

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	6
주식 .....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 .....	121
외부감사 실시내용 .....	124

삼성전자주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 51 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

제 50 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

삼성전자주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2020년 2월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### 가. 재화의 판매 관련 매출장려활동

#### 핵심감사사항으로 결정한 이유

CE(Consumer Electronics) 부문 및 IM(Information technology & Mobile communications) 부문에서 재화의 판매 시 회사는 유통업자 및 통신업자 등과 매출장려활동을 수행합니다. 이러한 활동에는 할인 및 장려금 등을 제공하는 명시적이거나 암묵적인 약정이 포함되어 있습니다. 회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감합니다(주석 2.23 및 주석 3 참조).

수익 차감 금액 및 인식 시기와 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 재화의 판매 관련 매출장려활동의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 재화의 판매 관련 매출장려활동 등의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출차감 처리 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 매출차감 정책의 승인에 대한 내부 통제 평가
- 매출차감 추정 및 사후 정산 금액의 승인에 대한 내부 통제 평가
- 매출차감과 판매비와관리비 간 계정 분류의 적절성에 대한 내부 통제에 대한 평가
- 매출차감 거래 근거 문서검사를 통한 추정의 정확성 확인
- 당기말 추정치와 보고기간 종료일 이후 정산 금액 비교 및 관련 문서검사를 통한 매출차감 금액의 정확성 및 완전성 확인
- 매출차감 및 판매비와관리비 간 계정 분류의 적절성에 대한 문서검사를 통한 매출차감의 완전성 확인

#### 나. 감가상각 개시시점의 적절성

핵심감사사항으로 결정한 이유

2019년 12월 31일 현재 회사는 총 74,090,275 백만원의 유형자산을 보유하고 있으며, 해당 유형자산은 건물 및 기계장치 등을 포함하고 있습니다. 이 중 당기 중 취득으로 인한 증가금액은 18,210,158 백만원입니다(주석 12 참조). 회사는 라인 및 설비의 사용가능시점을 판단하여 각 자산에 대한 감가상각을 개시합니다(주석 2.9 참조).

회사의 투자규모가 크고 사용가능시점 판단에 따른 감가상각금액이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자산의 사용가능시점 판단에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 건설중인자산의 사용가능시점 관련 승인에 대한 내부통제 평가
- 장기 미대체 건설중인자산의 사유 파악 및 승인에 대한 내부통제 평가
- 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위한 사용가능시점 판단근거 문서검사 및 주요 라인의 가동여부 등 질문과 관찰
- 미대체 건설중인자산의 예상 사용가능시점 질문 및 검토

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 공인회계사 홍준기 입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2020년 2월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

삼성전자주식회사

### 제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

### 제 50 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전자주식회사 대표이사 김기남

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 삼성로 129 (매탄동)  
(전 화) 031-200-1114

## 재 무 상 태 표

제 51 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 50 기 : 2018년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			72,659,080		80,039,455
1. 현금및현금성자산	4, 6, 30	2,081,917		2,607,957	
2. 단기금융상품	5, 6, 30	26,501,392		34,113,871	
3. 매출채권	6, 7, 9, 30	26,255,438		24,933,267	
4. 미수금	6, 9	2,406,795		1,515,079	
5. 선급금		908,288		807,262	
6. 선급비용		813,651		2,230,628	
7. 재고자산	10	12,201,712		12,440,951	
8. 기타유동자산	6	1,489,887		1,390,440	
II. 비 유 동 자 산			143,521,840		138,981,902
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6, 8, 30	1,206,080		1,098,565	
2. 당기손익-공정가치금융자산	6, 8, 30	3,181		7,413	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	11	56,571,252		55,959,745	
4. 유형자산	12	74,090,275		70,602,493	
5. 무형자산	13	8,008,653		2,901,476	
6. 순확정급여자산	16	486,855		562,356	
7. 이연법인세자산	27	547,176		654,456	
8. 기타비유동자산	6	2,608,368		7,195,398	
자 산 총 계			216,180,920		219,021,357
부 채					
I. 유 동 부 채			36,237,164		43,145,053
1. 매입채무	6, 30	7,547,273		7,315,631	
2. 단기차입금	6, 7, 14, 30	10,228,216		10,353,873	
3. 미지급금	6, 30	9,142,890		8,385,752	
4. 선수금	19	355,562		214,615	
5. 예수금	6	383,450		572,702	
6. 미지급비용	6, 19	5,359,291		6,129,837	
7. 당기법인세부채		788,846		7,925,887	
8. 유동성장기부채	6, 14, 15, 30	153,942		5,440	
9. 총당부채	17	2,042,039		2,135,314	
10. 기타유동부채	19	235,655		106,002	
II. 비 유 동 부 채			2,073,509		2,888,179
1. 사채	6, 15, 30	39,520		43,516	
2. 장기차입금	6, 14, 30	174,651		-	
3. 장기미지급금	6, 30	1,574,535		2,472,416	



4. 장기충당부채	17	283,508		372,217	
5. 기타비유동부채	19	1,295		30	
부 채 총 계			38,310,673		46,033,232
자 본					
I. 자본금	20		897,514		897,514
1. 우선주자본금		119,467		119,467	
2. 보통주자본금		778,047		778,047	
II. 주식발행초과금			4,403,893		4,403,893
III. 이익잉여금	21		172,288,326		166,555,532
IV. 기타자본항목	22		280,514		1,131,186
자 본 총 계			177,870,247		172,988,125
부 채 와 자 본 총 계			216,180,920		219,021,357

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 매출액	31		154,772,859		170,381,870
II. 매출원가	23		113,618,444		101,666,506
III. 매출총이익			41,154,415		68,715,364
판매비와관리비	23, 24	27,039,348		25,015,913	
IV. 영업이익			14,115,067		43,699,451
기타수익	25	5,223,302		972,145	
기타비용	25	678,565		504,562	
금융수익	26	4,281,534		3,737,494	
금융비용	26	3,908,869		3,505,673	
V. 법인세비용차감전순이익			19,032,469		44,398,855
법인세비용	27	3,679,146		11,583,728	
VI. 당기순이익			15,353,323		32,815,127
VII. 주당이익	28				
기본주당이익(단위:원)			2,260		4,830
희석주당이익(단위:원)			2,260		4,830

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 당기순이익			15,353,323		32,815,127
II. 기타포괄손익			(851,958)		(378,321)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(851,958)		(378,321)
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8, 22	73,199		(88,340)	
2. 순확정급여자산 재측정요소	16, 22	(925,157)		(289,981)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			-		-
III. 총포괄손익			14,501,365		32,436,806

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2018.1.1 (전기초)		897,514	4,403,893	150,928,724	(4,660,356)	151,569,775
회계정책변경누적효과		-	-	61,021	(61,021)	-
수정후 기초자본		897,514	4,403,893	150,989,745	(4,721,377)	151,569,775
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익		-	-	32,815,127	-	32,815,127
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8, 22	-	-	(2,697)	(85,643)	(88,340)
3. 순확정급여자산 재측정요소	16, 22	-	-	-	(289,981)	(289,981)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 배당	21	-	-	(10,143,345)	-	(10,143,345)
2. 자기주식의 취득	20	-	-	-	(875,111)	(875,111)
3. 자기주식의 소각	20	-	-	(7,103,298)	7,103,298	-
2018.12.31 (전기말)		897,514	4,403,893	166,555,532	1,131,186	172,988,125
2019.1.1 (당기초)		897,514	4,403,893	166,555,532	1,131,186	172,988,125
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익		-	-	15,353,323	-	15,353,323
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8, 22	-	-	(1,286)	74,485	73,199
3. 순확정급여자산 재측정요소	16, 22	-	-	-	(925,157)	(925,157)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 배당	21	-	-	(9,619,243)	-	(9,619,243)
2019.12.31 (당기말)		897,514	4,403,893	172,288,326	280,514	177,870,247

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 51 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 50 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			22,796,257		44,341,217
1. 영업에서 창출된 현금흐름		28,344,706		53,596,311	
가. 당기순이익		15,353,323		32,815,127	
나. 조정	29	16,911,222		27,095,149	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	29	(3,919,839)		(6,313,965)	
2. 이자의 수취		673,363		459,074	
3. 이자의 지급		(306,633)		(343,270)	
4. 배당금 수입		4,625,181		779,567	
5. 법인세 납부액		(10,540,360)		(10,150,465)	
II. 투자활동 현금흐름			(13,537,171)		(31,678,548)
1. 단기금융상품의 순감소(증가)		6,212,479		(7,203,807)	
2. 장기금융상품의 처분		1,400,000		-	
3. 장기금융상품의 취득		-		(1,860,000)	
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		1,239		7,345	
5. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(6,701)		(204,055)	
6. 당기손익-공정가치금융자산의 처분		7,334		7,421	
7. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		-		(1,776)	
8. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		58,677		25,846	
9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(925,139)		(520,660)	
10. 유형자산의 처분		600,901		340,558	
11. 유형자산의 취득		(17,240,242)		(21,387,378)	
12. 무형자산의 처분		1,965		706	
13. 무형자산의 취득		(2,855,959)		(880,032)	
14. 사업결합으로 인한 현금유출액		(785,000)		-	
15. 기타투자활동으로 인한 현금유출입액		(6,725)		(2,716)	
III. 재무활동 현금흐름			(9,787,719)		(12,818,480)
1. 단기차입금의 순증가(감소)	29	(41,078)		(1,796,186)	
2. 자기주식의 취득		-		(875,111)	
3. 사채 및 장기차입금의 상환	29	(128,431)		(5,357)	
4. 배당금의 지급		(9,618,210)		(10,141,826)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			2,593		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III + IV)			(526,040)		(155,811)
VI. 기초의 현금및현금성자산			2,607,957		2,763,768
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,081,917		2,607,957

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 51 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 50 기 : 2018년 12월 31일 현재

삼성전자주식회사

### 1. 일반적 사항:

삼성전자주식회사(이하 "회사")는 1969년 대한민국에서 설립되어 1975년에 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다. 회사의 사업은 CE부문, IM부문, DS부문으로 구성되어 있습니다. CE(Consumer Electronics) 부문은 디지털 TV, 모니터, 에어컨 및 냉장고 등의 사업으로 구성되어 있고, IM(Information technology & Mobile communications) 부문은 휴대폰, 통신시스템, 컴퓨터 등의 사업으로 구성되어 있으며, DS(Device Solutions) 부문은 메모리 반도체, Foundry, System LSI 등의 반도체 사업으로 구성되어 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

## 2. 중요한 회계처리방침:

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 가. 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1116호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

회사는 종전 기준서 제1017호 '리스'에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 사용권자산 및 리스부채를 인식하였습니다. 이에 따라 최초적용일인 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채는 각각 438,923백만원, 249,034백만원 증가하였으며, 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금 액
1. 2018년 12월 31일의 금융리스부채	-
2. 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 조정내역	249,034
- 2018년 12월 31일의 운용리스 약정	285,567
- 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	269,032
(조정) 단기리스 및 소액자산 리스 예외규정 적용	(19,998)
3. 2019년 1월 1일의 리스부채	249,034



- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

## 2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 삼성디스플레이(주) 및 Samsung Electronics America, Inc. 등 240개의 종속기업과 삼성전기(주) 등 41개의 관계기업 및 공동기업에 투자하고 있습니다.

회사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

## 2.4 외화환산

### 가. 기능통화와 표시통화

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

### 나. 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익에, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 현금및현금성자산

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

## 2.6 금융자산

### 가. 분류

회사는 기준서 제1109호 '금융상품'의 최초적용일 2018년 1월 1일부터 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## 나. 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### (1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### ① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

### ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

### ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

## (2) 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

#### 다. 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### 라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### 마. 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.



## 2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비 원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

## 2.9 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수 동안 상각됩니다.

각 자산별로 회사가 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
건물 및 구축물	15, 30 년
기 계 장 치	5 년
기 타	5 년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

## 2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.11 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

각 자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
개 발 비	2년
특허권, 상표권 및 기타무형자산	5년 ~ 10년

## 2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간종료일에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.13 금융부채

### 가. 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- (1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채  
파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- (2) 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채  
이러한 금융부채는 주석 2.6 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.
- (3) 금융보증계약  
최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
  - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
  - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- (4) 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정  
최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
  - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
  - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- (5) 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가  
이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

### 나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.14 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 2.15 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 금액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2.16 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

## 2.17 종업원급여

회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 포함하는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만금을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.18 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

회사가 제공한 금융보증계약은 최초인식 시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액



## 2.19 당기법인세 및 이연법인세

회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.20 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

회사는 재고자산의 가격 변동 위험 등을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.21 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2.22 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 회사 또는 종속기업이 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

## 2.23 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### (1) 수행의무의 식별

회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 제품 및 상품을 수출하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

### (2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 조달청을 통해 수주되는 시스템에어컨 도급공사계약에 따라 고객에게 제품을 납품하고 설치를 수행하고 있습니다. 기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하여야 합니다. 이에 따라 시스템에어컨 설치용역의 경우 용역 수행 경과에 따른 결과물을 고객이 직접 통제하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

### (3) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

### (4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

## 2.24 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

### (1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

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

## (2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2019년 1월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

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

## 2.25 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 정부보조금 관련 이연수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 손익으로 반영하고 있습니다.

## 2.26 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

## 2.27 보고부문

보고부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 부문별로 공시되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.28 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2020년 1월 30일 이사회에서 승인되었습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정:

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

#### 가. 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

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

#### 나. 판매보증충당부채

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



#### 다. 금융상품의 공정가치

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

#### 라. 금융자산의 손상

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

#### 마. 리스

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

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

#### 바. 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며 이러한 할인율은 순확정급여부채(자산)의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채(자산)와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

#### 사. 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

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

## 아. 법인세

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

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

회사는 기업회계기준서 제1012호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

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

#### 4. 현금및현금성자산:

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

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	557	556
예금 등	2,081,360	2,607,401
계	2,081,917	2,607,957

#### 5. 사용제한금융상품:

보고기간종료일 현재 사용제한금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	87	12,643

6. 범주별 금융상품:

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	2,081,917	-	-	2,081,917
단기금융상품	26,501,392	-	-	26,501,392
매출채권	26,255,438	-	-	26,255,438
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,206,080	-	1,206,080
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,181	3,181
기타	4,307,370	-	-	4,307,370
계	59,146,117	1,206,080	3,181	60,355,378

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	7,547,273	-	7,547,273
단기차입금	-	10,228,216	10,228,216
미지급금	9,031,752	-	9,031,752
유동성장기부채	5,646	148,296	153,942
사채	39,520	-	39,520
장기차입금	-	174,651	174,651
장기미지급금	1,305,278	-	1,305,278
기타	2,458,165	-	2,458,165
계	20,387,634	10,551,163	30,938,797

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	2,607,957	-	-	2,607,957
단기금융상품	34,113,871	-	-	34,113,871
매출채권	24,933,267	-	-	24,933,267
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,098,565	-	1,098,565
당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,413	7,413
기타	4,630,073	-	-	4,630,073
계	66,285,168	1,098,565	7,413	67,391,146

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	7,315,631	-	7,315,631
단기차입금	-	10,353,873	10,353,873
미지급금	8,255,775	-	8,255,775
유동성장기부채	5,440	-	5,440
사채	43,516	-	43,516
장기미지급금	2,231,836	-	2,231,836
기타	2,355,676	-	2,355,676
계	20,207,874	10,353,873	30,561,747

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 등을 포함하고 있습니다.

나. 금융상품 범주별 순손익 구분

(1) 당기

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	73,199	-	73,199
평가/처분손익(당기손익)	-	-	3,130	3,130
이자수익	777,225	-	-	777,225
외환차이(당기손익)	(188,482)	-	-	(188,482)
배당금수익	-	2,414	140	2,554
손상/환입(당기손익)	232,192	-	-	232,192

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
이자비용	(74,701)	(300,151)	(374,852)
외환차이(당기손익)	85,078	95,496	180,574

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 및 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	(88,340)	-	(88,340)
평가/처분손익(당기손익)	-	-	57,545	57,545
이자수익	736,731	-	-	736,731
외환차이(당기손익)	(222,067)	-	-	(222,067)
배당금수익	-	2,283	-	2,283
손상/환입(당기손익)	56,776	-	-	56,776

(단위 : 백만원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
이자비용	(60,490)	(336,946)	(397,436)
외환차이(당기손익)	(9,073)	81,101	72,028

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 담보부차입금 등을 포함하고 있습니다.



## 7. 금융자산의 양도:

회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행 시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 '단기차입금'으로 분류되어 있습니다(주석 14 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액	10,228,216	10,353,873
관련차입금의 장부금액	10,228,216	10,353,873

8. 공정가치금융자산:

가. 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
지분상품	1,206,080	1,098,565

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	3,181	7,413

나. 당기 및 전기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,098,565	963,534
취득	6,701	204,055
처분	(331)	(6,930)
공정가치평가	101,449	(119,800)
기타	(304)	57,706
기말	1,206,080	1,098,565

(2) 당기손익-공정가치금융자산

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	7,413	9,819
취득	-	665
처분	(2,774)	(2,141)
공정가치평가	(1,458)	(930)
기말	3,181	7,413

다. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	31,393	149,520
공정가치평가	101,449	(119,800)
처분으로 인한 이익잉여금 대체	1,288	1,673
기말잔액	134,130	31,393
자본에 가감되는 법인세효과	(36,886)	(8,633)
계	97,244	22,760

라. 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기 업 명	당기말				전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)(*)	취득원가	장부금액 (시장가치)	장부금액 (시장가치)
삼성중공업(주)	100,693,398	16.0	735,488	732,041	746,138
(주)호텔신라	2,004,717	5.1	13,957	182,028	153,361
(주)아이마켓코리아	647,320	1.8	324	6,732	4,479
(주)에이테크솔루션	1,592,000	15.9	26,348	11,733	12,418
(주)원익홀딩스	1,759,171	2.3	15,410	9,605	6,175
(주)원익아이피에스	1,850,936	3.8	16,214	66,356	37,204
(주)케이티스카이라이프	240,000	0.5	3,344	2,093	2,760
(주)동진세미캠	2,467,894	4.8	48,277	41,337	18,040
솔브레인(주)	835,110	4.8	55,618	70,400	39,709
(주)용평리조트	400,000	0.8	1,869	2,400	2,436
계			916,849	1,124,725	1,022,720

(\*) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

9. 매출채권 및 미수금:

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	26,520,599	2,434,262	25,707,615	1,553,362
차감: 손실충당금	(37,992)	(5,331)	(260,588)	(14,912)
소 계	26,482,607	2,428,931	25,447,027	1,538,450
차감: 장기 채권	(227,169)	(22,136)	(513,760)	(23,371)
유동항목	26,255,438	2,406,795	24,933,267	1,515,079

보고기간종료일 현재 회사가 은행에 양도한 매출채권은 담보부 차입금으로 회계처리되었으며, 보고기간종료일 현재 10,228,216백만원(전기: 10,353,873백만원)입니다(주석 14 참조).

나. 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	260,588	14,912	315,020	18,045
대손상각(환입)	(222,589)	(9,578)	(53,579)	(3,128)
제각	-	(3)	-	(1)
기타	(7)	-	(853)	(4)
기말	37,992	5,331	260,588	14,912

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
연체되지 않은 채권	26,096,358	2,360,059	25,424,293	1,395,176
연체된 채권(*):				
31일 이하	158,726	28,330	99,277	36,250
31일 초과 90일 이하	117,619	12,179	77,532	27,180
90일 초과	147,896	33,694	106,513	94,756
소 계	424,241	74,203	283,322	158,186
계	26,520,599	2,434,262	25,707,615	1,553,362

(\*) 회사는 31일 이하 연체된 매출채권 및 미수금은 신용이 손상된 것으로 간주하지 않습니다.

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

10. 재고자산:

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품 및 상품	2,621,083	(148,012)	2,473,071	3,045,263	(300,008)	2,745,255
반제품 및 재공품	7,956,962	(275,685)	7,681,277	8,328,324	(403,623)	7,924,701
원재료 및 저장품	2,014,689	(358,132)	1,656,557	1,523,979	(263,632)	1,260,347
미착품	390,807	-	390,807	510,648	-	510,648
계	12,983,541	(781,829)	12,201,712	13,408,214	(967,263)	12,440,951

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 113,382,792백만원(전기: 101,501,474백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

## 11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자:

가. 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	55,959,745	55,671,759
취득	925,139	520,660
처분	(58,677)	(25,317)
손상	(254,955)	(207,357)
기말장부금액	56,571,252	55,959,745

나. 보고기간종료일 현재 주요 관계기업 투자 현황은 다음과 같습니다  
(종속기업 현황은 주석 32 참조).

기업명	관계기업과의 관계의 성격	지분율 (%)(*1)	주사업장	결산월
삼성전기(주)	수동소자, 회로부품, 모듈 등 전자부품의 생산 및 공급	23.7	한국	12월
삼성에스디에스(주)	컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합/관리업 등 IT서비스 및 물류서비스 제공	22.6	한국	12월
삼성바이오로직스(주)	신사업 투자	31.5	한국	12월
삼성SDI(주)(*2)	2차전지 등 전자제품의 생산 및 공급	19.6	한국	12월
(주)제일기획	광고 대행업	25.2	한국	12월

(\*1) 총발행보통주식수 기준 지분율입니다.

(\*2) 유통보통주식수 기준 지분율은 20.6%입니다.



다. 보고기간종료일 현재 주요 종속기업 및 관계기업 투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 주요 종속기업

1) 당기

(단위 : 백만원)

기업명(*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이㈜	46,543,974	6,421,516	27,088,475	407,791
Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	34,704,039	13,992,397	33,859,423	1,127,719
Harman과 그 종속기업(*2)	15,609,084	5,791,272	10,075,626	104,459
Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	14,637,222	11,701,871	3,098,948	581,115
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.(SEVT)	13,847,934	2,075,180	32,831,993	2,305,089
Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	12,370,070	2,678,742	5,445,396	537,037
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	12,367,857	1,418,876	22,350,791	1,757,684
Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.(SEEH)	10,682,847	7,662,042	-	21,915
Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	9,194,190	3,795,273	16,473,214	211,312
Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	9,137,262	579,618	1,572,146	1,265,359
Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	7,267,124	4,587,477	16,613,123	601,469
Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	7,058,719	1,594,907	7,252,673	887,298
Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	7,042,872	3,588,241	12,902,906	448,678
Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	6,437,865	556,765	3,897,162	571,391
Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.(SSS)	5,880,616	4,446,885	26,067,175	265,801

(\*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

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

## 2) 전기

(단위 : 백만원)

기업명(*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
삼성디스플레이㈜	47,162,963	7,509,766	28,653,512	1,263,050
Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	30,681,097	11,862,223	31,171,751	870,814
Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	16,090,629	13,858,532	3,277,050	127,448
Harman과 그 종속기업(*2)	15,059,925	5,550,558	8,817,792	41,359
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	11,501,682	1,607,991	21,430,638	1,783,410
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.(SEVT)	11,360,811	2,209,962	28,340,939	2,047,014
Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	10,254,900	1,920,000	4,517,286	1,489,906
Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	9,306,621	4,288,544	29,592,773	62,872
Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.(SEEH)	8,586,022	6,388,302	-	9,439
Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	8,222,472	6,195,635	19,860,892	1,003,889
Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	7,630,154	592,916	1,665,436	1,111,559
Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.(SEHZ)	6,539,392	586,349	9,780,357	532,767
Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	6,410,825	3,438,807	11,045,500	309,632
Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	6,207,458	1,610,607	6,978,086	778,124
Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	5,642,117	511,596	3,643,739	434,766

(\*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

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

## (2) 주요 관계기업

### 1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	삼성전기(주)	삼성에스디에스(주)	삼성바이오로직스(주)	삼성SDI(주)	(주)제일기획
요약 재무상태표:					
유동자산	3,507,525	6,383,847	1,356,262	5,181,415	1,787,299
비유동자산	5,166,724	2,637,389	4,555,365	14,670,682	504,347
유동부채	1,850,405	1,698,187	690,505	3,741,523	1,115,652
비유동부채	1,393,746	597,891	866,668	3,450,229	219,178
요약 포괄손익계산서:					
매출	8,040,818	10,719,632	701,592	10,097,426	3,421,673
계속영업손익(*)	605,725	736,458	202,904	356,549	138,055
세후중단영업손익(*)	(91,428)	-	-	-	-
기타포괄손익(*)	26,270	(17,665)	(3,919)	137,272	2,172
총포괄손익(*)	540,567	718,793	198,985	493,821	140,227

(\*) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

### 2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	삼성전기(주)	삼성에스디에스(주)	삼성바이오로직스(주)	삼성SDI(주)	(주)제일기획
요약 재무상태표:					
유동자산	3,525,293	5,881,776	1,577,684	5,519,342	1,889,015
비유동자산	5,119,621	2,132,073	4,402,725	13,830,379	378,586
유동부채	2,509,584	1,574,797	710,530	4,012,822	1,251,332
비유동부채	1,188,833	290,501	1,114,410	3,111,680	123,476
요약 포괄손익계산서:					
매출	8,193,023	10,034,219	535,806	9,158,272	3,468,786
계속영업손익(*)	656,242	629,340	224,109	701,166	129,625
기타포괄손익(*)	(26,415)	(49,834)	(2,967)	47,261	(11,256)
총포괄손익(*)	629,827	579,506	221,142	748,427	118,369

(\*) 관계기업별 지배기업의 소유주에 귀속될 손익입니다.

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

(단위 : 주, 백만원)

기업명	당기말			전기말	
	주식수	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
삼성전기(주)	17,693,084	2,211,636	445,244	1,831,234	445,244
삼성에스디에스(주)	17,472,110	3,398,325	560,827	3,564,310	560,827
삼성바이오로직스(주)	20,836,832	9,022,348	443,193	8,053,436	443,193
삼성SDI(주)	13,462,673	3,177,191	1,242,605	2,948,325	1,242,605
(주)제일기획	29,038,075	698,366	491,599	653,357	491,599

## 12. 유형자산:

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	계
기초장부금액	7,825,177	15,373,415	39,529,786	6,380,213	1,493,902	70,602,493
- 취득원가	7,825,177	22,801,947	122,746,311	6,380,213	2,821,585	162,575,233
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(7,428,532)	(83,216,525)	-	(1,327,683)	(91,972,740)
일반취득 및 자본적지출	40,103	568,514	8,213,462	9,041,876	346,203	18,210,158
사업결합으로 인한 취득	-	15,168	378,440	4,252	1,124	398,984
감가상각	(352)	(1,180,353)	(13,564,862)	-	(455,581)	(15,201,148)
처분/폐기	(61,099)	(20,851)	(220,890)	(98)	(4,491)	(307,429)
손상	-	-	(518)	-	(8,344)	(8,862)
기타	(557)	152,139	156,641	(131,456)	219,312	396,079
기말장부금액	7,803,272	14,908,032	34,492,059	15,294,787	1,592,125	74,090,275
- 취득원가	7,803,624	23,486,138	127,459,572	15,294,787	3,312,418	177,356,539
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(352)	(8,578,106)	(92,967,513)	-	(1,720,293)	(103,266,264)

### (2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타	계
기초장부금액	7,832,889	14,447,291	30,616,157	9,139,495	781,129	62,816,961
- 취득원가	7,832,889	20,818,067	105,582,797	9,139,495	1,840,581	145,213,829
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(6,370,776)	(74,966,640)	-	(1,059,452)	(82,396,868)
일반취득 및 자본적지출	7,620	2,040,029	21,367,408	(2,628,326)	1,083,811	21,870,542
감가상각	-	(1,070,122)	(12,404,644)	-	(365,031)	(13,839,797)
처분/폐기	(15,328)	(16,213)	(73,380)	-	(3,393)	(108,314)
기타	(4)	(27,570)	24,245	(130,956)	(2,614)	(136,899)
기말장부금액	7,825,177	15,373,415	39,529,786	6,380,213	1,493,902	70,602,493
- 취득원가	7,825,177	22,801,947	122,746,311	6,380,213	2,821,585	162,575,233
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(7,428,532)	(83,216,525)	-	(1,327,683)	(91,972,740)

나. 당기 중 유형자산에 포함된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	기타	합 계
기초장부금액	-	-	-	-	-
일반취득	3,055	86,919	3,863	11,603	105,440
감가상각	(352)	(64,472)	(50,603)	(15,859)	(131,286)
처분/폐기	-	(2,009)	-	(1,586)	(3,595)
기타(*)	-	156,886	164,262	214,694	535,842
기말장부금액	2,703	177,324	117,522	208,852	506,401

(\*) 기타는 회계변경누적효과 등을 포함하고 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	13,830,961	12,617,355
판매비와관리비 등	1,370,187	1,222,442
계	15,201,148	13,839,797

### 13. 무형자산:

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	영업권	기타의 무형자산	계
기초장부금액	982,357	704,734	189,398	-	1,024,987	2,901,476
내부개발에 의한 취득	-	285,699	-	-	-	285,699
개별 취득	261,071	-	-	-	1,103,793	1,364,864
사업결합으로 인한 취득	130,299	51,872	-	206,741	-	388,912
상각	(190,558)	(279,709)	-	-	(1,914,889)	(2,385,156)
처분/폐기	(51,506)	-	(1,240)	-	(934)	(53,680)
손상	-	-	(972)	-	-	(972)
기타(*)	11,939	(21,860)	-	-	5,517,431	5,507,510
기말장부금액	1,143,602	740,736	187,186	206,741	5,730,388	8,008,653

(\*) 기타는 라이선스 자산의 계정재분류 등을 포함하고 있습니다.

#### (2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	계
기초장부금액	954,687	830,384	190,548	851,416	2,827,035
내부개발에 의한 취득	-	296,304	-	-	296,304
개별 취득	250,600	-	-	333,128	583,728
상각	(176,123)	(421,954)	-	(257,487)	(855,564)
처분/폐기	(46,807)	-	-	(155)	(46,962)
손상	-	-	(1,029)	-	(1,029)
기타	-	-	(121)	98,085	97,964
기말장부금액	982,357	704,734	189,398	1,024,987	2,901,476

## 나. 영업권

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간종료일 현재 각 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
반도체	206,741	-

회사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치 등의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

다. 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	1,963,720	570,006
판매비와관리비 등	421,436	285,558
계	2,385,156	855,564



#### 14. 차입금:

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
(1) 단기차입금				
담보부차입금(*1)	우리은행 외	0.0 ~ 8.2	10,228,216	10,353,873
(2) 유동성장기차입금				
리스부채(*2)	-	2.1	148,296	-
(3) 장기차입금				
리스부채(*2)	-	2.1	174,651	-

(\*1) 담보부차입금에 대해서는 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.

(\*2) 리스부채와 관련하여 연이자율은 가중평균 증분차입이자율이며, 당기 중 발생한 이자비용은 6,365백만원입니다. 또한 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스제공자에게 사용권자산에 대한 권리를 담보로 제공하였습니다. 한편, 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료 등은 69,557백만원입니다.

나. 보고기간종료일 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상환연도	금 액
2020년	154,156
2021년	47,939
2022년	43,265
2023년	35,145
2024년 이후	60,700
계	341,205

15. 사채:

가. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
US\$ denominated Straight Bonds(*)	1997.10.02	2027.10.01	7.7	46,312 (US\$ 40,000천)	50,315 (US\$ 45,000천)
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				(5,789)	(5,591)
사채할인발행차금				(1,003)	(1,208)
계				39,520	43,516

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

나. 보고기간종료일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상환연도	금 액
2020년	5,789
2021년	5,789
2022년	5,789
2023년	5,789
2024년 이후	23,156
계	46,312

16. 순확정급여자산:

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여자산과 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,265,802	6,416,966
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	12,106	15,664
소 계	8,277,908	6,432,630
사외적립자산의 공정가치	(8,764,763)	(6,994,986)
순확정급여(자산) 계	(486,855)	(562,356)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	648,298	603,904
순이자원가(수익)	(19,706)	(32,960)
계	628,592	570,944

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	249,999	223,342
판매비와관리비 등	378,593	347,602
계	628,592	570,944

라. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	6,432,630	5,622,587
당기근무원가	648,298	603,904
이자원가	205,474	212,261
재측정:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	904,975	73,363
- 기타사항에 의한 효과	280,294	196,647
급여지급액	(224,901)	(277,921)
기타	31,138	1,789
기말	8,277,908	6,432,630

마. 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	6,994,986	6,433,797
사외적립자산의 이자수익	225,179	245,221
사외적립자산의 재측정요소	(90,811)	(129,963)
사용자의 기여금	1,819,400	643,800
급여지급액	(211,971)	(198,790)
기타	27,980	921
기말	8,764,763	6,994,986

확정급여제도와 관련하여 2020년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 841,987백만원입니다.

바. 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

사. 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.0	3.3
미래임금상승률 (인플레이션 효과 포함)	3.8	2.9

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

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율:		
1%p 증가	92	92
1%p 감소	109	109
임금상승률:		
1%p 증가	109	109
1%p 감소	92	92

자. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.66년입니다.

17. 충당부채:

당기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	판매보증 (가)	기술사용료 (나)	장기성과급 (다)	기타 (라),(마)	계
기초	190,995	1,134,379	580,816	601,341	2,507,531
순전입액(환입액)	314,757	403,243	198,935	471,973	1,388,908
사용액	(260,386)	(529,013)	(214,525)	(544,396)	(1,548,320)
기타	-	6,671	1,790	(31,033)	(22,572)
기말	245,366	1,015,280	567,016	497,885	2,325,547

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

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

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

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

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

(1) 당기말 현재 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 만톤)

구 분	당기말
무상할당 배출권	781
배출량 추정치	1,121

(2) 당기 중 배출권 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기
기초	31,647
증가	7,140
기말	38,787

(3) 당기 중 배출부채 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기
기초	99,832
순전입(환입)액	(81,784)
사용액	-
기말	18,048

18. 우발부채와 약정사항:

가. 지급보증한 내역

(1) 보고기간종료일 현재 회사가 제공한 채무보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 백만US\$)

내역	당기말	전기말
임대주택 관련 채무보증	-	5,235
해외중속기업에 대한 채무보증 (한도 기준)	US\$ 8,246 (원화환산액: ₩9,547,602)	US\$ 8,281 (원화환산액: ₩9,259,529)
해외중속기업에 대한 채무보증 (실차입금 기준)	US\$ 262 (원화환산액: ₩303,703)	US\$ 217 (원화환산액: ₩240,989)

보고기간종료일 현재 회사가 해외중속기업의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위 : 백만원)

해외중속기업	보증처	보증기간	금액	
			실차입금	지급보증금액
Samsung Electronics Peru S.A.C.(SEPR)	BBVA 외	2020.12.16	104,881	266,294
Samsung Electronica Colombia S.A.(SAMCOL)	Citibank 외	2020.12.16	103,875	208,404
Samsung Electronics Turkey(SETK)	BNP 외	2020.12.16	74,969	911,189
Samsung Electronics Chile Limitada(SECH)	Santander 외	2020.12.16	19,978	164,408
기타			-	7,997,307
합계			303,703	9,547,602

(2) 보고기간종료일 현재 회사가 해외중속기업의 계약이행을 위하여 제공하고 있는 지급보증 한도액은 324,380백만원입니다.



## 나. 소송 등

보고기간종료일 현재 다수의 회사 등과 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 회사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 다. 분할과 관련된 연대채무

회사와 삼성디스플레이(주) 등은 분할된 삼성디스플레이(주) 등의 분할 전 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

## 라. 기타 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사는 우리은행 외 5개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 10,667,959백만원입니다. 이외에도 회사는 신한은행 외 17개 은행과 한도액 US\$ 8,650백만의 무역금융 약정을 체결하고 있으며 구매대금의 지급과 관련하여 기업은행 외 2개 은행 등과 한도액 344,893백만원의 외상매출채권담보대출 약정 등을 맺고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 2,730,059백만원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 회사(리스제공자)는 부동산 임대 관련 해지불능운용리스 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료는 1년 이하 60,518백만원, 1년 초과 5년 이하 40,355백만원, 5년 초과 4,530백만원, 총 105,403백만원이며, 동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 수익은 162,392백만원입니다.

19. 계약부채:

회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(*)	998,532	701,851

(\*) 계약부채는 선수금, 미지급비용, 기타유동부채 등에 포함되어 있습니다.

회사가 당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 186,229백만원입니다.

## 20. 자본금:

보고기간종료일 현재 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 25,000,000,000주 (1주의 금액: 100원)이며, 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수(소각 주식수 제외)는 각 5,969,782,550주와 822,886,700주입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식 액면 총액은 679,267백만원(보통주 596,978백만원 및 우선주 82,289백만원)으로 납입자본금 (897,514백만원)과 상이합니다.

(단위 : 주)

구 분	유통보통주식수	유통우선주식수
전기초	119,688,369	16,530,409
자기주식 취득	(292,718)	(72,675)
주식분할(*)	5,850,386,899	806,428,966
전기말	5,969,782,550	822,886,700
당기말	5,969,782,550	822,886,700

(\*) 전기 중 주식분할로 인해 주식수가 변경되었습니다.

## 21. 이익잉여금:

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금		
이익준비금(*1)	450,789	450,789
2. 임의적립금		
재무구조개선적립금	204,815	204,815
기업합리화적립금(*2)	37,699,966	32,699,966
해외시장개척준비금	510,750	510,750
해외투자손실준비금	164,982	164,982
연구및인력개발준비금	88,936,458	78,936,458
수출손실준비금	167,749	167,749
자사주처분손실준비금	3,100,000	3,100,000
시설적립금	32,914,565	31,763,655
소계	163,699,285	147,548,375
3. 미처분이익잉여금	8,138,252	18,556,368
계	172,288,326	166,555,532

(\*1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 보고기간종료일 현재 회사의 이익준비금이 납입자본의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다.

(\*2) 회사는 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

나. 당기 및 전기의 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기의 이익잉여금처분계산서는 주주총회에서 확정될 예정입니다(전기 처분확정일: 2019년 3월 20일).

(단위 : 백만원)

과 목	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		8,138,252		18,556,368
1. 전기이월이익잉여금	30		30	
2. 회계정책변경누적효과 등	(1,286)		58,324	
3. 분기배당금 당기 - 주당배당금(률): 1,062원(1062%) 전기 - 주당배당금(률): 1,062원(1062%)	(7,213,815)		(7,213,815)	
4. 자기주식 소각	-		(7,103,298)	
5. 당기순이익	15,353,323		32,815,127	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		8,138,222		18,556,338
1. 기업합리화적립금	2,500,000		5,000,000	
2. 배당금 주당배당금(률) 당기 - 보통주: 354원(354%) 우선주: 355원(355%) 전기 - 보통주: 354원(354%) 우선주: 355원(355%)	2,405,428		2,405,428	
3. 연구및인력개발준비금	3,000,000		10,000,000	
4. 시설적립금	232,794		1,150,910	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		30		30

다. 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 분기배당(배당기준일: 2019년과 2018년 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일)

(단위 : 백만원)

구 분			당기	전기
1분기	배당받을 주식(*)	보통주	5,969,782,550주	119,395,651주
		우선주	822,886,700주	16,457,734주
	배당률(액면가 기준)		354%	354%
	배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
		우선주	291,302	291,302
		계	2,404,605	2,404,605
2분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)		354%	354%
	배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
		우선주	291,302	291,302
		계	2,404,605	2,404,605
3분기	배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
		우선주	822,886,700주	822,886,700주
	배당률(액면가 기준)		354%	354%
	배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
		우선주	291,302	291,302
		계	2,404,605	2,404,605

(\*) 전기 중 주식분화로 인해 주식수가 변경되었습니다.

(2) 기말배당 (배당기준일: 2019년과 2018년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분		당기	전기
배당받을 주식	보통주	5,969,782,550주	5,969,782,550주
	우선주	822,886,700주	822,886,700주
배당률(액면가 기준)	보통주	354%	354%
	우선주	355%	355%
배당금액	보통주	2,113,303	2,113,303
	우선주	292,125	292,125
	계	2,405,428	2,405,428

22. 기타자본항목:

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	97,244	22,759
순확정급여자산 재측정요소	(1,577,138)	(651,981)
기타	1,760,408	1,760,408
계	280,514	1,131,186



23. 비용의 성격별 분류:

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	515,608	(4,578,762)
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	77,835,300	72,785,510
급여	10,294,765	11,190,102
퇴직급여	649,786	583,953
감가상각비	15,201,148	13,839,797
무형자산상각비	2,385,156	855,564
복리후생비	2,059,765	1,804,652
유틸리티비	2,340,940	2,217,641
외주용역비	2,848,918	2,691,621
광고선전비	1,424,771	750,368
판매촉진비	923,894	1,318,453
기타비용	24,177,741	23,223,520
계(*)	140,657,792	126,682,419

(\*) 손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 판매비와관리비:

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 판매비와관리비		
급여	1,719,897	1,862,339
퇴직급여	117,755	112,110
지급수수료	2,235,610	2,452,677
감가상각비	439,692	372,823
무형자산상각비	176,805	137,394
광고선전비	1,424,771	750,368
판매촉진비	923,894	1,318,453
운반비	686,473	510,314
서비스비	872,054	485,295
기타판매비와관리비	1,743,692	1,819,773
소계	10,340,643	9,821,546
(2) 경상연구개발비		
연구개발 총지출액	16,984,404	15,490,671
개발비 자산화	(285,699)	(296,304)
소계	16,698,705	15,194,367
계	27,039,348	25,015,913

25. 기타수익 및 기타비용:

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
배당금수익	4,454,698	335,069
임대료수익	169,875	164,742
투자자산처분이익	9,308	6,259
유형자산처분이익	331,376	265,289
기타	258,045	200,786
계	5,223,302	972,145
(2) 기타비용		
유형자산처분손실	25,450	33,070
기부금	287,830	250,033
기타	365,285	221,459
계	678,565	504,562

26. 금융수익 및 금융비용:

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	777,225	736,731
- 상각후원가 측정 금융자산	777,225	736,731
외환차이	3,504,309	2,936,453
파생상품관련이익	-	64,310
계	4,281,534	3,737,494
(2) 금융비용		
이자비용	374,852	397,436
- 상각후원가 측정 금융부채	74,701	60,490
- 기타금융부채	300,151	336,946
외환차이	3,534,017	3,101,632
파생상품관련손실	-	6,605
계	3,908,869	3,505,673

회사는 외화 거래 및 환산으로 발생한 외환차이를 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

27. 법인세비용:

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	3,530,390	11,618,350
당기에 인식한 조정사항	(281,193)	(108,805)
소 계	3,249,197	11,509,545
2. 이연법인세		
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(170,267)	(44,968)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	600,216	119,151
소 계	429,949	74,183
3. 자본에 직접 부가되는 법인세부담액	-	-
법인세비용 계	3,679,146	11,583,728

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,032,469	44,398,855
적용세율에 따른 법인세비용(*)	5,233,928	12,209,685
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(9,834)	(16,155)
세무상 차감되지 않는 비용	462,997	24,349
세액공제	(2,051,265)	(653,462)
기타	43,320	19,311
법인세비용	3,679,146	11,583,728

(\*) 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
토지재평가	(3,422,280)	4,476	(3,417,804)	(941,127)	1,231	(939,896)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*1)	(3,994,444)	-	(3,994,444)	(773,181)	(135,837)	(909,018)
감가상각누계액 등	203,845	(95,398)	108,447	56,057	(26,234)	29,823
미수수익	(233,775)	78,762	(155,013)	(64,288)	21,660	(42,628)
충당부채 및 미지급비용 등	6,943,148	301,400	7,244,548	1,909,366	82,885	1,992,251
외화평가조정	(100,849)	(23,604)	(124,453)	(27,734)	(6,490)	(34,224)
자산손상	1,346,297	264,790	1,611,087	370,232	72,817	443,049
퇴직급여	(1,483,954)	(1,218,784)	(2,702,738)	(408,087)	(335,166)	(743,253)
분할 시 투자주식 평가증(*2)	10,586,822	-	10,586,822	-	-	-
기타	1,153,228	(686,452)	466,776	216,946	(275,082)	(58,136)
소 계	10,998,038	(1,374,810)	9,623,228	338,184	(600,216)	(262,032)
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	77,602	170,268	247,870	77,602	170,267	247,869
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 등	(31,393)	(102,738)	(134,131)	(8,633)	(28,253)	(36,886)
순확정급여자산 재측정요소	899,284	1,276,079	2,175,363	247,303	350,922	598,225
소 계	867,891	1,173,341	2,041,232	238,670	322,669	561,339
				이연법인세자산(부채) 계		547,176

(\*1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우

이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(\*2) 과거 LCD 사업부문 분할로 인하여 교부 받은 삼성디스플레이(주) 투자주식에 대한 세무상 장부가액과 회계상 장부가액의

차이입니다. 보고기간종료일 현재 회사는 향후 삼성디스플레이(주) 주식을 처분하지 않을 예정이므로, 동 투자주식의 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 것으로 보아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

## (2) 전기

(단위 : 백만원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
조세특례제한법상준비금	(368)	368	-	(101)	101	-
토지재평가	(3,425,233)	2,953	(3,422,280)	(941,939)	812	(941,127)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*1)	(4,028,791)	34,347	(3,994,444)	(782,627)	9,446	(773,181)
감가상각누계액 등	212,461	(8,616)	203,845	58,427	(2,370)	56,057
미수수익	(128,001)	(105,774)	(233,775)	(35,200)	(29,088)	(64,288)
충당부채 및 미지급비용 등	7,387,397	(444,249)	6,943,148	2,031,524	(122,158)	1,909,366
외화평가조정	(192,169)	91,320	(100,849)	(52,846)	25,112	(27,734)
자산손상	1,305,376	40,921	1,346,297	358,978	11,254	370,232
퇴직급여	(1,410,177)	(73,777)	(1,483,954)	(387,799)	(20,288)	(408,087)
분할 시 투자주식 평가증(*2)	10,586,822	-	10,586,822	-	-	-
기타	466,524	686,704	1,153,228	208,918	8,028	216,946
소 계	10,773,841	224,197	10,998,038	457,335	(119,151)	338,184
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	32,634	44,968	77,602	32,634	44,968	77,602
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 등	(149,520)	118,127	(31,393)	(41,118)	32,485	(8,633)
순확정급여자산 재측정요소	499,310	399,974	899,284	137,310	109,993	247,303
소 계	349,790	518,101	867,891	96,192	142,478	238,670
				이연법인세자산(부채) 계		654,456

(\*1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우

이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(\*2) 과거 LCD 사업부문 분할로 인하여 교부 받은 삼성디스플레이(주) 투자주식에 대한 세무상 장부가액과 회계상 장부가액의

차이입니다. 보고기간종료일 현재 회사는 향후 삼성디스플레이(주) 주식을 처분하지 않을 예정이므로, 동 투자주식의 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 것으로 보아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

라. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	1,624,523	1,238,391
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	(1,077,347)	(583,935)
계	547,176	654,456

## 28. 주당이익:

### 가. 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 보통주

(단위 : 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,353,323	32,815,127
당기순이익 중 보통주 해당분	13,492,647	28,839,069
÷ 가중평균유통보통주식수	5,969,783	5,970,448
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	2,260	4,830

#### (2) 우선주

(단위 : 백만원, 천주)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,353,323	32,815,127
당기순이익 중 우선주 해당분	1,860,676	3,976,058
÷ 가중평균유통우선주식수	822,887	823,042
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	2,261	4,831

### 나. 희석주당순이익

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



29. 현금흐름표:

가. 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용	3,679,146	11,583,728
금융수익	(1,032,054)	(933,801)
금융비용	776,482	769,761
퇴직급여	649,786	583,953
감가상각비	15,201,148	13,839,797
무형자산상각비	2,385,156	855,564
대손상각비(환입)	(222,589)	(53,579)
배당금수익	(4,454,698)	(335,069)
유형자산처분이익	(331,376)	(265,289)
유형자산처분손실	25,450	33,070
재고자산평가손실 등	(6,367)	739,469
투자자산처분이익	(9,308)	(6,259)
기타	250,446	283,804
계	16,911,222	27,095,149

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	135,029	4,368,004
미수금의 감소(증가)	(890,448)	246,398
선급금의 감소(증가)	27,844	99,297
장단기선급비용의 감소(증가)	(97,988)	(1,026,533)
재고자산의 감소(증가)	330,937	(5,427,821)
매입채무의 증가(감소)	316,922	960,315
장단기미지급금의 증가(감소)	106,124	(1,071,814)
선수금의 증가(감소)	141,087	608
예수금의 증가(감소)	(189,252)	71,870
미지급비용의 증가(감소)	(806,961)	(415,762)
장단기충당부채의 증가(감소)	(159,412)	(543,568)
퇴직금의 지급	(246,095)	(290,930)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,607,429)	(445,010)
기타	(980,197)	(2,839,019)
계	(3,919,839)	(6,313,965)

나. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	101,449	(119,800)
유형자산의 본계정 대체	8,968,190	29,257,052
리스계약의 신규 체결	105,440	-
장기차입금의 유동성 대체	112,365	-
사채의 유동성 대체	5,789	5,591

다. 회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품 및 단기차입금 등으로 인한 현금의 유입과 유출 항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

라. 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 122,435백만원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 6,365백만원입니다.

마. 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			상각	리스신규계약	기타(*)	
단기차입금	10,353,873	(41,078)	-	-	(84,579)	10,228,216
사채 및 장기차입금	48,956	(128,431)	252	105,440	341,896	368,113
계	10,402,829	(169,509)	252	105,440	257,317	10,596,329

(\*) 환율변동에 의한 증감액 및 회계변경누적효과 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			상각	기타(*)	
단기차입금	12,229,701	(1,796,186)	-	(79,642)	10,353,873
사채	52,009	(5,357)	259	2,045	48,956
계	12,281,710	(1,801,543)	259	(77,597)	10,402,829

(\*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

### 30. 재무위험관리:

회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리정책과 프로그램을 운영하고 있습니다. 특정 위험을 회피하기 위한 파생상품의 이용도 이 프로그램에 포함되어 있습니다.

재무위험관리는 재경팀이 주관하고 있으며, 글로벌 재무위험 관리정책을 수립한 후 주기적으로 재무위험 측정, 헷지 및 평가 등을 실행하고 있습니다.

해외 주요 권역 별로 지역 금융센터(미국, 영국, 싱가포르, 중국, 브라질, 러시아)를 운영하여 글로벌 재무위험을 관리하고 있습니다.

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

## 가. 시장위험

### (1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY, INR 등이 있습니다.

회사는 환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 발생시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

회사는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있으며, 헷지 목적 이외의 외환거래는 금지하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	72,735	(72,735)	59,453	(59,453)
EUR	(19,487)	19,487	(82,316)	82,316
JPY	(6,274)	6,274	(8,024)	8,024
INR	64,155	(64,155)	92,121	(92,121)

## (2) 주가변동위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직·간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 1% 변동할 경우 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 11,247백만원(전기: 10,227백만원)입니다.

## (3) 이자율변동위험

변동금리부 금융상품의 이자율변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치 변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 회사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

회사는 지역 및 글로벌 자금 공유 체제를 구축하여 외부차입을 최소화함으로써 이자율변동 위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동위험을 관리하고 있습니다.

## 나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래선의 매출채권은 보험한도내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들(S&P A등급 이상)에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재정팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

## 다. 유동성 위험

대규모 투자가 많은 회사 사업 특성상 적정 유동성의 유지가 매우 중요합니다. 회사는 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 산정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다.

회사는 주기적으로 미래 현금 흐름을 예측하여 유동성위험을 사전 관리하고 있습니다. 권역별로 Cash Pooling 등 글로벌 금융통합체제를 구축·활용하여 유동성 지원을 시행하고 있으며, 이상징후 발견 시 지역 금융센터와 공조하여 추가적인 금융지원으로 대응하는 유동성 관리 프로세스를 갖추고 있습니다. Cash Pooling은 자금부족 회사와 자금잉여 회사간 자금을 공유하는 체제로 개별회사의 유동성위험을 최소화하는 한편 자금운용부담 경감 및 금융비용 절감 등의 효과가 있어 회사의 사업 경쟁력 강화에 기여하고 있습니다.

또한 유동성위험에 대비하여 회사는 무역금융 등의 한도를 확보하고 있으며 종속기업도 회사의 지급보증 등을 통하여 필요한 차입한도를 확보하고 있습니다. 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성위험을 최소화하고 있습니다.

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

### (1) 당기말

(단위 : 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	28,627,758	192,584	619,092	1,441,604	167,293

### (2) 전기말

(단위 : 백만원)

구 분	3개월 이내	~6개월	~1년	1~5년	5년 초과
금융부채	27,414,449	486,972	473,300	2,264,583	158,888



위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금 흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

당기말 현재 상기 금융부채 외 종속기업 지급보증 및 이행보증 등으로 노출된 유동성위험의 최대금액은 9,871,982백만원(전기: 9,281,724백만원)입니다.

#### 라. 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하며 총부채 및 총자본은 재무제표 상 금액을 기준으로 계산합니다.

회사의 자본위험관리 정책은 전기와 동일하며 당기말 현재 S&P로부터 AA-, Moody's로부터 Aa3 평가등급을 받고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부 채	38,310,673	46,033,232
자 본	177,870,247	172,988,125
부채비율	21.5%	26.6%

마. 공정가치 측정

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,081,917	(*)	2,607,957	(*)
단기금융상품	26,501,392	(*)	34,113,871	(*)
매출채권	26,255,438	(*)	24,933,267	(*)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,206,080	1,206,080	1,098,565	1,098,565
당기손익-공정가치금융자산	3,181	3,181	7,413	7,413
기타	4,307,370	(*)	4,630,073	(*)
소계	60,355,378		67,391,146	
금융부채				
매입채무	7,547,273	(*)	7,315,631	(*)
단기차입금	10,228,216	(*)	10,353,873	(*)
미지급금	9,031,752	(*)	8,255,775	(*)
유동성장기부채	153,942	(*)(*)	5,440	(*)
사채	39,520	52,144	43,516	57,733
장기차입금	174,651	(*)	-	-
장기미지급금	1,305,278	(*)	2,231,836	(*)
기타	2,458,165	(*)	2,355,676	(*)
소계	30,938,797		30,561,747	

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

(\*) 유동성장기부채, 장기차입금에 포함되어 있는 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,124,725	-	81,355	1,206,080
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,181	3,181
금융부채				
사채	-	52,144	-	52,144

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,022,720	-	75,845	1,098,565
당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,413	7,413
금융부채				
사채	-	57,733	-	57,733

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

### (3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 회사채, 국공채, 금융채 등에 대하여 미래 현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산				
㈜말타니	9,551	현금흐름할인법	영구성장률	-1.0%~1.0%(0%)
			가중평균자본비용	9.8%~11.8%(10.8%)
삼성벤처투자(주)	12,754	현금흐름할인법	영구성장률	-1.0%~1.0%(0%)
			가중평균자본비용	16.6%~18.6%(17.6%)

### (4) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위 : 백만원)

금융자산	당기	전기
기초	83,258	22,921
매입	6,701	-
매도	(3,105)	(8,391)
평가(당기손익)	(1,458)	(1,361)
평가(기타포괄손익)	733	(7,595)
기타(★)	(1,593)	77,684
기말	84,536	83,258

(★) 기타는 회계변경누적효과 등을 포함하고 있습니다.

(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. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	-	4,132	-	(3,017)

(\*) 지분상품은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1.0% ~ 1.0%)과 할인율 사이의 상관 관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

### 31. 부문별 보고:

회사는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진(경영위원회)에게 보고되는 사업 단위를 기준으로 보고부문을 결정하고 있습니다. 경영위원회는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 CE, IM, 반도체 등으로 구성되어 있습니다.

보고부문별 자산과 부채는 경영위원회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

#### (1) 당기

(단위 : 백만원)

구 분	CE	IM	DS	계(*)
매출액	27,230,048	64,289,119	62,787,670	154,772,859
감가상각비	93,710	190,012	14,502,309	15,201,148
무형자산상각비	45,272	1,366,641	806,368	2,385,156
영업이익	971,307	1,425,024	11,793,296	14,115,067

(\*) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

#### (2) 전기

(단위 : 백만원)

구 분	CE	IM	DS	계(*)
매출액	26,378,322	57,729,745	85,566,472	170,381,870
감가상각비	95,585	197,802	13,214,492	13,839,797
무형자산상각비	23,373	102,503	571,671	855,564
영업이익	(13,223)	2,380,339	41,391,596	43,699,451

(\*) 기타는 별도로 표시하지 않았습니다.

### 32. 특수관계자와의 거래:

#### 가. 지배, 종속관계

보고기간종료일 현재 회사의 종속기업은 다음과 같습니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
미주	Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	전자제품 판매	100.0
	NeuroLogica Corp.	의료기기 생산 및 판매	100.0
	Dacor Holdings, Inc.	Holding Company	100.0
	Dacor, Inc.	가전제품 생산 및 판매	100.0
	Dacor Canada Co.	가전제품 판매	100.0
	EverythingDacor.com, Inc.	가전제품 판매	100.0
	Distinctive Appliances of California, Inc.	가전제품 판매	100.0
	Samsung HVAC America, LLC	에어컨공조 판매	100.0
	SmartThings, Inc.	스마트홈기기 판매	100.0
	Samsung Oak Holdings, Inc.(SHI)	Holding Company	100.0
	Stellus Technologies, Inc.	반도체 시스템 생산 및 판매	100.0
	Joyent, Inc.	클라우드서비스	100.0
	Prismview, LLC	LED 디스플레이 생산 및 판매	100.0
	Samsung Research America, Inc(SRA)	R&D	100.0
	Samsung Next LLC(SNX)	Holding Company	100.0
	Samsung Next Fund LLC(SNXF)	신기술사업자, 벤처기업 투자	100.0
	Viv Labs, Inc.	인공지능 서비스	100.0
	Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	반도체/DP 판매	100.0
	Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	반도체 생산	100.0
	Samsung International, Inc.(SII)	CTV/모니터 생산	100.0
	Samsung Mexicana S.A. de C.V.(SAMEX)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Home Appliances America, LLC(SEHA)	가전제품 생산	100.0
	SEMES America, Inc.	반도체 장비	100.0
	Zhilabs Inc.	네트워크Solution 판매	100.0
	Samsung Electronics Canada, Inc.(SECA)	전자제품 판매	100.0
	AdGear Technologies Inc.	디지털광고 플랫폼	100.0
	SigMast Communications Inc.	문자메시지 개발	100.0
	Samsung Electronics Mexico S.A. De C.V.(SEM)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV (SEDAM)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica Miami, Inc.(SEMI)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Latinoamerica(Zona Libre), S. A.(SELA)	전자제품 판매	100.0

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.



지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
미주	Samsung Electronics Venezuela, C.A.(SEVEN)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronica Colombia S.A.(SAMCOL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Panama. S.A.(SEPA)	컨설팅	100.0
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung Electronics Argentina S.A.(SEASA)	마케팅 및 서비스	100.0
	Samsung Electronics Chile Limitada(SECH)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Peru S.A.C.(SEPR)	전자제품 판매	100.0
	Harman International Industries, Inc.	Holding Company	100.0
	Harman Becker Automotive Systems, Inc.	오디오제품 생산, 판매, R&D	100.0
	Harman Connected Services, Inc.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services Engineering Corp.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Connected Services South America S.R.L.	Connected Service Provider	100.0
	Harman da Amazonia Industria Eletronica e Participacoes Ltda.	오디오제품 생산, 판매	100.0
	Harman de Mexico, S. de R.L. de C.V.	오디오제품 생산	100.0
	Harman do Brasil Industria Eletronica e Participacoes Ltda.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Financial Group LLC	Management Company	100.0
	Harman International Industries Canada Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Harman International Mexico, S. de R.L. de C.V.	오디오제품 판매	100.0
	Harman KG Holding, LLC	Holding Company	100.0
	Harman Professional, Inc.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	RT SV CO-INVEST, LP	벤처기업 투자	99.9
	Beijing Integrated Circuit Industry International Fund, L.P	벤처기업 투자	61.4
	China Materialia New Materials 2016 Limited Partnership	벤처기업 투자	99.0

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

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

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
아시아 (중국제외)	Samsung Japan Corporation(SJC)	반도체/DP 판매	100.0
	Samsung R&D Institute Japan Co. Ltd.(SRJ)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.(SEJ)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics Display (M) Sdn. Bhd.(SDMA)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics (M) Sdn. Bhd.(SEMA)	가전제품 생산	100.0
	Samsung Vina Electronics Co., Ltd.(SAVINA)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	전자제품 판매	100.0
	Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Samsung R&D Institute India-Bangalore Private Limited (SRI-Bangalore)	R&D	100.0
	Samsung Nepal Services Pvt, Ltd(SNSL)	서비스	100.0
	Samsung Display Noida Private Limited(SDN)	DP 생산	100.0
	Samsung Electronics Australia Pty. Ltd.(SEAU)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Electronics New Zealand Limited(SENZ)	전자제품 판매	100.0
	PT Samsung Electronics Indonesia(SEIN)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	PT Samsung Telecommunications Indonesia(STIN)	전자제품 판매 및 서비스	100.0
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.(TSE)	전자제품 생산 및 판매	91.8
	Laos Samsung Electronics Sole Co., Ltd(LSE)	마케팅	100.0
	Samsung Electronics Philippines Corporation(SEPCO)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	DP 생산	100.0
	Samsung Malaysia Electronics (SME) Sdn. Bhd.(SME)	전자제품 판매	100.0
	Samsung R&D Institute BanglaDesh Limited(SRBD)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd. (SEVT)	통신제품 생산	100.0
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd. (SEHC)	전자제품 생산 및 판매	100.0
	Harman Connected Services Corp. India Pvt. Ltd.	Connected Service Provider	100.0
	Harman International (India) Private Limited	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman International Industries PTY Ltd.	Holding Company	100.0
	Harman International Japan Co., Ltd.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Singapore Pte. Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Martin Professional Pte. Ltd.	오디오제품 판매	100.0

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*)
중국	Samsung Display Dongguan Co., Ltd.(SDD)	DP 생산	100.0
	Samsung Display Tianjin Co., Ltd.(SDT)	DP 생산	95.0
	Samsung Electronics Hong Kong Co., Ltd.(SEHK)	전자제품 판매	100.0
	Suzhou Samsung Electronics Co., Ltd.(SSEC)	가전제품 생산	88.3
	Samsung Suzhou Electronics Export Co., Ltd.(SSEC-E)	가전제품 생산	100.0
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	전자제품 판매	100.0
	Samsung Mobile R&D Center China-Guangzhou (SRC-Guangzhou)	R&D	100.0
	Samsung Tianjin Mobile Development Center(SRC-Tianjin)	R&D	100.0
	Samsung R&D Institute China-Shenzhen(SRC-Shenzhen)	R&D	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Semiconductor Co., Ltd.(SESS)	반도체 임가공	100.0
	SEMES (XIAN) Co., Ltd.	반도체 장비 서비스	100.0
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.(SEHZ)	전자제품 생산	100.0
	Tianjin Samsung Electronics Co., Ltd.(TSEC)	CTV/모니터 생산	91.2
	Samsung Electronics Taiwan Co., Ltd.(SET)	전자제품 판매	100.0
	Beijing Samsung Telecom R&D Center(SRC-Beijing)	R&D	100.0
	Tianjin Samsung Telecom Technology Co., Ltd.(TSTC)	통신제품 생산	90.0
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.(SSS)	반도체/DP 판매	100.0
	Samsung Electronics Suzhou Computer Co., Ltd.(SESC)	전자제품 생산	100.0
	Samsung Suzhou Module Co., Ltd.(SSM)	DP 생산	100.0
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd.(SSL)	DP 생산	60.0
	Shenzhen Samsung Electronics Telecommunication Co., Ltd. (SSET)	통신제품 생산	100.0
	Samsung Semiconductor (China) R&D Co., Ltd.(SSCR)	R&D	100.0
	Samsung Electronics China R&D Center(SRC-Nanjing)	R&D	100.0
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	반도체 생산	100.0
	Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd.(SSCX)	반도체/DP 판매	100.0
	Tianjin Samsung LED Co., Ltd.(TSLED)	LED 생산	100.0
	Harman (China) Technologies Co., Ltd.	오디오제품 생산	100.0
	Harman (Suzhou) Audio and Infotainment Systems Co., Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Automotive Electronic Systems (Suzhou) Co., Ltd.	오디오제품 생산, R&D	100.0
	Harman Commercial (Shanghai) Co., Ltd.	오디오제품 판매	100.0
	Harman Connected Services Solutions (Chengdu) Co., Ltd.	Connected Service Provider	100.0
	Harman Holding Limited	오디오제품 판매	100.0
	Harman International (China) Holdings Co., Ltd.	오디오제품 판매, R&D	100.0
	Harman Technology (Shenzhen) Co., Ltd.	오디오제품 판매, R&D	100.0

(\*) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

지역	기업명	업종	지분율 (%)(*1)
국내	삼성디스플레이(주)	DP 생산 및 판매	84.8
	에스유머티리얼스(주)	DP 부품 생산	50.0
	스테코(주)	반도체 부품 생산	70.0
	세메스(주)	반도체/FPD 장비 생산 및 판매	91.5
	삼성전자서비스(주)	전자제품 수리서비스	99.3
	삼성전자서비스씨에스(주)	서비스 콜센터	100.0
	삼성전자판매(주)	전자제품 판매	100.0
	삼성전자로지텍(주)	종합물류대행	100.0
	삼성메디슨(주)	의료기기 생산 및 판매	68.5
	(주)미래로시스템	반도체 S/W	99.9
	(주)도우인시스(*2)	DP 부품 생산	48.2
	지에프(주)	DP 부품 생산	72.7
	(주)하만인터내셔널코리아	소프트웨어 개발 및 공급 등	100.0
	SVIC 21호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 22호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 26호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 27호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 28호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 29호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 32호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 33호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 37호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 40호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 42호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 43호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 45호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	SVIC 48호 신기술투자조합	신기술사업자, 벤처기업 투자	99.0
	반도체성장 전문투자형 사모 투자신탁	반도체산업 투자	66.7

(\*1) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식 기준입니다.

(\*2) 연결회사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50% 미만이나 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

## 나. 매출·매입 등 거래 내역

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
종속기업	삼성디스플레이㈜	296,371	-	1,109,506	-
	Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	25,947,874	-	170,222	-
	Harman과 그 종속기업(*2)	-	-	144,447	-
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	548,807	-	7,485	-
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.(SEVT)	6,762,858	456	18,745,823	608
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	433,109	362,161	5,445,299	36,882
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	4,227,935	730	14,114,536	458
	Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	13,538,834	-	459,832	3,678
	Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	1,546,887	-	34,588	-
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	833,203	-	-	-
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	1,339,423	8	720	-
	Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	4,856,926	107	2,976,359	-
	Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	51	12,807	3,897,162	-
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.(SSS)	18,401,945	-	92,670	-
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.(TSE)	1,426,618	155	1,824,003	-
	Samsung Electronics (UK) Ltd.(SEUK)	258,150	-	112,884	-
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.(SEHC)	472,809	650	3,600,154	-
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	2,974,269	-	18,487	-
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.(SEH)	665,434	-	1,564	26
	Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd.(SSCX)	3,982,935	-	118,948	-
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V.(SELS)	3,129,396	-	18,409	-
	Samsung Electronics Benelux B.V.(SEBN)	19,813	-	2,465	-
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd.(SSL)	32,213	-	-	-
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd.(SDD)	137,643	-	-	-
	기타	44,985,051	5,807	20,918,718	9,963
	종속기업 계	136,818,554	382,881	73,814,281	51,615

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(\*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.



(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스㈜	83,635	-	1,837,876	456,400
	삼성전기㈜	35,565	-	1,309,616	16
	삼성SDI㈜	55,949	16,106	294,075	77,813
	㈜제일기획	24,743	-	781,027	958
	기타	438,875	-	733,333	1,772
	관계기업 및 공동기업 계	638,767	16,106	4,955,927	536,959
그 밖의 특수관계자	삼성물산㈜	111,363	-	217,617	4,057,175
	기타	176,123	-	455,355	57,405
	그 밖의 특수관계자 계	287,486	-	672,972	4,114,580
기타(*2)	삼성엔지니어링㈜	5,488	-	80,218	1,873,941
	㈜에스원	10,114	-	333,797	25,142
	기타	104,221	38	200,719	1,089
	기타 계	119,823	38	614,734	1,900,172

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

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

## (2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
종속기업	삼성디스플레이㈜	164,404	-	1,445,515	1,660
	Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	24,012,212	-	171,693	-
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	309,349	-	6,351	-
	Harman과 그 종속기업(*2)	-	-	88,905	-
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	4,428,874	4,334	11,905,994	123
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.(SEVT)	6,109,227	3,320	14,412,580	29
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	567,261	138,973	4,516,994	33,029
	Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	27,853,576	-	393,190	-
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.(SEEH)	-	-	-	-
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	1,010,749	-	-	-
	Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	1,638,884	-	32,329	-
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.(SEHZ)	1,600,674	87	7,868,307	291
	Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	4,826,458	-	815,638	-
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	1,131,969	-	4,285	-
	Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	4,011	4,103	3,643,739	-
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.(SSS)	24,032,406	-	-	-
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.(TSE)	1,501,161	-	1,718,099	-
	Samsung Electronics (UK) Ltd.(SEUK)	160,475	-	83,110	-
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	3,226,745	-	29,055	-
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.(SEHC)	644,155	562	2,536,338	45
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V.(SELS)	2,688,399	-	12,637	-
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.(SEH)	356,748	-	911	12
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd.(SSL)	32,526	-	-	-
	Samsung Electronics France S.A.S(SEF)	2,275,110	-	4,374	-
	Samsung Electronics Benelux B.V.(SEBN)	92,798	-	1,714	-
	기타	42,757,356	10,490	20,224,600	48,030
	종속기업 계	151,425,527	161,869	69,916,358	83,219

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

(\*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	매출 등	비유동자산 처분	매입 등	비유동자산 매입
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스㈜	66,776	-	1,919,443	371,699
	삼성전기㈜	29,224	-	943,358	-
	삼성SDI㈜	42,447	-	323,472	57,648
	㈜제일기획	24,670	-	889,419	3,258
	기타	540,418	-	653,269	4,717
	관계기업 및 공동기업 계	703,535	-	4,728,961	437,322
그 밖의 특수관계자	삼성물산㈜	84,895	183	183,924	3,405,441
	기타	138,575	-	423,288	83,398
	그 밖의 특수관계자 계	223,470	183	607,212	3,488,839
기타(*2)	삼성엔지니어링㈜	3,580	-	38,813	1,098,070
	㈜에스원	24,821	258	301,617	21,063
	기타	121,279	-	188,265	476
	기타 계	149,680	258	528,695	1,119,609

(\*1) 회사와 특수관계에 있는 개별회사와의 거래 금액입니다.

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

다. 채권·채무잔액

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등(*2)
종속기업	삼성디스플레이㈜	16,232	163,386
	Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	4,698,974	157,317
	Harman과 그 종속기업(*3)	-	15,017
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	88,657	16,564
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.(SEVT)	599,646	1,931,886
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	139,874	419,294
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	389,210	1,798,113
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.(SEEH)	259	-
	Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	2,845,229	316,567
	Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	111,318	13,200
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	63,993	-
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	428,198	2,148
	Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	2,003,078	241,310
	Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	6,586	333,194
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.(SSS)	2,455,224	3
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.(TSE)	108,403	221,205
	Samsung Electronics (UK) Ltd.(SEUK)	85,813	25,329
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.(SEHC)	274,829	303,913
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	737,175	2,276
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.(SEH)	55,907	26
	Samsung SemiConductor Xian Co., Ltd.(SSCX)	1,821,955	-
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V.(SELS)	957,252	1,499
	Samsung Electronics Benelux B.V.(SEBN)	3,465	3,275
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd.(SSL)	5,257	-
	Samsung Display Dongguan Co., Ltd.(SDD)	9,737	-
	기타	6,967,309	2,076,526
	종속기업 계(*4)	24,873,580	8,042,048

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

(\*2) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

(\*3) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.

(\*4) 당기말 현재 상기의 종속기업 채권금액에 대하여 인식된 손실충당금은 없습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기업명(*1)	채권 등	채무 등(*2)
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	19,584	583,369
	삼성전기(주)	2,397	156,536
	삼성SDI(주)	102,523	96,955
	(주)제일기획	46	409,411
	기타	41,555	139,910
	관계기업 및 공동기업 계	166,105	1,386,181
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	201,947	1,161,055
	기타	14,027	105,558
	그 밖의 특수관계자 계	215,974	1,266,613
기타(*3)	삼성엔지니어링(주)	2,689	615,831
	(주)에스원	786	42,239
	기타	3,361	31,652
	기타 계	6,836	689,722

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

(\*2) 채무 등은 리스부채가 포함된 금액입니다.

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

(2) 전기

(단위 : 백만원)

구분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
종속기업	삼성디스플레이(주)	15,338	182,541
	Samsung Electronics America, Inc.(SEA)	4,932,605	72,147
	Samsung (CHINA) Investment Co., Ltd.(SCIC)	36,616	5,215
	Harman과 그 종속기업(*2)	5,343	8,493
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	518,366	1,225,669
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.(SEVT)	673,277	2,406,151
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.(SCS)	69,891	331,097
	Samsung Semiconductor, Inc.(SSI)	3,375,191	81,359
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.(SEEH)	517	-
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.(SDV)	118,248	134
	Samsung Asia Private Ltd.(SAPL)	105,781	13,251
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.(SEHZ)	92,360	782,167
	Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	2,026,325	169,499
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.(SEDA)	427,141	1,398
	Samsung Austin Semiconductor LLC.(SAS)	7,130	259,818
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.(SSS)	3,304,263	63
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.(TSE)	124,502	171,847
	Samsung Electronics (UK) Ltd.(SEUK)	48,993	20,224
	Samsung Electronics GmbH(SEG)	492,312	2,473
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.(SEHC)	252,661	235,795
	Samsung Electronics Europe Logistics B.V.(SELS)	697,276	1,567
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.(SEH)	61,756	30
	Samsung Suzhou LCD Co., Ltd.(SSL)	4,499	-
	Samsung Electronics France S.A.S(SEF)	551,773	333
	Samsung Electronics Benelux B.V.(SEBN)	24,733	2,402
	기타	6,573,262	2,243,236
	종속기업 계(*3)	24,540,159	8,216,909

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

(\*2) Harman International Industries, Inc. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업과의 거래 금액입니다.

(\*3) 상기의 종속기업 채권금액에 대하여 손실충당금 245,402백만원을 계상하고 있으며, 전기에 인식된 손실충당금환입액은

26,206백만원입니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기업명(*1)	채권 등	채무 등
관계기업 및 공동기업	삼성에스디에스(주)	5,192	467,438
	삼성전기(주)	2,989	112,336
	삼성SDI(주)	102,532	52,825
	(주)제일기획	129	461,326
	기타	94,057	104,942
	관계기업 및 공동기업 계	204,899	1,198,867
그 밖의 특수관계자	삼성물산(주)	196,829	1,678,553
	기타(*2)	14,849	119,154
	그 밖의 특수관계자 계	211,678	1,797,707
기타(*3)	삼성엔지니어링(주)	1,029	428,191
	(주)에스원	2,454	29,113
	기타	1,133	29,107
	기타 계	4,616	486,411

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

(\*2) 채무 등 금액에 포함된 전기말 현재 삼성카드(주)와의 구매카드 미결제금액은 없습니다. 삼성카드(주)와의 연간 구매카드 약정금액은 2,000,000백만원이며, 전기 중 사용 및 상환한 금액은 각각 3,096,204백만원 및 4,207,333백만원입니다.

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

라. 회사는 당기 및 전기 중 종속기업에 925,139백만원 및 520,660백만원을 출자하였으며, 종속기업으로부터 출자원금 58,370백만원 및 25,169백만원을 회수하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업에 추가 출자한 내역은 없으며, 관계기업 및 공동기업으로부터 출자원금 306백만원 및 148백만원을 회수하였습니다. 또한 회사는 당기 중 관계기업인 삼성전기(주)의 PLP 사업을 785,000백만원에 양수하였으며, 전기 중 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사인 삼성중공업(주)에 대하여 204,055백만원을 추가로 출자하였습니다.

마. 회사가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 1,661,903백만원 및 1,774,050백만원입니다. 또한 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에게 당기 및 전기 중 지급 결의한 배당금은 125,744백만원 및 135,642백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

바. 회사가 당기 중 특수관계자와 체결한 리스 이용 계약은 67,898백만원이며, 특수관계자에게 지급한 리스료는 65,783백만원입니다.

사. 회사는 보고기간종료일 현재 특수관계자의 채무에 대하여 채무보증을 제공하고 있습니다(주석 18 참조).

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	9,821	13,190
퇴직급여	1,321	1,406
기타 장기급여	6,449	7,851



### 33. 사업결합:

회사는 2019년 4월 30일자 이사회 결의에 의거 2019년 6월 1일자로 차세대 패키지 기술 확보를 통한 반도체 경쟁력을 강화하기 위하여 관계기업인 삼성전기(주)의 PLP 사업을 785,000백만원에 양수하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금 액
I. 이전대가의 공정가치	785,000
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
재고자산	10,906
유형자산	398,984
무형자산	182,171
기타자산	1,561
기타부채	15,363
총 식별가능한 순자산	578,259
III. 영업권 (I - II)	206,741

PLP 사업이 2019년 1월 1일부터 사업양수되었다고 가정할 경우 편입될 매출은 없으며 당기 순손실은 200,635백만원입니다. 또한 사업양수 이후 PLP 사업으로부터 발생한 매출은 없으며 당기순손실은 109,504백만원입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성전자주식회사

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

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

삼성전자주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 2월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍준기입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2020년 2월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태 보고

삼성전자주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

2020년 1 월 30 일

대 표 이 사

김 기 남



내부회계관리자

최 윤 호



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		17	11	1	1	26	37	18	24	74	53	-	-	136	126
투입시 간	분·반기검토	32	49	612	400	14,976	15,050	4,194	4,308	4,287	4,548	-	-	24,101	24,355
	감사	154	121	676	396	18,643	10,527	5,235	4,435	18,830	10,567	-	-	43,538	26,046
	합계	186	170	1,288	796	33,619	25,577	9,429	8,743	23,117	15,115	-	-	67,639	50,401

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2019.03.11 ~ 2019.09.30			84	일				
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정								
현장감사  주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2019.04.15 ~ 2019.06.28 2019.10.07 ~ 2019.11.15 2019.12.09 ~ 2020.01.10			50	일	13	명	10	명	시스템 및 자동 내부통제 감사		
	2019.03.04 ~ 2019.12.27			65	일	61	명	16	명		조기입증감사(연중감사)	
	2020.01.06 ~ 2020.01.23			14	일	47	명	10	명	조회확인 등 조기입증감사 절차 업데이트		
	2020.01.26 ~ 2020.02.21			19	일	45	명	13	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2019.11.29 / 2019.11.30 / 2019.12.02				3	일			
	실사(입회)장소			수원, 기흥, 구미, 광주사업장 등								
	실사(입회)대상			원재료, 재공품, 제품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.01.02 / 2020.01.03				2	일			
	실사(입회)장소			태평로, 기흥사업장 등								
	실사(입회)대상			현금, 유가증권 등								
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회			○

	기타조회	타처보관재고자산		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2019.04.29 / 2019.07.30 / 2019.10.28 / 2020.01.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 29일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 회계감사 일정 계획 분기 중점 검토 사항 논의 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2019년 07월 30일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2019년 10월 28일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2020년 01월 28일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 감사팀장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항