	93,078,427
기타의 경비	813,374,345	444,408,808
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	5,284,201,986	5,053,699,685

19-3 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	728,646,628	677,265,485
퇴직급여	62,414,656	59,243,045
복리후생비	340,675,549	254,380,417
합 계	1,131,736,833	990,888,947

19-4 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	267,537,977	221,663,279
무형자산상각비	23,711,133	18,112,507
합 계	291,249,110	239,775,786

19-5 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료 및 임금	190,122,540	181,921,296
상여금 및 수당	45,370,099	33,145,820
퇴직급여	24,373,292	24,130,820
복리후생비	131,006,663	90,741,524
지급수수료	33,715,605	33,668,360
소모품비	40,892,484	46,698,310
대손상각비(환입)	(1,218,287)	(54,917)
수선비	37,760,106	11,969,343

구 분	당 기	전 기
감가상각비	52,382,960	44,742,921
견본비	3,498,496	3,596,850
운반비	1,373,314	7,057,320
여비교통비	6,806,425	5,356,293
경상개발비	448,326,299	314,147,278
정보전략비	50,701,746	42,952,207
기타	60,212,350	46,015,377
합 계	1,125,324,092	886,088,802

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	6,444,260	2,877,288
기타금융자산	1,775,531	5,753,531
합 계	8,219,791	8,630,819

20-2 금융원가

당기와 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융부채		
차입금	16,664,158	7,043,366

20-3 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	67,305,998	51,494,057
매도가능금융자산처분이익	-	18,334
수입수수료	-	-
유형자산처분이익	5,589,400	17,205,935
무형자산처분이익	6	58,251
종속기업투자처분이익	-	2,644,887
외환차익	48,371,655	52,687,113
외화환산이익	3,049,160	11,939,119
기타의대손충당금환입	891,022	222,423
잡이익	26,509,690	16,073,699
합 계	151,716,931	152,343,818

20-4 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	-	4,467,294
기타의대손상각비	4,306,936	83,395
유형자산처분손실	2,485,080	2,385,418
무형자산처분손실	1,464,657	1,079,841
종속기업투자처분손실	-	1,498,343
유형자산손상차손	20,480,000	20,539,168
무형자산손상차손	-	108,032
매도가능금융자산손상차손	-	54,816
종속기업투자손상차손	29,031,000	148,245,079
외환차손	45,495,573	62,682,194
외화환산손실	3,783,035	11,972,815
기부금	1,619,567	3,152,322
잡손실	15,748,302	20,601,229
합 계	124,414,150	276,869,946

21. 법인세

21-1 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	152,573,482	16,882,099
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동내역 중 당기손익 반영액	(53,455,342)	(21,749,736)
손익에 반영된 계속영업 법인세비용(수익)	99,118,140	(4,867,637)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	(620,350)	-
매도가능금융자산	-	3,749,967
순확정급여부채의 재측정요소	9,274,319	15,312,304
합 계	8,653,969	19,062,271

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	416,761,457	(173,597,327)
적용세율(당기 27.5%및 전기: 24.2%)에 따른 법인세	114,609,401	(42,010,553)
조정사항		
- 비과세수익 (당기: 14,628,386천원, 전기: 1,534,917천원)	(3,540,409)	(371,450)
- 비공제비용 (당기: 20,908,622천원, 전기: 17,450,766천원)	4,976,324	4,223,085
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과 변동	7,025,502	45,635,343
- 세액공제	(16,272,566)	(7,846,969)
- 기타(세율차이 등)	(7,680,112)	(4,497,093)
법인세비용(수익)	99,118,140	(4,867,637)
포괄손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	99,118,140	(4,867,637)
유효세율 (*)	23.78%	-

(*) 전기의 경우 법인세이익 및 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

21-4 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말
재고자산	3,265,061	12,253,799	-	15,518,860
유형자산	21,852,160	963,030	-	22,815,190
확정급여부채	(6,150,998)	(4,330,534)	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	(22,088,675)	-	88,183,449
이월결손금	91,823,978	(91,823,978)	-	-
기타	6,239,730	638,456	-	6,878,186
합 계	105,713,031	46,505,382	8,653,969	160,872,382

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	전기말
재고자산	8,476,666	(5,211,605)	-	3,265,061
유형자산	10,634,576	11,217,584	-	21,852,160
확정급여부채	(12,728,505)	(8,734,797)	15,312,304	(6,150,998)
미확정비용	15,549,344	13,340,131	-	28,889,475
투자유가증권	(107,486,197)	(46,742,269)	3,749,967	(150,478,499)
이월세액공제	90,918,755	19,353,369	-	110,272,124
이월결손금	22,261,834	69,562,144	-	91,823,978
기타	37,274,551	(31,034,821)	-	6,239,730
합 계	64,901,024	21,749,736	19,062,271	105,713,031

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 19,653,990천원에 대해 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은 것으로 판단하고 있습니다.

22. 주당손익

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

22-1 보통주 기본 및 희석주당손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	317,643,317	(168,729,690)
차감: 우선주배당금	(2,996,232)	(1,569,455)
차감: 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(9,139,010)	7,805,387
보통주소유주 귀속 당기순손익	305,508,075	(162,493,757)
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696주	72,693,696주
보통주 기본주당손익	4,203원	(2,235)원

(*) 가중평균 유통보통주식수

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

22-2 우선주 기본 및 희석주당손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
우선주소유주 귀속 당기순손익	12,135,242	(6,235,933)
가중평균유통우선주식수(*)	2,853,554주	2,853,554주
우선주 기본 및 희석주당손익	4,253원	(2,185)원

(*) 가중평균 유통우선주식수

구 분	당 기	전 기
기초유통우선주식수	2,906,984주	2,906,984주
자기주식수	(53,430)주	(53,430)주
가중평균유통우선주식수	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 Private Limited	종속기업
삼성벤처투자조합(SVIC 19호)	종속기업
삼성경제연구소	관계기업
스템코주식회사	관계기업
삼성SDS 등 삼성기업집단 계열회사(*)	기타

(*) 삼성전자의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

Samsung Electro-Mechanics do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.는 당기 중 청산되었습니다.

23-2 특수관계자거래 등

(1) 보고기간종료일 현재의 당사와 종속기업간의 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.	147,802,367	1,728,047	37,553,812	83,029,239	2,775,028	66,219,191
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	97,460,713	103,164	4,902,401	166,234,082	119,974	3,130,228
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	10,530,772	8,111,795	56,285,317	8,275,640	3,276,144	41,945,955
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	2,161,014	2,088,812	5,589,762	12,103,117	4,374,244	9,426,819
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	9,633,316	803,615	40,643,974	5,875,808	230,954	60,402,701
Samsung Electro-Mechanics Philippines., Corp.	39,700,419	2,769,331	41,423,700	69,297,748	6,122,998	107,231,945
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	37,235,392	295,652	132,609	32,261,396	138,949	126,994
Samsung Electro-Mechanics GmbH	23,139,358	176,102	971,766	2,886,023	124,980	294,958
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	23,008,087	7,204,522	48,175,792	16,729,259	12,654,719	67,741,550
기타종속회사	21,172,630	1,811,061	5,028,535	13,478,653	815,555	3,281,892
합 계	411,844,068	25,092,101	240,707,668	410,170,965	30,633,545	359,802,233

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	매출 등	기타수익	매입 등	매출 등	기타수익	매입 등
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	724,593,809	4,980,676	357,853,714	468,157,511	7,568,617	432,326,050
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	1,040,500,352	516,645	22,915,491	590,240,435	461,134	12,078,273
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	74,513,452	3,799,862	372,663,849	147,128,902	4,885,211	186,711,589
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	16,159,826	6,463,936	43,420,185	71,629,378	5,237,067	69,749,956
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	48,592,872	1,284,099	360,433,152	59,758,435	1,259,324	375,495,005
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	406,446,791	9,150,739	383,063,256	561,000,097	10,100,762	346,462,424
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	211,076,898	1,148,280	1,458,514	185,623,649	913,360	3,020,391
Samsung Electro-Mechanics GmbH	67,742,327	732,697	1,722,245	19,453,222	610,858	747,162
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	157,335,679	10,057,679	568,750,683	170,556,943	14,287,853	411,411,888
기타종속회사	107,506,463	4,560,174	28,679,651	88,725,529	4,192,773	359,663,057
합 계	2,854,468,469	42,694,787	2,140,960,740	2,362,274,101	49,516,959	2,197,665,795

(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	-	-	37,282,901	-	-
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	32,107,773	-	-	-	-	-
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd	-	-	-	-	-	-
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	-	-	48,379,300	-	-	45,246,000
Samsung Electro-Mechanics America, Inc	-	-	-	4,521,600	-	-
Samsung Electro-Mechanics GmbH	4,258,155	-	-	4,548,592	-	-
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	48,220,000
Samsung Hungary Electro-						

특수관계자	당 기			전 기		
	현금배당	자금회수	현금출자	현금배당	자금회수	현금출자
Mechanics Private Limited Liability Company	-	-	-	-	3,388,143	-
Samsung Electro-Mechanics Japan Advanced Technology Co., Ltd.	-	-	-	-	2,644,887	-
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Pte, Ltd.	-	-	-	-	-	16,773
삼성벤처투자조합(SVIC 19호)	-	316,800	202,950	-	13,084,667	2,931,267
합 계	54,644,260	316,800	48,582,250	46,353,093	19,117,697	96,414,040

(4) 보고기간종료일 현재의 당사와 관계기업 등 간의 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기		전 기	
	채 권 등	채 무 등	채 권 등	채 무 등
유의적인 영향력을 미치는 회사				
삼 성 전 자	112,335,758	2,989,072	132,156,027	3,521,433
관계기업				
삼성경제연구소	-	1,537,683	-	1,532,635
기타 (*)	71,590,430	18,796,994	85,606,615	40,916,698
합 계	183,926,188	23,323,749	217,762,642	45,970,766

(*) 상기 기타 특수관계자 기타채권 외에 삼성생명에 당기 및 전기 각각 524,844,341천원 및 472,021,225천원의 사외적립자산이 존재합니다 (주석 15 참조).

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기				전 기			
	매출 등	매입 등	유형자산 취득	현금배당	매출 등	매입 등	유형자산 취득	현금배당
유의적인 영향력을 미치는 회사								
삼 성 전 자	943,358,232	15,954,242	-	-	854,691,399	16,810,480	-	-
관계기업								
삼성경제연구소	-	5,424,947	-	-	-	4,558,273	-	-
스템코	-	-	-	2,435,100	-	-	-	2,103,000
기타	1,139,008,229	161,674,747	125,177,559	-	1,241,426,410	151,389,814	112,675,087	-
합 계	2,082,366,461	183,053,936	125,177,559	2,435,100	2,096,117,809	172,758,567	112,675,087	2,103,000

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나 제공받는 담보 및 지급보증은 없습니다.

23-3 당사는 당기 중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 3,008,123천원과 향후 지급가능성이 높은 장기근속보상 및 퇴직급여 516,863천원을 당기비용으로 인식하였습니다.

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: 원)

구 분	당 기	전 기
1.당기순손익	317,643,316,846	(168,729,690,300)
2.비현금 항목의 조정		
재고자산평가손실(환입)	48,225,617,809	(19,381,903,820)
재고자산폐기손실	16,828,548,997	18,341,404,355
환불자산평가손실	161,335,223	-
퇴직급여	52,115,231,457	45,762,100,496
장기종업원급여	29,317,072,455	-
감가상각비	267,537,976,870	221,663,278,922
무형자산상각비	23,711,133,234	18,112,507,358
반품충당부채전입	6,563,179,757	-
판매보증충당부채전입(환입)	161,656,196	(1,284,179,696)
외화환산이익	(3,049,159,759)	(11,939,118,757)
대손상각비(환입)	(1,218,287,365)	(54,917,203)
기타의대손상각비(환입)	3,415,914,699	(139,027,533)
유형자산처분이익	(5,589,399,607)	(17,205,934,920)
무형자산처분이익	(5,533)	(58,251,478)
매도가능금융자산처분이익	-	(18,333,750)
종속기업투자처분손이익	-	(2,644,886,882)
외화환산손실	3,783,034,607	11,972,815,071
매출채권처분손실	-	4,467,293,779
유형자산처분손실	2,485,080,223	2,385,417,544
유형자산손상차손	20,480,000,000	20,539,168,358
무형자산처분손실	1,464,656,839	1,079,841,104
무형자산손상차손	-	108,031,774
매도가능금융자산손상차손	-	54,816,372

구 분	당 기	전 기
종속기업투자처분손실	-	1,498,343,222
종속기업투자주식손상차손	29,031,000,000	148,245,079,477
금융수익 (이자수익)	(8,219,790,758)	(8,630,819,366)
금융원가 (이자비용)	16,664,158,142	7,043,366,160
배당금수익	(67,305,997,738)	(51,494,056,760)
법인세비용(수익)	99,118,139,989	(4,867,637,186)
소 계	535,681,095,737	383,554,396,641
3.운전자본 조정		
기타금융자산	21,130,705	(44,970,763)
매출채권	13,253,451,609	(213,629,534,261)
기타채권	15,034,268,985	104,642,024,632
선급금	(988,256,923)	208,901,686
선급비용	(2,105,894,374)	1,448,430,278
재고자산	(13,937,073,045)	62,789,951,398
장기선급비용	(8,244,670,850)	1,409,454,944
매입채무	(117,196,297,888)	83,156,219,685
기타채무	115,727,747,767	45,210,201,408
선수금	(627,059,075)	446,198,969
기타금융부채	2,565,279,488	3,312,679,503
선수수익	-	(320,983)
장기매입채무및기타채무	(1,396,389,217)	26,385,707,092
퇴직금의 지급	(6,908,033,710)	(6,695,306,461)
기여금의 납입	(70,000,000,000)	(70,000,000,000)
확정급여부채관계회사전출입 등	(51,434,847)	710,131,250
소 계	(74,853,231,375)	39,349,768,377
영업활동에서 창출된 현금	778,471,181,208	254,174,474,718

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	678,136,024	284,977,679
미착기자재의 본계정 대체	17,818,208	17,231,470
장기미수금 유동성 대체	15,504,051	19,901,576
유형자산 미지급금 취득	(6,726,883)	-
장기선급비용의 무형자산 대체	8,522,106	-

24-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당기> (단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동현금흐름	기타(*)	당기말
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

(*) 환율변동효과 및 당기말 현재 지급되지 않은 배당금의 결의 등으로 구성되어 있습니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동현금흐름	기타(*)	전기말
단기차입금	182,394,135	(9,796,014)	(19,572,559)	153,025,562
장기차입금	300,000,000	-	-	300,000,000
미지급배당금	12,600	1,250	-	13,850
합 계	482,406,735	(9,794,764)	(19,572,559)	453,039,412

(*) 환율변동효과 및 당기말 현재 지급되지 않은 배당금의 결의 등으로 구성되어 있습니다.

25. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 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 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 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	308,667,958	258,582,286	446,356,011	375,363,595
EUR	22,951,410	4,116,559	2,309,160	1,315,953
JPY	991,951	22,061,895	-	30,377,112
CHF	-	960,106	-	-
합 계	332,611,319	285,720,846	448,665,171	407,056,660

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	2,504,284	(2,504,284)	3,549,621	(3,549,621)
EUR	941,743	(941,743)	49,660	(49,660)
JPY	(1,053,497)	1,053,497	(1,518,855)	1,518,855
CHF	(48,005)	48,005	-	-
합 계	2,344,525	(2,344,525)	2,080,426	(2,080,426)

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

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	5,264,531	(5,264,531)
법인세효과	(1,274,017)	1,274,017
법인세효과 차감후 기타포괄손익	3,990,514	(3,990,514)

25-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 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)

구 분	당 기	전 기
매출채권	720,014,202	735,503,437
기타채권	80,675,834	83,507,038
장기미수금	15,479,312	30,898,092

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

(2) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장・단기대여금 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 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	782,198,602	-	84,085,563	866,284,165
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	1,050,175,648	610,500	384,085,563	1,434,871,711

<전기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	666,279,624	-	56,164,880	722,444,504
단기차입금	153,025,562	-	-	153,025,562
장기차입금	-	-	300,000,000	300,000,000
기타금융부채	14,831,262	620,500	-	15,451,762
합 계	834,136,448	620,500	356,164,880	1,190,921,828

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)

구 분	당 기	전 기
매입채무및기타채무	866,284,165	722,444,504
차입금	550,570,505	453,025,562
기타금융부채	18,017,041	15,451,762
차감: 현금및현금성자산	(725,611,647)	(122,980,557)
순부채	709,260,064	1,067,941,271
자기자본	3,971,653,032	3,746,242,969
총자본 (순부채 및 자기자본)	4,680,913,096	4,814,184,240
부채비율	15.15%	22.18%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산을 제외한 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2018년 기말		2017년 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 측정하는 채무상품				
- 매출채권및기타채권	816,169,348	816,169,348	849,908,567	849,908,567
- 기타금융자산	271,826,537	271,826,537	158,256,658	158,256,658
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
- 상장주식	105,290,628	105,290,628	-	-
- 비상장주식	37,595,775	36,698,549	-	-
매도가능금융자산				
- 상장주식	-	-	700,973,556	700,973,556
- 비상장주식	-	-	16,583,871	16,583,871
금융자산 합계	1,230,882,288	1,229,985,062	1,725,722,652	1,725,722,652
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	(866,284,165)	(866,284,165)	(722,444,504)	(722,444,504)
- 기타금융부채	(18,017,041)	(18,017,041)	(15,451,762)	(15,451,762)
- 단기차입금	(250,570,505)	(250,570,505)	(153,025,562)	(153,025,562)
- 장기차입금	(300,000,000)	(300,000,000)	(300,000,000)	(300,000,000)
금융부채 합계	(1,434,871,711)	(1,434,871,711)	(1,190,921,828)	(1,190,921,828)

26-2 공정가치 측정

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 주석 26-3에서와 같이 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다. 한편, 당기 중 공정가치 서열체계 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

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	-	-	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
공정가치가 공시되는 부채				
- 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)
전기:				
상각후원가로 측정하는 채무상품				
- 매출채권및기타채권	-	-	849,908,567	849,908,567
- 기타금융자산	-	80,000,000	78,256,658	158,256,658
공정가치가 공시되는 자산				
- 상장주식	700,973,556	-	-	700,973,556
- 비상장주식	-	-	16,583,871	16,583,871
공정가치가 공시되는 부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	(722,444,504)	(722,444,504)
- 기타금융부채	-	-	(15,451,762)	(15,451,762)
- 단기차입금	-	(153,025,562)	-	(153,025,562)
- 장기차입금	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)

26-4 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

(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)	7,495,980	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	21.57%~23.57%(22.57%)
(주)솔루엠	15,331,050	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	10.25%~12.25%(11.25%)
IMA	9,569,985	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	13.84%~15.84%(14.84%)
(주)샘씨엔에스	4,188,000	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	10.50%~12.50%(11.50%)
상각후원가로 측정하는 채무상품				
미수금	51,265,089	현금흐름할인모형	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(*1)	-	(1,114,784)	-	(9,848,315)
미수금(*2)	21,150	-	(20,335)	-
합 계	21,150	25,297,916	(20,335)	7,133,285

(*1) 지분상품은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률과 및 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.
(*2) 미수금은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

26-6 금융상품의 범주별 손익

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산을 제외한 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익 공정가치 측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	1,775,531	-	-	1,775,531
배당금수익	-	12,661,738	-	12,661,738
외환차익	31,869,162	-	16,502,493	48,371,655
외화환산이익	391,730	-	2,657,430	3,049,160
이자비용	(8,654,240)	-	(8,009,918)	(16,664,158)
외환차손	(28,502,944)	-	(16,992,629)	(45,495,573)
외화환산손실	(2,685,341)	-	(1,097,694)	(3,783,035)
대손상각비환입	1,218,287	-	-	1,218,287
기타의대손상각비환입	891,022	-	-	891,022
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	(3,696,793)	(5,078,235)	(6,940,318)	(15,715,346)

<전기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익 공정가치 측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	3,220,074	-	-	3,220,074
배당금수익	-	5,140,963	-	5,140,963
외환차익	17,280,115	-	35,406,998	52,687,113
외화환산이익	153,811	-	11,785,308	11,939,119
이자비용	-	-	(7,043,366)	(7,043,366)
외환차손	(44,454,258)	-	(18,227,936)	(62,682,194)
외화환산손실	(8,778,106)	-	(2,753,630)	(11,531,736)
매출채권처분손실	(4,467,294)	-	-	(4,467,294)
대손상각비환입	54,917	-	-	54,917
기타의대손상각비환입	174,162	-	-	174,162
매도가능금융자산손상차손	-	(54,816)	-	(54,816)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 (기타포괄손익)	-	(11,465,263)	-	(11,465,263)
합 계	(36,816,579)	(6,379,116)	19,167,374	(24,028,321)

내부회계관리제도 검토의견

삼성전기주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 삼성전기주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

한영회계법인
서울특별시 영등포구 여의공원로 111, 태영빌딩 3-8F
07241

Tel: 02 3787 6600
Fax: 02 783 5890
ey.com/kr

Ernst & Young Han Young
Taeyoung Building, 111, Yeouigongwon-ro,
Yeongdeungpo-gu, Seoul 07241 Korea

Tel: +82 2 3787 6600
Fax: +82 2 783 5890
ey.com/kr

내부회계관리제도 검토보고서

==========

삼성전기주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 삼성전기주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 삼성전기주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정하는 경우 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

EY한영
Building a better working world

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사 徐珍錫
서 진 석

2019년 3월 8일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

삼성전기주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 **2018**년 **12**월 **31**일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도 운영실태 평가결과,

2018년 **12**월 **31**일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 **01**월 **25**일

대 표 이 사 이윤태

내부회계 관리자 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	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	5	1	1	13	15	11	7	19	20	-	-	49	48
투입 시간	분 · 반기검토	43	24	214	165	3,125	3,186	607	689	204	166	-	-	4,193	4,230
	감사	176	21	408	175	2,876	2,797	927	841	1,433	810	-	-	5,820	4,644
	합계	219	45	622	340	6,001	5,983	1,534	1,530	1,637	976	-	-	10,013	8,874

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.6.28				1	일	
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.04.05~04.13	7	일	13	명	1	명	1사분기 검토 수행
	2018.07.05~07.13	7	일	12	명	1	명	반기 검토 수행
	2018.10.04~10.12	7	일	12	명	1	명	3사분기 검토 수행
	2018.11.19~11.23 2018.12.10~12.14	14	일	8	명	1	명	내부통제 이해와 평가, 내부회계관리제도 검토
	2019.01.11~01.25	15	일	13	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
	2019.02.11~02.15	5	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 검토

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.21		1	일	
	실사(입회)장소	수원 본사 창고 등 4개 사업장				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.21		1	일	
	실사(입회)장소	수원 본사 등 4개 사업장				
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2018.04.25, 2018.07.25, 2018.10.30, 2019.02.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 25일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	대면회의	감사인의 독립성 및 1분기 검토 업무수행 결과
2	2018년 07월 25일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	대면회의	반기 검토 업무 수행 결과 및 핵심감사제
3	2018년 10월 30일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	대면회의	3분기 검토 업무 수행 결과 및 핵심감사제
4	2019년 02월 26일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	대면회의	외부감사 수행 결과