

Change
Innovate
Challenge

삼성전기주식회사의 재무제표 별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제43기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지
제42기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

삼성전기



목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	4
· 포 괄 손 익 계 산 서	6
· 자 본 변 동 표	7
· 현 금 흐 름 표	8
· 주 석	9
내부회계관리제도 검토의견	93
· 내부회계관리제도 검토보고서	94
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	96
외부감사 실시내용	97

독립된 감사인의 감사보고서

삼성전기주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 삼성전기주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 삼성전기주식회사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2016년 2월 25일

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

(첨부)재 무 제 표

삼성전기주식회사

제 43 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 42 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전기주식회사 대표이사 이윤태

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 매영로 150

(전 화) 031-210-5114

재무상태표

제43기 2015년 12월 31일 현재

제42기 2014년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제43기	제42기
자산			
Ⅰ.유동자산			
현금및현금성자산	4	862,472,998,444	489,450,144,753
기타금융자산	5	94,218,775,169	793,273,018,332
매출채권및기타채권	6, 23	774,103,112,867	810,037,227,772
선급금		1,905,386,460	101,452,320
선급비용		24,616,304,189	37,216,854,040
재고자산	7	264,235,646,946	299,544,128,565
매각예정자산	27	4,005,097,736	171,082,749,465
유동자산 합계		2,025,557,321,811	2,600,705,575,247
Ⅱ.비유동자산			
관계기업투자	8	30,048,853,389	30,048,853,389
종속기업투자	8	683,727,826,622	686,216,136,944
매도가능금융자산	9	790,630,463,398	932,548,977,598
유형자산	10	1,510,720,154,877	1,511,663,469,898
무형자산	11	80,545,680,913	65,574,341,969
기타금융자산	5	60,821,225,684	63,557,727,968
장기매출채권및기타채권	6	93,479,181,512	-
장기선급비용		28,655,020,594	30,883,565,849
이연법인세자산	21	18,659,584,937	-
비유동자산 합계		3,297,287,991,926	3,320,493,073,615
자산 총계		5,322,845,313,737	5,921,198,648,862
부채 및 자본			
부채			
Ⅰ.유동부채			
매입채무및기타채무	12, 23	571,145,286,946	695,686,375,579
단기차입금	13	214,529,320,883	181,735,072,990

과 목	주 석	제43기	제42기
선수금		1,854,026,462	220,578,194
기타금융부채	5	14,641,711,688	9,980,831,750
당기법인세부채		3,477,424,091	153,917,413,399
유동성장기차입금	13	-	300,000,000,000
선수수익	10	319,796	130,319,000
판매보증충당부채	15	4,177,283,624	2,565,283,231
유동부채 합계		809,825,373,490	1,344,235,874,143
II. 비유동부채			
장기차입금	13	300,000,000,000	-
장기매입채무및기타채무	12	9,325,542,343	5,412,698,377
순확정급여부채	14	137,593,960,345	126,607,669,662
이연법인세부채	21	-	82,007,141,475
비유동부채 합계		446,919,502,688	214,027,509,514
부채 총계		1,256,744,876,178	1,558,263,383,657
자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	18	388,003,400,000	388,003,400,000
자본잉여금	18	1,014,665,717,368	1,014,665,717,368
기타자본	18	(146,701,455,500)	(969,755,640)
기타포괄손익누계액	9, 18	555,014,183,068	752,584,477,718
적립금	18	2,148,465,257,472	1,811,225,257,472
이익잉여금	18	106,653,335,151	397,426,168,287
자본 총계		4,066,100,437,559	4,362,935,265,205
부채 및 자본의 총계		5,322,845,313,737	5,921,198,648,862

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제43기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제42기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제43기	제42기
I. 매출액	3, 23	5,297,402,353,460	4,783,988,805,326
II. 매출원가	19, 23	(4,553,733,628,625)	(4,219,495,767,670)
III. 매출총이익		743,668,724,835	564,493,037,656
IV. 판매비와관리비	19	(742,103,330,742)	(695,226,644,953)
V. 영업손익		1,565,394,093	(130,733,607,297)
VI. 영업외손익			
금융수익	20	19,028,763,526	11,864,443,381
금융원가	20	(4,946,429,945)	(6,430,499,706)
기타수익	20	348,314,393,827	1,206,024,799,167
기타비용	10, 20	(127,214,214,566)	(433,926,980,128)
VII. 법인세비용차감전계속영업이익		236,747,906,935	646,798,155,417
계속영업법인세비용	21	19,101,691,461	131,508,481,214
VIII. 계속영업이익		217,646,215,474	515,289,674,203
IX. 중단영업손실(세후)	27	(99,214,024,622)	(63,699,525,238)
X. 당기순이익		118,432,190,852	451,590,148,965
XI. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	14	(13,661,908,788)	(56,211,033,465)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가손익	9	(197,570,294,650)	42,323,917,423
기타포괄손익 합계		(211,232,203,438)	(13,887,116,042)
XII. 총포괄이익		(92,800,012,586)	437,703,032,923
XIII. 주당이익	22		
보통주 기본주당이익		1,559원	5,822원
보통주 희석주당이익		1,559원	5,822원
우선주 기본 및 희석주당이익		1,609원	5,872원
보통주 기본주당계속영업이익		2,866원	6,643원
보통주 희석주당계속영업이익		2,866원	6,643원
우선주 기본 및 희석주당계속영업이익		2,916원	6,693원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제43기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제42기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	총 계
2014.1.1(보고금액)	388,003,400,000	1,014,882,217,282	(1,633,914,346)	710,260,560,295	1,622,395,257,472	249,173,792,987	3,983,081,313,690
당기순이익	-	-	-	-	-	451,590,148,965	451,590,148,965
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(56,211,033,465)	(56,211,033,465)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	42,323,917,423	-	-	42,323,917,423
총포괄손익	-	-	-	42,323,917,423	-	395,379,115,500	437,703,032,923
연차배당 (주석 18)	-	-	-	-	-	(58,296,740,200)	(58,296,740,200)
적립금의 적립	-	-	-	-	188,830,000,000	(188,830,000,000)	-
자기주식의 처분	-	(216,499,914)	823,403,500	-	-	-	606,903,586
주식선택권의 행사	-	-	(159,244,794)	-	-	-	(159,244,794)
2014.12.31	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(969,755,640)	752,584,477,718	1,811,225,257,472	397,426,168,287	4,362,935,265,205
2015.1.1(보고금액)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(969,755,640)	752,584,477,718	1,811,225,257,472	397,426,168,287	4,362,935,265,205
당기순이익	-	-	-	-	-	118,432,190,852	118,432,190,852
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(13,661,908,788)	(13,661,908,788)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(197,570,294,650)	-	-	(197,570,294,650)
총포괄손익	-	-	-	(197,570,294,650)	-	104,770,282,064	(92,800,012,586)
연차배당 (주석 18)	-	-	-	-	-	(58,303,115,200)	(58,303,115,200)
적립금의 적립	-	-	-	-	337,240,000,000	(337,240,000,000)	-
자기주식의 취득	-	-	(145,731,699,860)	-	-	-	(145,731,699,860)
2015.12.31	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	555,014,183,068	2,148,465,257,472	106,653,335,151	4,066,100,437,559

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제43기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제42기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제43기	제42기
I. 영업활동현금흐름			
영업활동에서 창출된 현금	24	246,619,304,506	(71,402,653,819)
이자의 수취		16,379,708,136	9,119,216,911
법인세의 납부		(190,553,273,661)	(34,947,487,178)
영업활동순현금흐름		72,445,738,981	(97,230,924,086)
II. 투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		777,716,740,879	17,228,722,083
기타금융자산의 증가		(74,564,660,419)	(791,983,312,955)
단기대여금의 회수		-	31,659,000,000
종속기업투자의 처분		2,534,400,001	762,300,000
종속기업투자의 취득		(779,130,000)	(54,448,960,000)
매도가능금융자산(매각예정자산)의 처분		53,998,597,560	1,261,186,823,884
매도가능금융자산의 취득		(2,325,000,000)	-
유형자산의 처분		23,749,113,259	7,669,292,502
유형자산의 취득		(410,177,602,910)	(366,161,489,541)
무형자산의 처분		9,595,137,414	972,026,000
무형자산의 취득		(7,314,220,864)	(6,966,102,377)
배당금의 수취		106,480,013,879	34,525,919,548
투자활동순현금흐름		478,913,388,799	134,444,219,144
III. 재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입		32,794,247,893	-
단기차입금의 상환		-	(31,380,322,300)
유동성장기차입금의 상환		(300,000,000,000)	(31,659,000,000)
장기차입금의 차입		300,000,000,000	-
자기주식의 취득		(145,731,699,860)	-
주식선택권의 행사		-	402,050,000
이자의 지급		(7,208,876,711)	(9,203,659,677)
배당금의 지급		(58,303,792,290)	(58,296,275,760)
재무활동순현금흐름		(178,450,120,968)	(130,137,207,737)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		372,909,006,812	(92,923,912,679)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		113,846,879	(383,917,909)
VI. 기초 현금및현금성자산		489,450,144,753	582,757,975,341
VII. 기말 현금및현금성자산		862,472,998,444	489,450,144,753

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제43기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제42기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

삼성전기주식회사

1. 회사의 개요

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

2015년 12월 31일 현재 당사는 경기도 수원시, 세종특별자치시 및 부산 녹산공단에 공장을 두고 있으며, 국내, 미주, 유럽 및 아시아 각국에 16개의 자회사와 2개의 손자 회사를 두고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2-2 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하기 전부터 소유한 종속기업 및 관계기업투자에 대하여는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-5 현금및현금성자산

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

2-6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

(가) 최초 인식 및 측정

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

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

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

(나) 후속측정

금융자산은 그 분류에 따라 아래와 같이 후속측정되고 있습니다.

· 당기손익인식금융자산

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

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

· 대여금 및 수취채권

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

· 만기보유금융자산

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

· 매도가능금융자산

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

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

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

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

(다) 금융자산의 제거

금융자산은 다음의 경우에 제거됩니다.

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석6(매출채권및기타채권), 주석9(매도가능금융자산)에서 제공하고 있습니다.

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

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

· 상각후원가로 평가하는 금융자산

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

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

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

· 매도가능금융자산

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

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

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

(3) 금융부채

(가) 최초인식 및 측정

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

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

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(나) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 당기손익인식금융부채

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

· 이자부차입금

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

(다) 금융부채의 제거

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

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

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

2-7 공정가치 측정

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

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

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2-8 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-9 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각(또는 상각)하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단사업을 보여주기 위해 재작성되었으며, 전기 손익의 변동은 없습니다.

2-10 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생 시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

2-11 리스

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

당사는 운용리스 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-12 차입원가

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

2-13 무형자산

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

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

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

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

(1) 연구개발비

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

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 특허권 등

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
개발비	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래예상판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	5년
특허권	권리 부여기간동안	10년
산업재산권	정액법으로 상각	5년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년
회원권	상각대상 아님	비한정

2-14 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

2-15 충당부채

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

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다.

또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다. 당사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

온실가스배출권 및 배출부채

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

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

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

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

2-16 연금 및 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-17 자기주식

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

2-18 주식기준보상거래

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

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건이 성취되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익에 가감됩니다.

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

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

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보아 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 경우, 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다. 발행된 옵션의 희석효과는 희석주당 이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2-19 수익인식

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

또한 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

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

(2) 이자수익

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

(3) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타의 수익

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

2-20 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 당사는 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-21 정부보조금

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

2-22 제·개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 근무용역과 연계되는 경우 기여금은 근무기간에 배분하여 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 해당 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 당사는 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 당사에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 2010-2012 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 당사는 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정됩니다. 이는 당사의 현재 회계정책과 일치하며 이 개정사항이 당사의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1108호 영업부문

이 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용할 때 이루어진 경영진의 판단과 이러한 방법으로 통합된 영업부문에 대한 간략한 설명과 통합된 영업부문이 유사한 경제적 특성을 공유한다는 결정을 하면서 평가되었던 경제적 지표를 포함하여 공시하여야 함
- 부문자산의 전체 자산으로의 조정은 부문부채의 공시 요구와 유사하게, 최고영업 의사결정자에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨

당사는 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용하지 않았으며 이 개정사항이 당사의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

이 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 일치하는 방식으로 조정할 때 총장부금액을 관측가능한 시장 자료를 기초로 수정하거나 장부금액의 변동에 비례하여 수정할 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한 감가상각누계액은 자산의 총장부금액과 장부금액의 차이임을 명확히 하였습니다. 당사는 당기에 재평가조정을 수행하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

이 개정사항은 소급하여 적용하며 주요 경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다. 당사는 다른 기업으로부터 경영인력용역을 제공받지 않으므로 동 개정사항은 당사와는 관련이 없습니다.

(3) 2011-2013 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 당사는 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 다음과 같이 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외됨
- 동 적용범위 제외규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨
당사는 공동약정이 아니므로 동 개정사항은 당사에 관련이 없습니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외의 적용범위에 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 포함되는 그 밖의 계약도 포함됨을 명확히 하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외를 적용하지 않습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

(1) 회계 추정 및 변경

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

· 비금융자산의 손상

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

· 퇴직급여제도

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

· 금융상품의 공정가치

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

2-24 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정)

- 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서에서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 생성되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항

- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음

- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음

- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 2012-2014 연차개선

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1109호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-25 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2016년 1월 28일에 회사의 이사회에서 승인되었습니다.

3. 영업부문정보

당기와 전기의 당사의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

3-1 영업부문에 대한 일반정보

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

- DM사업부문: 카메라모듈, 통신모듈, 무선충전모듈
- LCR사업부문: 칩부품 (MLCC, EMC, TSVC 등)
- ACI사업부문: 반도체 패키지 기판, 고밀도 다층기판

3-2 당사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 삼성전자 외 1곳이며 해당 거래처에 대한 매출은 각각 11,144억원 및 5,715억원 입니다.

3-3 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	DM사업부문	LCR사업부문	ACI사업부문	합 계
(가) 매출액				
총매출액	2,147,981	1,838,470	1,525,522	5,511,973
내부매출액	-	140,469	74,102	214,571
외부매출액	2,147,981	1,698,001	1,451,420	5,297,402
(나) 영업손익	(42,291)	92,754	(48,898)	1,565
감가상각비 및 무형자산상각비	17,290	100,930	164,728	282,948
계속영업이익	16,924	158,569	42,153	217,646

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	DM사업부문	LCR사업부문	ACI사업부문	합 계
(가) 매출액				
총매출액	1,719,901	1,721,814	1,531,160	4,972,875
내부매출액	-	167,409	21,477	188,886
외부매출액	1,719,901	1,554,405	1,509,683	4,783,989
(나) 영업손익	(84,168)	18,531	(65,097)	(130,734)
감가상각비 및 무형자산상각비	15,379	114,400	217,185	346,964
계속영업이익	291,084	9,372	214,834	515,290

보고기간종료일 현재의 영업부문의 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	DM사업부문	LCR사업부문	ACI사업부문	합 계
총자산	1,042,818	1,879,411	2,400,616	5,322,845
총부채	424,056	439,832	392,857	1,256,745

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	DM사업부문	LCR사업부문	ACI사업부문	합 계
총자산	1,268,850	1,846,227	2,806,122	5,921,199
총부채	724,755	391,443	442,065	1,558,263

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	23,120	13,172
단기예금	862,449,878	489,436,973
합 계	862,472,998	489,450,145

5. 기타금융자산 및 부채

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
단·장기금융상품	89,053,972	24,500	789,011,216	27,500
만기보유금융자산	246,215	71,085	30,055	313,710
미수수익	4,611,278	-	3,689,499	-
예치보증금	307,310	-	542,248	-
임차보증금	-	60,725,641	-	63,216,518
합 계	94,218,775	60,821,226	793,273,018	63,557,728
기타금융부채:				
예수금	14,610,112	-	9,903,768	-
예수보증금	31,600	-	77,064	-
합 계	14,641,712	-	9,980,832	-

5-2 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당 기	전 기	제한내용
단기금융상품	우리은행	39,053,972	39,011,216	협력사 금융지원을 위한 상생펀드 등
장기금융상품	우리은행 외 7곳	24,500	27,500	당좌개설보증금
합 계		39,078,472	39,038,716	

5-3 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 만기보유금융자산의 만기별 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
1년내	246,215	246,215	30,055	30,055
1년초과 5년내	71,085	71,085	313,710	313,710
합 계	317,300	317,300	343,765	343,765

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
임차보증금	2.22 ~ 4.38	60,725,641	2.78 ~ 3.94	63,216,518

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	651,318,262	-	749,252,542	-
대손충당금	-	-	(1,314,439)	-
미수금	122,787,045	94,424,867	62,371,168	945,685
대손충당금	(2,194)	(945,685)	(272,043)	(945,685)
합 계	774,103,113	93,479,182	810,037,228	-

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,532,167	-
대손상각비	-	1,314,439
기타의대손상각비(환입)	(170,056)	2,611,329
제각 등	(1,414,232)	(1,393,601)
기말금액	947,879	2,532,167

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
만기미도래	836,946,022	793,242,360
만기경과 미손상금액:		
30일 이내	11,325,198	12,537,503
30 ~ 180일	15,846,042	3,351,218
181 ~ 365일	2,284,167	128,472
365일 초과	1,180,866	777,675
소 계	30,636,273	16,794,868
합 계	867,582,295	810,037,228

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

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
할인된 매출채권의 장부금액	214,529,321	181,735,073
관련차입금의 장부금액	214,529,321	181,735,073

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	68,501,982	(3,249,236)	65,252,746	60,981,200	(2,622,093)	58,359,107
제품	83,185,125	(20,036,711)	63,148,414	82,887,128	(17,559,897)	65,327,231
재공품	91,188,250	(8,699,578)	82,488,672	128,242,926	(8,682,787)	119,560,139
부품제조	13,155,106	-	13,155,106	15,869,305	-	15,869,305
원재료	27,176,150	(1,733,738)	25,442,412	27,724,755	(712,993)	27,011,762
저장품	11,746,043	-	11,746,043	10,203,805	-	10,203,805
미착품	3,002,254	-	3,002,254	3,212,780	-	3,212,780
합 계	297,954,910	(33,719,263)	264,235,647	329,121,899	(29,577,770)	299,544,129

재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기에 4,141,493천원의 재고자산평가손실을, 전기에 21,511,572천원의 재고자산평가손실 환입을 인식하였으며, 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 당기 및 전기 각각 28,298,837천원 및 20,556,969천원입니다.

한편, 당사의 재고자산은 주로 통신용, PC용, AV용 부품과 기타 범용 전자부품으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 498,093,322천원의 화재보험 등에 부보되어 있습니다.

8. 관계기업투자 및 종속기업투자

8-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

8-2 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당 기		전 기		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	75.00%	50,646,896	75.00%	50,646,896	태국
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	100.00%	100,889,849	100.00%	100,889,849	중국
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	81.71%	141,314,607	81.71%	141,314,607	중국
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	100.00%	71,165,847	100.00%	71,165,847	필리핀
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	95.00%	65,100,698	95.00%	65,100,698	중국
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	100.00%	141,477,200	100.00%	141,477,200	중국
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	100.00%	64,620,500	100.00%	64,620,500	베트남
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	100.00%	6,128,368	100.00%	6,128,368	미국
Samsung Electro-Mechanics GmbH	100.00%	14,941,415	100.00%	14,941,415	독일
Samsung Electro-Mechanics Hong Kong Co., Ltd. (*1)	-	-	100.00%	733,040	홍콩
Calamba Premier Realty Corporation (*2)	39.80%	721,642	39.80%	721,642	필리핀
Samsung Hungary Electro-Mechanics Private Limited Liability Company	100.00%	4,886,486	100.00%	4,886,486	헝가리
Samsung Electro-Mechanics Pte, Ltd.	100.00%	2,598,110	100.00%	2,598,110	싱가폴
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	100.00%	4,138,200	100.00%	4,138,200	중국

회 사 명	당 기		전 기		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	100.00%	4,696,119	100.00%	4,696,119	일본
Samsung Electro-Mechanics Japan Advanced Technology Co.,Ltd.	100.00%	-	100.00%	-	일본
삼성벤처투자조합 (SMC 19호)	99.00%	10,401,890	99.00%	12,157,160	한국
합 계		683,727,827		686,216,137	

(*1) Samsung Electro-Mechanic Hong Kong Co., Ltd.는 당기 중 청산되었습니다.

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

9. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기						전 기
	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익	손상차손		
					당기이전	당 기	
시장성 있는 지분증권	46,459,528	775,283,184	775,283,184	728,823,656	-	-	919,500,179
시장성 없는 지분증권	21,305,253	14,550,344	15,347,279	2,401,080	(8,359,054)	(542,200)	13,048,799
합 계	67,764,781	789,833,528	790,630,463	731,224,736	(8,359,054)	(542,200)	932,548,978

9-1 시장성 있는 지분증권

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

(단위: 천원)

회 사 명	당 기						전 기	소재지
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익		
삼성중공업(주)	5,508,563	2.38%	36,152,902	59,767,908	59,767,908	23,615,006	109,895,832	한국
삼성물산(주) (*1)	5,000,000	2.64%	10,000,000	700,000,000	700,000,000	690,000,000	790,000,000	한국
삼성정밀화학(주) (*2)	66,911	0.26%	-	-	-	-	2,187,990	한국
(주)아이마켓코리아	613,252	1.71%	306,626	15,515,276	15,515,276	15,208,650	17,416,357	한국
합 계			46,459,528	775,283,184	775,283,184	728,823,656	919,500,179	

(*1) 삼성에버랜드(주)는 2014년 7월 4일 제일모직(주)로 회사명을 변경하였으며, 전기 중 한국거래소의 유가증권시장에 상장을 하여 시장성 있는 지분증권으로 분류되었습니다. 또한 2015년 9월 1일을 합병기일로 하여 삼성물산(주)와 합병하였으며, 삼성물산(주)로 회사명을 변경하였습니다.

(*2) 삼성정밀화학(주)은 당기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다. (주석 27)

9-2 시장성 없는 지분증권

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

(단위: 천원)

회 사 명	당 기						전 기		소재지
	보유주식수	지분율	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부금액	손상차손		장부금액	
						당기이전	당기		
(주)삼성라이온즈 (*1)	25,000	12.50%	-	-	-	-	(542,200)	673,200	한국
삼성벤처투자(주) (*2)	1,020,000	17.00%	5,100,000	7,501,080	7,501,080	-	-	6,854,400	한국
(주)솔루엠	4,650,000	15.00%	2,325,000	2,383,169	2,325,000	-	-	-	한국
(주)코스모텍	779,486	1.69%	1,459,230	-	-	(1,459,230)	-	-	한국
(주)한국능률협회컨설팅	8,000	1.00%	40,000	352,602	40,000	-	-	40,000	한국
인텔렉추얼디스커버리(주)	36,060	0.48%	250,004	97,001	250,004	-	-	250,004	한국
코리아오브컴(주)	16,000	3.42%	600,000	-	-	(600,000)	-	-	한국
IMA	347,696	8.69%	4,028,477	3,636,252	4,028,477	-	-	4,028,477	홍콩
DTI Inc.	333,333	2.77%	564,799	-	-	(564,799)	-	-	미국
Solidus Biosciences Inc.	57,030	17.72%	386,290	-	-	(386,290)	-	-	미국
(주)인켈	40	0.00%	200	329	200	-	-	200	한국
(주)코스모링크	58,067	2.18%	6,451,253	579,911	1,102,518	(5,348,735)	-	1,102,518	한국
포스텍사회적기업펀드	10	1.67%	100,000	-	100,000	-	-	100,000	한국
합 계			21,305,253	14,550,344	15,347,279	(8,359,054)	(542,200)	13,048,799	

(*1) (주)삼성라이온즈는 당기 중 매각예정자산으로 분류되었습니다. (주석 27)

(*2) 당사는 비상장주식 중 삼성벤처투자(주)에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관은 공정가치 산정시 추정재무제표를 기초로 한 미래현금흐름 혹은 유사기업의 평균주가수준, 재무비율 및 순자산가치 평가자료 등을 기초로 하여 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하였으며, 공정가치 산정시 사용한 할인율은 12.37%이며, 무위험이자율은 2.00%입니다.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	이연법인세부채	당기말
시장성 있는 지분증권					
삼성중공업(주)	55,897,139	(50,127,923)	-	12,130,958	17,900,174
삼성물산(주)	591,240,000	(90,000,000)	-	21,780,000	523,020,000
삼성정밀화학(주)	(532,236)	1,686,108	-	(408,038)	745,834
(주)아이마켓코리아	12,969,176	(1,901,081)	-	460,062	11,528,157
소 계	659,574,079	(140,342,896)	-	33,962,982	553,194,165
시장성 없는 지분증권					
삼성종합화학(주)	91,680,564	-	(120,950,611)	29,270,047	-
삼성벤처투자(주)	1,329,835	646,680	-	(156,497)	1,820,018
소 계	93,010,399	646,680	(120,950,611)	29,113,550	1,820,018
합 계	752,584,478	(139,696,216)	(120,950,611)	63,076,532	555,014,183

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	처 분	이연법인세부채	전기말
시장성 있는 지분증권					
삼성중공업(주)	131,473,523	(99,704,991)	-	24,128,607	55,897,139
삼성물산(주)	150,813,423	581,037,700	-	(140,611,123)	591,240,000
삼성정밀화학(주)	68,778	(792,895)	-	191,881	(532,236)
삼성생명보험(주)	31,090,825	-	(41,016,920)	9,926,095	-
(주)아이마켓코리아	11,737,337	1,625,118	-	(393,279)	12,969,176
소 계	325,183,886	482,164,932	(41,016,920)	(106,757,819)	659,574,079
시장성 없는 지분증권					
삼성에스디에스(주)	257,405,581	-	(339,585,200)	82,179,619	-
삼성종합화학(주)	126,744,074	(46,257,929)	-	11,194,419	91,680,564
삼성벤처투자(주)	927,019	531,420	-	(128,604)	1,329,835
소 계	385,076,674	(45,726,509)	(339,585,200)	93,245,434	93,010,399
합 계	710,260,560	436,438,423	(380,602,120)	(13,512,385)	752,584,478

10. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천 원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	당기말
취득원가:							
토지	186,779,888	-	-	-	-	-	186,779,888
건물	969,942,854	40,262	(255,885)	4,525,873	-	(313,815)	973,939,289
구축물	79,471,988	45	(147,655)	944,512	-	-	80,268,890
기계장치	2,670,110,657	28,983,540	(252,533,212)	207,924,161	-	(3,046,930)	2,651,438,216
차량운반구	5,197,994	56,701	(346,823)	-	-	-	4,907,872
공구기구비품	141,563,519	9,502,464	(30,710,586)	4,934,256	-	(913,086)	124,376,567
건설중인자산	66,669,682	362,230,103	-	(208,371,687)	-	(110,243,411)	110,284,687
미착기자재	2,972,877	11,777,214	-	(9,957,115)	-	(269,550)	4,523,426
소 계	4,122,709,459	412,590,329	(283,994,161)	-	-	(114,786,792)	4,136,518,835
감가상각누계액 및 손상차손:							
토지	-	-	-	-	-	-	-
건물	(314,447,458)	-	75,409	-	(22,636,600)	3,687	(337,004,962)
구축물	(34,216,366)	-	109,660	-	(3,549,869)	-	(37,656,575)
기계장치	(2,145,234,950)	-	229,350,263	-	(232,689,732)	(1,229,305)	(2,149,803,724)
차량운반구	(4,282,769)	-	346,788	-	(452,216)	-	(4,388,197)
공구기구비품	(112,864,446)	-	29,684,273	-	(13,791,395)	97,212	(96,874,356)
건설중인자산	-	-	-	-	-	(70,866)	(70,866)
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-
소 계	(2,611,045,989)	-	259,566,393	-	(273,119,812)	(1,199,272)	(2,625,798,680)
장부금액:							
토지	186,779,888	-	-	-	-	-	186,779,888
건물	655,495,396	40,262	(180,476)	4,525,873	(22,636,600)	(310,128)	636,934,327
구축물	45,255,622	45	(37,995)	944,512	(3,549,869)	-	42,612,315
기계장치	524,875,707	28,983,540	(23,182,949)	207,924,161	(232,689,732)	(4,276,235)	501,634,492
차량운반구	915,225	56,701	(35)	-	(452,216)	-	519,675
공구기구비품	28,699,073	9,502,464	(1,026,313)	4,934,256	(13,791,395)	(815,874)	27,502,211
건설중인자산	66,669,682	362,230,103	-	(208,371,687)	-	(110,314,277)	110,213,821
미착기자재	2,972,877	11,777,214	-	(9,957,115)	-	(269,550)	4,523,426
합 계	1,511,663,470	412,590,329	(24,427,768)	-	(273,119,812)	(115,986,064)	1,510,720,155

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기타 증감액(*)	전기말
취득원가:							
토지	176,021,714	-	-	10,758,174	-	-	186,779,888
건물	890,829,567	441,605	(12,880)	78,795,248	-	(110,686)	969,942,854
건축물	71,237,712	64,789	(141,298)	8,200,099	-	110,686	79,471,988
기계장치	2,503,198,561	20,934,916	(73,970,361)	219,591,395	-	356,146	2,670,110,657
차량운반구	5,547,107	69,406	(452,516)	33,997	-	-	5,197,994
공구기구비품	131,465,410	10,593,367	(6,039,728)	5,578,049	-	(33,579)	141,563,519
건설중인자산	90,087,097	321,775,600	(246,749)	(304,774,853)	-	(40,171,413)	66,669,682
미착기자재	6,356,777	15,768,666	-	(18,182,109)	-	(970,457)	2,972,877
소 계	3,874,743,945	369,648,349	(80,863,532)	-	-	(40,819,303)	4,122,709,459
감가상각누계액 및 손상차손:							
토지	-	-	-	-	-	-	-
건물	(293,006,532)	-	9,188	-	(21,451,728)	1,614	(314,447,458)
건축물	(30,916,193)	-	52,839	-	(3,351,398)	(1,614)	(34,216,366)
기계장치	(1,827,860,097)	-	69,039,086	-	(303,488,329)	(82,925,610)	(2,145,234,950)
차량운반구	(3,930,407)	-	353,416	-	(705,778)	-	(4,282,769)
공구기구비품	(103,786,668)	-	5,926,211	-	(14,602,834)	(401,155)	(112,864,446)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
미착기자재	-	-	-	-	-	-	-
소 계	(2,259,499,897)	-	75,380,740	-	(343,600,067)	(83,326,765)	(2,611,045,989)
장부금액:							
토지	176,021,714	-	-	10,758,174	-	-	186,779,888
건물	597,823,035	441,605	(3,692)	78,795,248	(21,451,728)	(109,072)	655,495,396
건축물	40,321,519	64,789	(88,459)	8,200,099	(3,351,398)	109,072	45,255,622
기계장치	675,338,464	20,934,916	(4,931,275)	219,591,395	(303,488,329)	(82,569,464)	524,875,707
차량운반구	1,616,700	69,406	(99,100)	33,997	(705,778)	-	915,225
공구기구비품	27,678,742	10,593,367	(113,517)	5,578,049	(14,602,834)	(434,734)	28,699,073
건설중인자산	90,087,097	321,775,600	(246,749)	(304,774,853)	-	(40,171,413)	66,669,682
미착기자재	6,356,777	15,768,666	-	(18,182,109)	-	(970,457)	2,972,877
합 계	1,615,244,048	369,648,349	(5,482,792)	-	(343,600,067)	(124,146,068)	1,511,663,470

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

10-2 정부보조금

당사는 정부보조 등에 의해 유형자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 유형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 감가상각비와 상제한 금액은 361,383천원입니다.

당사는 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부보조금 1,825,542천원을 장기성미지급금(기타채무)으로 계상하고 있으며, 상환의무가 없는 정부보조금 중 동 정부보조금을 사용하기 위한 조건이 충족된 591,083천원을 조사연구비에서 차감하고, 조건이 충족되지 못한 320천원은 선수수익으로 계상하고 있습니다.

10-3 차입원가의 자본화

당기와 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 취득원가로 계상된 금액은 각각 2,292,999천원과 2,851,873천원입니다.

10-4 유형자산의 자산손상

당기와 전기 중 유형자산 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	발 생	처 분	당기말
기계장치	82,566,457	5,109,746	(17,709,026)	69,967,177
공구기구비품	201,972	312,743	(156,536)	358,179
건설중인자산	-	121,056	(50,190)	70,866
합 계	82,768,429	5,543,545	(17,915,752)	70,396,222

당기 중 HDD모터사업의 생산·판매와 관련한 개별 기계장치 등의 유형자산에 대하여 5,543,545천원의 추가 손상을 인식하였으며, 개별 자산의 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치로 측정되었습니다. 동 손상차손금액은 포괄손익계산서의 기타비용 항목에 포함되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	발생	처분	전기말
기계장치	120,620	82,447,715	(1,878)	82,566,457
공구기구비품	-	201,972	-	201,972
합계	120,620	82,649,687	(1,878)	82,768,429

전기 중 일부 현금흐름창출단위에 포함된 제품의 수요감소와 생산거점의 재편에 따라 동 현금흐름창출단위의 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상하여, 현금흐름창출단위에 대하여 회수가능액을 검토하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치에 사용된 할인율 및 현금흐름창출단위별 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

보고부문	현금흐름창출단위	손상차손금액	회수가능액	할인율
ACI	FCB	38,936	75,930	9.80%
	HDI	19,459	650,069	9.56%
합계		58,395	725,999	

한편, 전기 중 생산거점의 재편 등으로 인하여 개별 기계장치 등의 유형자산에 대하여 추가 손상을 인식하였으며, 개별 자산의 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치로 측정되었습니다. 각 보고부문별 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보고부문	손상차손금액
DM	752
LCR	21,603
ACI	1,900
합계	24,255

10-5 자산재평가

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

10-6 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기 4,802,993,017천원과 전기 4,345,345,026천원입니다.

11. 무형자산

11-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	상각액	기타증감액(*)	당기말
취득원가:						
특허권/산업재산권	9,849,613	8,209,541	(1,551,101)	-	(176,631)	16,331,422
소프트웨어	81,593,367	23,459,655	(4,805,601)	-	(152,480)	100,094,941
회원권	37,071,359	153,542	(613,743)	-	(1,788,086)	34,823,072
소 계	128,514,339	31,822,738	(6,970,445)	-	(2,117,197)	151,249,435
상각비 및 손상차손:						
특허권/산업재산권	(2,933,473)	-	188,991	(1,311,832)	28,863	(4,027,451)
소프트웨어	(57,196,438)	-	3,726,005	(12,259,644)	75,774	(65,654,303)
회원권	(2,810,086)	-	-	-	1,788,086	(1,022,000)
소 계	(62,939,997)	-	3,914,996	(13,571,476)	1,892,723	(70,703,754)
순장부금액:						
특허권/산업재산권	6,916,140	8,209,541	(1,362,110)	(1,311,832)	(147,768)	12,303,971
소프트웨어	24,396,929	23,459,655	(1,079,596)	(12,259,644)	(76,706)	34,440,638
회원권	34,261,273	153,542	(613,743)	-	-	33,801,072
합 계	65,574,342	31,822,738	(3,055,449)	(13,571,476)	(224,474)	80,545,681

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처 분	상각액	기타증감액(*)	전기말
취득원가:						
특허권/산업재산권	4,670,637	5,178,976	-	-	-	9,849,613
소프트웨어	65,597,619	16,974,503	(976,021)	-	(2,734)	81,593,367
회원권	37,924,411	264,548	(1,037,600)	-	(80,000)	37,071,359
소 계	108,192,667	22,418,027	(2,013,621)	-	(82,734)	128,514,339
상각비 및 손상차손:						
특허권/산업재산권	(2,443,638)	-	-	(471,472)	(18,363)	(2,933,473)
소프트웨어	(47,990,904)	-	975,995	(8,917,414)	(1,264,115)	(57,196,438)
회원권	-	-	-	-	(2,810,086)	(2,810,086)
소 계	(50,434,542)	-	975,995	(9,388,886)	(4,092,564)	(62,939,997)
순장부금액:						
특허권/산업재산권	2,226,999	5,178,976	-	(471,472)	(18,363)	6,916,140
소프트웨어	17,606,715	16,974,503	(26)	(8,917,414)	(1,266,849)	24,396,929
회원권	37,924,411	264,548	(1,037,600)	-	(2,890,086)	34,261,273
합 계	57,758,125	22,418,027	(1,037,626)	(9,388,886)	(4,175,298)	65,574,342

(*) 무형자산손상차손과 정부보조금의 변동액 등으로 구성되어 있습니다.

11-2 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 418,554,342천원 및 524,670,695천원입니다.

11-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기에 인식한 손상차손은 없습니다 (전기 2,810백만원). 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

12. 매입채무및기타채무

12-1 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	281,626,437	-	429,897,417	-
미지급금	137,688,283	1,825,542	114,962,848	1,636,875
미지급비용	151,819,218	7,500,000	150,814,085	3,775,823
미지급배당금	11,349	-	12,026	-
합 계	571,145,287	9,325,542	695,686,376	5,412,698

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
장기미지급금	3.81 ~ 4.31	1,825,542	3.81 ~ 4.31	1,636,875

13. 차입금

13-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	2015.12.31현재 연이자율(%)	당 기	전 기
우리은행 외 4곳	매출채권 할인	LIBOR +0.45~0.55	214,529,321	181,735,073

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

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	2015.12.31현재 연이자율(%)	당기	전기
한국산업은행	시설자금차입금	2.22	300,000,000	300,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)			-	(300,000,000)
차감계			300,000,000	-

14. 퇴직급여

14-1 확정급여형 퇴직급여제도

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

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	126,607,670	228,758,113
기여금 납입액	(70,000,000)	(240,000,000)
퇴직급여 지급액	(16,141,572)	(17,803,180)
당기손익으로 인식하는 총비용	73,526,376	83,940,681
관계회사전출입 등에 의한 효과	5,577,860	(2,444,980)
순확정급여부채의 재측정요소	18,023,626	74,157,036
기말금액	137,593,960	126,607,670
재무상태표상 구성항목:		
－ 확정급여채무의 현재가치	526,423,209	485,329,677
－ 사외적립자산의 공정가치	(388,829,249)	(358,722,007)
합계	137,593,960	126,607,670

순확정급여부채의 재측정요소 18,023,626천원(전기: 74,157,036천원)에서 법인세 효과 4,361,717천원(전기:17,946,003천원)을 차감한 13,661,909천원(전기: 56,211,033천원)을 포괄손익계산서상에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	73,426,109	58,267,955
과거근무원가	(3,974,733)	13,764,717
이자원가	19,295,847	18,209,242
사외적립자산 기대수익	(15,220,847)	(6,301,233)
합 계	73,526,376	83,940,681

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	485,329,677	351,407,418
퇴직급여 지급액	(64,010,210)	(26,004,575)
당기근무원가	73,426,109	58,267,955
이자원가	19,295,847	18,209,242
관계회사전출입 등에 의한 효과	5,577,860	(2,444,980)
과거근무원가	(3,974,733)	13,764,717
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	4,859,459	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	15,774,074	70,649,217
경험조정에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(9,854,874)	1,480,683
기말금액	526,423,209	485,329,677

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 11.35년 (전기말 10.55년)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	358,722,007	122,649,305
기여금 납입액	70,000,000	240,000,000
퇴직급여 지급액	(47,868,638)	(8,201,395)
기대수익	15,220,847	6,301,233
순확정급여부채의 재측정요소 - 사외적립자산의 수익	(7,244,967)	(2,027,136)
기말금액	388,829,249	358,722,007

당사는 당기말 현재 확정급여채무의 약 74%에 상당하는 금액에 대하여 삼성생명보험(주)에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다. 한편, 다음 연차보고기간 동안 확정급여제도와 관련하여 납입할 것으로 예상되는 기여금은 92,000백만원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	388,444,408	358,269,958
기타	384,841	452,049
합 계	388,829,249	358,722,007

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

구 분	당 기	전 기
할인율	3.70%	4.10%
기대임금상승율	5.40%	5.53%

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

- 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	할인율 1%point 감소	할인율 1%point 증가	할인율 1%point 감소	할인율 1%point 증가
확정급여채무 변동금액	64,817,871	(54,662,309)	55,413,380	(46,999,578)

- 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	임금상승률 1%point 감소	임금상승률 1%point 증가	임금상승률 1%point 감소	임금상승률 1%point 증가
확정급여채무 변동금액	(54,325,264)	63,029,519	(46,821,292)	54,042,441

14-2 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 각각 2,419,131천원 및 1,421,815천원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형 급여제도와 관련한 미지급금은 2,280,518천원 및 2,477,810천원입니다.

15. 충당부채

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

16. 배출권 및 배출부채

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

(단위: KAU)

구 분	2015년도 분	2016년도 분	2017년도 분	2015~2017 계획기간 계
무상할당 배출권	401,125	393,231	385,383	1,179,739

(2) 당기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2015년도 분		2016년도 분		2017년도 분		계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당	401,125	-	393,231	-	385,383	-	1,179,739	-
기말	401,125	-	393,231	-	385,383	-	1,179,739	-

(3) 2015년 보고기간의 온실가스 배출량 추정치는 419,894 KAU입니다. 한편, 당사는 2010년부터 2013년까지의 탄소 저감 실적에 따른 추가확보량 (조기감축실적) 244,290 CO₂ 환산톤을 보유하고 있으며, 조기감축실적의 일정비율을 인정받아 온실가스배출권이 남을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없으며, 인식한 배출부채는 없습니다.

17. 우발채무와 약정사항

17-1 당좌차월약정 등

당기말 현재 당사의 당좌차월약정 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

구 분	약정액(US\$)	약정액(원화)	내 용
우리은행 외 2개 은행	-	89,500,000천원	당좌차월
우리은행 외 2개 은행	US\$8,500,000 (원화환산액: 9,962,000천원)	-	수입 L/C 약정
KEB하나은행	-	1,000,000천원	Local 신용장 개설약정
우리은행 외 5개 은행	US\$530,000,000 (원화환산액: 621,160,000천원)	150,000,000천원	매출채권 할인약정

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

17-2 기술제공계약

당사는 Samsung Electro-Mechanics Thailand Co., Ltd.와 5개의 해외현지법인과 기술제공계약을 체결하고 있습니다. 계약상 내용에 따라 해외현지법인의 관련 매출의 3~5%를 로열티로 수령하고 있으며, 당기 중 당사가 해외현지법인으로부터 인식한 로열티 매출은 153,216,738천원(전기 159,812,012천원)입니다.

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

한편, 삼성자동차의 채권금융기관들이 2005년 12월에 지배회사를 포함한 28개 삼성 계열사에 대하여 1999년 9월에 체결된 합의서를 근거로 2조 4,500억원과 위약금 등의 지급을 청구하는 소송을 제기하였으며, 2015년 1월 29일 대법원이 삼성계열사가 위약금 6,000억원과 지연손해금 年 6%를 지급할 의무가 있다고 판결함으로써 위 소송은 종결되었습니다(항소심 대비 위약금 액수 동일, 지연손해금 年 1%P 증가). 위약금과 지연손해금 합계 6,204억원은 2011년 1월 서울고등법원의 항소심 판결 선고 직후 지급되었으며, 이번 대법원 판결로 증가된 지연손해금은 약 41억원입니다.

18. 자본금과 잉여금

18-1 자본금 등

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

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

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

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

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

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

18-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	931,477,700	931,477,700
신주인수권대가	12,160,470	12,160,470
자기주식처분이익	16,769,322	16,769,322
주식선택권 관련	1,201,580	1,201,580
기타자본잉여금	53,056,645	53,056,645
합 계	1,014,665,717	1,014,665,717

18-3 기타자본

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본은 전액 자기주식입니다.

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

18-4 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 전액 매도가능금융자산평가이익(법인세효과 177,194,502천원 차감)입니다(주석 9참조).

18-5 적립금

보고기간종료일 현재 당사의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금		
이익준비금(*)	82,720,491	76,880,491
임의적립금		
기업합리화적립금	31,537,766	31,537,766
시설적립금	7,895,000	7,895,000
기타임의적립금	2,026,312,000	1,694,912,000
합 계	2,148,465,257	1,811,225,257

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

18-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(예정)	전 기
I. 미처분이익잉여금	106,653,335	397,426,168
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,883,053	2,047,053
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(13,661,909)	(56,211,034)
3. 당기순이익	118,432,191	451,590,149
II. 이익잉여금처분액	104,816,303	395,543,115
1. 이익준비금	3,800,000	5,840,000
2. 임의적립금	63,100,000	331,400,000
3. 배당금	37,916,303	58,303,115
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,837,032	1,883,053

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2016년 3월 11일이며 전기 처분확정일은 2015년 3월 13일이었습니다.

18-7 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주 (당기: 주당 500원, 전기: 주당 750원)	36,346,848	56,020,272
우선주 (당기: 주당 550원, 전기: 주당 800원)	1,569,455	2,282,843
합 계	37,916,303	58,303,115

19. 영업이익

19-1 당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 등	25,068,393	6,559,651
원재료의 사용액 및 상품의 매입액 등	3,314,452,877	2,876,263,260
종업원급여	982,744,155	937,829,030
감가상각비 및 무형자산상각비	282,947,874	346,963,978
임가공비	182,825,632	235,808,321
지급수수료	72,736,330	60,367,977
기타의 경비	435,061,698	450,930,196
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	5,295,836,959	4,914,722,413

19-2 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	686,426,415	673,251,261
퇴직급여	93,122,764	94,342,340
복리후생비	203,194,976	170,235,429
합 계	982,744,155	937,829,030

19-3 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	269,895,593	338,455,185
무형자산상각비	13,052,281	8,508,793
합 계	282,947,874	346,963,978

19-4 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료 및 임금	138,928,947	120,099,758
상여금 및 수당	25,996,666	7,718,559
퇴직급여	15,854,366	28,444,835
복리후생비	44,268,680	29,951,444
지급수수료	19,831,587	16,289,818
소모품비	44,585,553	25,864,633
수선비	9,895,573	6,328,737
감가상각비	31,586,276	27,124,595
건본비	9,079,299	13,514,598
운반비	7,346,065	8,202,790
여비교통비	9,198,067	10,316,203

구 분	당 기	전 기
경상개발비	299,618,369	324,530,627
정보전략비	31,200,515	25,935,874
기타	54,713,368	50,904,174
합 계	742,103,331	695,226,645

20. 영업외손익

20-1 금융수익

당기와 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
대여금 및 수취채권		
현금및현금성자산	9,580,260	7,355,600
기타금융자산	9,444,534	3,868,957
대여금	-	637,113
만기보유금융자산	3,970	2,773
합 계	19,028,764	11,864,443

20-2 금융원가

당기와 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융부채		
차입금	4,934,125	6,389,319
기타금융부채	12,305	41,181
합 계	4,946,430	6,430,500

20-3 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	106,091,918	30,692,324
매도가능금융자산처분이익(*)	108,640,901	1,093,580,169
수입수수료	25,979	1,265,394
유형자산처분이익	28,092,956	2,926,102
무형자산처분이익	9,779,253	-
외환차익	77,362,609	65,588,553
외화환산이익	9,915,646	6,872,178
기타의대손충당금환입	170,056	-
잡이익	8,405,132	5,100,079
합 계	348,314,394	1,206,024,799

(*) 당기 중 삼성종합화학(주) 주식의 처분으로 인한 처분이익 108,640,901천원이 포함되어 있습니다(주석 27 참조).

20-4 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	2,017,081	1,921,965
기타의대손상각비	-	2,611,329
유형자산처분손실	3,407,768	822,040
유형자산손상차손(*)	-	80,593,374
무형자산처분손실	116,596	59,367
무형자산손상차손(*)	1,322	3,753,890
매도가능금융자산손상차손	542,200	935,303
종속기업투자처분손실	733,040	-

구 분	당 기	전 기
종속기업투자손상차손 (**)	-	192,818,396
외환차손	79,517,092	70,027,644
외화환산손실	8,816,002	4,777,140
기부금 (***)	14,855,618	9,263,691
보상비	-	39,464,926
잡손실	17,207,496	26,877,914
합 계	127,214,215	433,926,979

(*) 유형자산손상차손과 무형자산손상차손은 현금창출단위 및 개별자산의 손상검토로 인한 것입니다 (주석 10, 11 참조).

(**) 종속기업투자손상차손은 종속기업인 Samsung Electro-Mechanics Japan Advanced Technology Co.,Ltd.에 대한 것입니다 (주석 8 참조).

(***) 당사는 2014년 4분기 중 일부 사업의 해외이전 등 사업거점의 재편을 결정하였으며, 이와 관련하여 예상되는 지출액을 미지급비용으로 계상하였습니다.

21. 법인세

21-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	40,113,283	176,816,337
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동내역 중 당기손익 반영액	(33,228,476)	(53,906,818)
자기주식처분손익관련 법인세비용	-	45,609
손익에 반영된 계속영업 법인세비용	19,101,691	131,508,481
손익에 반영된 중단영업 법인세이익	(12,216,884)	(8,553,353)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
자기주식처분이익	-	45,609
이연법인세		
매도가능금융자산평가손익	63,076,532	(13,512,385)
순확정급여부채의 재측정요소	4,361,717	17,946,003
자본에 직접 반영된 법인세비용	67,438,249	4,479,227

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	125,316,998	574,545,277
계속영업으로 인한 세전순이익	236,747,907	646,798,155
중단영업으로 인한 세전순이익	(111,430,909)	(72,252,878)
적용세율(당기 및 전기: 24.2%)에 따른 법인세	29,864,714	138,577,957
조정사항		
- 비과세수익 (당기: 5,569,455천원, 전기: 288,148천원)	(1,347,808)	(69,732)
- 비공제비용 (당기: 51,075,120천원, 전기: 9,442,384천원)	12,360,179	2,285,057
- 세액공제	(33,944,991)	(17,937,497)
- 기타(세율차이 등)	(47,285)	99,343
법인세비용	6,884,807	122,955,128
포괄손익계산서상 보고된 법인세비용	19,101,691	131,508,481
중단영업과 관련된 법인세이익	(12,216,884)	(8,553,353)
유효세율	5.5%	21.4%

21-4 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말
재고자산	7,157,820	1,002,242	-	8,160,062
유형자산	34,497,321	(11,615,231)	-	22,882,090
확정급여부채	18,621,465	854,757	4,361,718	23,837,940
미확정비용	26,763,814	2,539,754	-	29,303,568
투자유가증권	(191,009,479)	(77,522)	63,076,532	(128,010,469)
이월세액공제	6,200,000	39,237,143	-	45,437,143
기타	15,761,918	1,287,333	-	17,049,251
합 계	(82,007,141)	33,228,476	67,438,250	18,659,585

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	전기말
재고자산	12,363,621	(5,205,801)	-	7,157,820
유형자산	9,432,043	25,065,278	-	34,497,321
확정급여부채	41,888,468	(41,213,006)	17,946,003	18,621,465
미확정비용	14,100,010	12,663,804	-	26,763,814
투자유가증권	(242,817,973)	65,320,879	(13,512,385)	(191,009,479)
이월세액공제	8,100,264	(1,900,264)	-	6,200,000
기타	16,585,990	(824,072)	-	15,761,918
합 계	(140,347,577)	53,906,818	4,433,618	(82,007,141)

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

한편, 당사는 일시적 차이 중 종속기업 및 관계기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 47,904,580천원에 대해 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

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

22. 주당이익

주당손익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

22-1 보통주 기본주당손익

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
당기순이익	118,432,191	217,646,215	451,590,149	515,289,674
차감: 우선주배당금	(2,282,843)	(2,282,843)	(2,282,843)	(2,282,843)
차감: 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(2,308,041)	(6,038,926)	(14,472,402)	(16,816,446)
보통주소유주 귀속 당기순이익	113,841,307	209,324,446	434,834,904	496,190,385
가중평균유통보통주식수(*)	73,029,949주	73,029,949주	74,691,939주	74,691,939주
보통주 기본주당이익	1,559원	2,866원	5,822원	6,643원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	74,693,696주	74,693,696주
자기주식수	(1,663,747)주	(1,757)주
가중평균유통보통주식수	73,029,949주	74,691,939주

22-2 보통주 희석주당손익

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
보통주소유주 귀속 당기순이익	113,841,307	209,324,446	434,834,904	496,190,385
가중평균유통보통주식수(*)	73,029,949주	73,029,949주	74,692,294주	74,692,294주
보통주 희석주당이익	1,559원	2,866원	5,822원	6,643원

(*) 조정후 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	73,029,949주	74,691,939주
회석효과 주식주	-	355주
조정후 가중평균유통보통주식수	73,029,949주	74,692,294주

22-3 우선주 기본 및 회석주당이익

(단위: 천 원)

구 분	당 기		전 기	
	순이익	계속영업이익	순이익	계속영업이익
우선주소유주 귀속 당기순이익	4,590,884	8,321,769	16,755,245	19,099,289
가중평균유통보통주식수	2,853,554주	2,853,554주	2,853,554주	2,853,554주
우선주 기본 및 회석주당이익	1,609원	2,916원	5,872원	6,693원

22-4 보통주 청구가능증권

당기말 현재 반회석효과로 인하여 회석주당이익 계산시 고려하지 아니한 잠재적 보통주는 없습니다.

23. 특수관계자 공시

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

회 사 명	비 고
삼성전자	유의적인 영향력을 미치는 회사
Samsung Electro-Mechanics(Thailand) Co., Ltd.	종속기업
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	종속기업
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	종속기업
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics GmbH	종속기업
Calamba Premier Realty Corporation	종속기업
Samsung Hungary Electro-Mechanics Private Limited Liability Company	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Pte Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics(Shenzhen) Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Japan Advanced Technology Co., Ltd.	종속기업
Batino Realty Corporation	종속기업
삼성벤처투자조합(SVC 19호)	종속기업
삼성경제연구소	관계기업
스탬코	관계기업
삼성SDS 등 삼성기업집단 계열회사	기타특수관계자

당기 중 Samsung Electro-Mechanics Nakhonratchasima Co., Ltd.는 처분되어 특수관계자에서 제외되었으며, Samsung Electro-Mechanics Hong Kong Co., Ltd.는 당기 중 청산되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

23-2 특수관계자거래

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	매출채권	기타채권	채무 등	매출채권	기타채권	채무 등
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	69,341,933	1,469,023	53,529,226	32,617,515	1,917,258	75,596,241
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	62,420,949	180,387	5,575,788	89,575,493	900,663	58,400,551
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	25,743,832	1,189,854	28,440,853	18,163,572	651,242	16,754,547
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	2,424,461	638,458	18,804,072	3,846,851	980,235	27,520,989
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	5,341,910	199,401	53,057,476	9,647,400	379,471	50,556,024
Samsung Electro-Mechanics Philippines., Corp.	36,033,814	4,225,349	17,682,796	33,202,601	1,135,926	24,874,169
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	32,660,545	33,237	394,552	59,450,513	-	753,262
Samsung Electro-Mechanics GmbH	2,147,162	89,378	30,383	39,400,601	113,149	252,855
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	44,912,646	25,610,090	2,440,807	842,012	2,092,740	-
기타종속회사	11,970,031	547,164	37,311,757	29,537,945	1,169,959	106,195,352
합 계	292,997,283	34,182,341	217,267,710	315,442,491	7,247,903	360,903,990

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	매출	기타수익	매입 등	매출	기타수익	매 입 등
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	365,786,674	4,437,110	373,780,945	386,741,530	5,417,197	449,574,454
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	355,517,379	2,028,153	171,660,046	325,756,004	3,114,982	379,116,113
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	127,393,049	2,411,745	145,258,679	130,944,455	2,734,904	367,785,611
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	17,618,754	3,804,295	136,439,478	16,432,548	3,096,934	186,480,362
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	56,259,989	1,532,280	442,523,993	70,997,607	1,349,033	355,743,211

특수관계자	당 기			전 기		
	매출	기타수익	매입 등	매출	기타수익	매 입 등
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	355,620,536	3,887,498	123,714,881	257,105,328	2,505,061	141,935,317
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	253,504,212	868,593	5,323,733	341,188,279	893,167	5,892,270
Samsung Electro-Mechanics GmbH	65,287,597	715,478	276,323	230,928,653	772,995	790,532
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	230,384,401	14,830,143	182,978,986	5,852,356	1,622,981	-
기타종속회사	118,241,728	4,147,896	715,698,815	133,952,095	4,521,209	359,344,984
합 계	1,945,614,319	38,663,191	2,297,655,879	1,899,898,855	26,028,463	2,246,662,854

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기			전 기		
	현금배당	유상감자	현금출자	현금배당	자금회수	현금출자
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	35,190,756	-	-	-	-	-
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	7,341,721	-	-	6,121,887	31,492,125	-
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd	56,093,909	-	-	19,163,084	-	-
Samsung Electro-Mechanics Hong Kong Co., Ltd.	-	-	-	3,325,456	-	-
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	-	53,999,500
삼성벤처투자조합(SVC 19호)	-	2,534,400	779,130	-	762,300	449,460
합 계	98,626,386	2,534,400	779,130	28,610,427	32,254,425	54,448,960

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기		전 기	
	채 권 등	채 무 등	채 권 등	채 무 등
유의적인 영향력을 미치는 회사				
삼 성 전 자	121,623,108	550,711	145,922,297	1,411,694
관계기업				
삼성경제연구소	-	1,165,116	-	186,252

특수관계자	당 기		전 기	
	채 권 등	채 무 등	채 권 등	채 무 등
기타 특수관계자 (*)	115,381,371	24,896,890	111,926,262	27,819,274
합 계	237,004,479	26,612,717	257,848,559	29,417,220

(*) 상기 기타 특수관계자 기타채권 외에 삼성생명에 당기 및 전기 각각 388,444,408천원 및 358,269,958천원의 사외적립자산이 존재합니다 (주석 14).

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

(단위: 천원)

특수관계자	당 기				전 기		
	매출 등	매입 등	유형자산 취득	현금배당	매출 등	매입 등	유형자산 취득
유의적인 영향력을 미치는 회사							
삼 성 전 자	1,114,866,685	7,751,725	684,915	-	1,015,965,430	18,002,018	4,738,785
관계기업							
삼성경제연구소	-	4,584,670	-	-	-	4,673,898	-
스텝코	-	-	-	1,271,100	-	-	-
기타 특수관계자	1,702,224,192	136,968,136	48,417,280	-	1,423,114,851	141,506,609	138,115,142
합 계	2,817,090,877	149,304,531	49,102,195	1,271,100	2,439,080,281	164,182,525	142,853,927

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나 제공받는 담보 및 지급보증은 없습니다.

23-3 당사는 당기중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 2,782,244천원과 향후 지급가능성이 높은 장기급여 및 퇴직급여 2,042,149천원을 당기비용으로 인식하였습니다.

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

24. 현금흐름표

24-1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기
1.당기순이익	118,432,190,852	451,590,148,965
2.비현금 항목의 조정		
재고자산평가손실(환입)	4,141,493,028	(21,511,572,116)
재고자산폐기손실	28,298,837,090	20,556,968,789
퇴직급여	73,526,376,391	83,940,680,678
감가상각비	273,119,811,534	343,600,067,305
무형자산상각비	13,571,476,188	9,388,885,651
판매보증충당부채(환입)	1,612,000,393	(180,460,928)
외화환산이익	(9,915,646,129)	(8,342,015,745)
대손상각비(환입)	-	1,314,439,320
기타의대손상각비(환입)	(170,056,404)	2,611,328,711
유형자산처분이익	(32,684,539,733)	(3,011,134,151)
무형자산처분이익	(29,012,009,367)	-
외화환산손실	9,279,103,136	6,037,189,334
매출채권처분손실	2,079,313,189	2,056,346,296
유형자산처분손실	3,445,755,545	824,633,476
유형자산손상차손	5,543,545,110	82,649,686,787
무형자산처분손실	116,595,817	65,600,000
무형자산손상차손	204,221,590	4,126,872,698
금융수익 (이자수익)	(20,094,954,318)	(13,029,242,940)
금융원가 (이자비용)	4,946,429,945	6,430,499,706
배당금수익	(106,480,013,879)	(31,200,463,100)
종속기업투자처분손실	733,040,321	-
종속기업투자손상차손	-	192,818,396,337
매도가능금융자산처분이익	(108,640,900,502)	(1,093,580,169,484)

과 목	당 기	전 기
매도가능금융자산손상차손	542,200,000	942,535,650
보상비	-	39,465,000,000
법인세비용	6,884,807,587	122,955,128,397
소 계	121,046,886,532	(251,070,799,329)
3.운전자본 조정		
기타금융자산	354,938,420	(124,341,297)
매출채권	96,721,234,244	(49,432,463,090)
기타채권	(3,930,229,155)	60,377,738,015
선급금	(1,803,934,140)	3,171,600,910
선급비용	12,600,549,851	(10,507,548,780)
재고자산	97,031,946,687	41,302,117,126
장기선급비용	(4,895,643,670)	(12,855,914,282)
매입채무	(150,315,351,299)	19,099,207,974
기타채무	31,863,995,335	(48,818,022,138)
선수금	1,633,448,268	140,003,128
기타금융부채	4,660,879,938	(12,982,443,643)
선수수익	(129,999,204)	95,202,736
장기매입채무및기타채무	3,912,103,924	(1,138,980,281)
퇴직금의 지급	(16,141,571,827)	(17,803,180,123)
기여금의 납입	(70,000,000,000)	(240,000,000,000)
확정급여부채관계회사전출입 등	5,577,859,750	(2,444,979,710)
소 계	7,140,227,122	(271,922,003,455)
영업활동에서 창출된 현금	246,619,304,506	(71,402,653,819)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	208,371,687	304,774,853
미착기자재의 본계정 대체	9,957,115	18,182,109
장기차입금의 유동성 대체	-	300,000,000
매도가능금융자산평가손익의 증가(감소)	(197,570,295)	42,323,917

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산 처분 미수금	48,826,492	-
매도가능금융자산 처분 장기미수금	49,548,066	-
미처분이익잉여금의 처분	337,240,000	188,830,000
순확정급여부채의 재측정요소	13,661,909	56,211,033
매각예정자산 분류	4,005,098	171,082,749

25. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

25-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사는 변동이자부 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	333,435,834	264,913,111	425,685,501	408,626,082
EUR	1,510,344	1,074,999	17,846,585	29,789,923
JPY	10,330,556	11,320,104	15,964,661	16,946,372
GBP	-	308	-	325,237
CHF	-	-	-	155,972
합 계	345,276,734	277,308,522	459,496,747	455,843,586

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	3,426,136	(3,426,136)	852,971	(852,971)
EUR	21,767	(21,767)	(597,167)	597,167
JPY	(49,477)	49,477	(49,086)	49,086
GBP	(15)	15	(16,262)	16,262
CHF	-	-	(7,799)	7,799
합 계	3,398,411	(3,398,411)	182,657	(182,657)

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

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사의 매도가능지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	38,764,159	(38,764,159)
법인세효과	(9,380,926)	9,380,926
법인세효과 차감후 기타포괄손익	29,383,233	(29,383,233)

25-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	651,318,262	747,938,103
기타채권	122,784,851	62,099,125
장기미수금	93,479,182	-

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

(2) 기타의 자산

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

25-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	571,145,287	-	9,325,542	580,470,829
단기차입금	214,529,321	-	-	214,529,321
장기차입금	-	-	300,000,000	300,000,000
기타금융부채	14,610,112	31,600	-	14,641,712
합 계	800,284,720	31,600	309,325,542	1,109,641,862

<전기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	695,686,376	-	5,412,698	701,099,074
단기차입금	181,735,073	-	-	181,735,073
유동성장기차입금	-	300,000,000	-	300,000,000
기타금융부채	-	9,980,832	-	9,980,832
합 계	877,421,449	309,980,832	5,412,698	1,192,814,979

25-4 자본관리

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매입채무및기타채무	580,470,829	701,099,074
차입금	514,529,321	481,735,073
기타금융부채	14,641,712	9,980,832
차감: 현금및현금성자산	(862,472,998)	(489,450,145)
순부채	247,168,864	703,364,834
자기자본	4,066,100,438	4,362,935,265
총자본 (순부채 및 자기자본)	4,313,269,302	5,066,300,099
부채비율	5.73%	13.88%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
대여금 및 수취채권				
- 현금및현금성자산	862,472,998	862,472,998	489,450,145	489,450,145
- 매출채권및기타채권	867,582,294	867,582,294	810,037,228	810,037,228
- 기타금융자산	154,722,701	154,722,701	856,486,981	856,486,981
매도가능금융자산	790,630,463	790,630,463	932,548,978	932,548,978
만기보유금융자산	317,300	317,300	343,765	343,765
매각예정자산	4,005,098	4,005,098	171,082,749	171,082,749
금융자산 합계	2,679,730,854	2,679,730,854	3,259,949,846	3,259,949,846
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	(580,470,829)	(580,470,829)	(701,099,074)	(701,099,074)
- 기타금융부채	(14,641,712)	(14,641,712)	(9,980,832)	(9,980,832)
- 단기차입금	(214,529,321)	(214,529,321)	(181,735,073)	(181,735,073)
- 유동성장기차입금	-	-	(300,000,000)	(300,000,000)
- 장기차입금	(300,000,000)	(300,000,000)	-	-
금융부채 합계	(1,109,641,862)	(1,109,641,862)	(1,192,814,979)	(1,192,814,979)

26-2 공정가치 측정

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 주식 26-3에서와 같이 수준 1, 수준 2 및 수준 3으로 측정 및 공시됩니다. 한편, 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었으며, 수준 1과 수준 3과의 이동이 존재합니다.

26-3 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기:				
공정가치로 측정되는 자산				
- 매도가능금융자산	775,283,184	-	15,347,279	790,630,463
- 매각예정자산	-	-	4,005,098	4,005,098
공정가치가 공시되는 자산				
- 현금및현금성자산	-	862,472,998	-	862,472,998
- 매출채권및기타채권	-	-	867,582,294	867,582,294
- 기타금융자산	-	50,000,000	104,722,701	154,722,701
- 만기보유금융자산	-	-	317,300	317,300
공정가치가 공시되는 부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	580,470,829	580,470,829
- 기타금융부채	-	-	14,641,712	14,641,712
- 단기차입금	-	214,529,321	-	214,529,321
- 장기차입금	-	300,000,000	-	300,000,000
전기:				
공정가치로 측정되는 자산				
- 매도가능금융자산	919,500,179	-	13,048,799	932,548,978
- 매각예정자산	-	-	171,082,749	171,082,749
공정가치가 공시되는 자산				
- 현금및현금성자산	13,172	489,436,973	-	489,450,145
- 매출채권및기타채권	-	-	810,037,228	810,037,228
- 기타금융자산	-	750,000,000	106,486,981	856,486,981
- 만기보유금융자산	-	-	343,765	343,765
공정가치가 공시되는 부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	(701,099,074)	(701,099,074)
- 기타금융부채	-	-	(9,980,832)	(9,980,832)
- 단기차입금	-	(181,735,073)	-	(181,735,073)
- 유동성장기차입금	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)

26-4 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매도가능금융자산	매각예정자산	매도가능금융자산	매각예정자산
기초금액	13,048,799	171,082,749	861,565,612	-
수준 1에서 이동 (*)	-	2,187,990	-	-
수준 3에서의 이동 (**)	-	-	(208,962,300)	-
당해 기간의 총손익				
- 당기손익에 포함된 손익(***)	(542,200)	-	(80,000)	-
- 기타포괄손익에 포함된 손익	646,680	1,686,108	531,420	(46,257,930)
매입	2,325,000	-	80,000	-
매도(****)	-	(171,082,749)	(422,745,254)	-
계정대체 (***)	(131,000)	131,000	(217,340,679)	217,340,679
기말금액	15,347,279	4,005,098	13,048,799	171,082,749

(*) 당기 중 삼성정밀화학(주)의 처분예정금액의 결정에 따라 수준 1에서 수준3으로 이동되었습니다.

(**) 전기 중 제일모직(주)의 유가증권 시장 상장에 따라 수준 3에서 수준 1로 이동되었습니다.

(***) 당기 중 (주)삼성라이온즈 주식이 처분가액으로 손상인식 후 매각예정자산으로 계정대체 되었습니다.

(****) 전기말 매각예정자산으로 분류된 삼성종합화학(주)는 당기 중 처분되었습니다.

26-5 금융상품의 범주별 손익

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천 원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	19,024,794	-	3,970	-	19,028,764
배당금수익	-	6,582,526	-	-	6,582,526
외환차익	47,044,813	-	-	30,317,796	77,362,609
외화환산이익	8,349,415	-	-	1,566,231	9,915,646
매도가능금융자산처분이익	-	108,640,901	-	-	108,640,901
기타의대손충당금환입	170,056	-	-	-	170,056
이자비용	-	-	-	(4,946,430)	(4,946,430)
외환차손	(42,514,837)	-	-	(37,002,255)	(79,517,092)
외화환산손실	(5,205,911)	-	-	(3,610,091)	(8,816,002)
매출채권처분손실	(2,017,081)	-	-	-	(2,017,081)
매도가능금융자산손상차손	-	(542,200)	-	-	(542,200)
매도가능금융자산평가손실	-	(197,570,295)	-	-	(197,570,295)
합 계	24,851,249	(82,889,068)	3,970	(13,674,749)	(71,708,598)

<전기>

(단위: 천 원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	11,861,670	-	2,773	-	11,864,443
배당금수익	-	2,590,036	-	-	2,590,036
외환차익	39,879,595	-	-	25,708,958	65,588,553
외화환산이익	2,549,474	-	-	4,322,704	6,872,178
매도가능금융자산평가이익	-	42,323,917	-	-	42,323,917
매도가능금융자산처분이익	-	1,093,580,169	-	-	1,093,580,169
이자비용	-	-	-	(6,430,500)	(6,430,500)
외환차손	(40,851,839)	-	-	(29,175,806)	(70,027,645)
외화환산손실	(2,252,892)	-	-	(2,524,248)	(4,777,140)
매출채권처분손실	(1,921,965)	-	-	-	(1,921,965)
기타의대손상각비	(2,611,329)	-	-	-	(2,611,329)
매도가능금융자산손상차손	-	(935,303)	-	-	(935,303)
합 계	6,652,714	1,137,558,819	2,773	(8,098,892)	1,136,115,414

27. 매각예정자산 및 중단영업

27-1 당사의 이사회는 2015년 6월 26일 핵심사업의 역량집중을 위해 HDD 모터사업의 생산·판매 중단 및 잔여 자산 처분을 결정하였으며, 당기 중 전액 손상 및 양도되었습니다. 또한, 2015년 7월 14일 핵심사업의 역량집중을 위해 파워, 튜너, ESL(전자식 가격표시기) 사업 관련 인력 및 관련 자산을 종업원 지주회사 형태의 신설법인인 (주)솔루엠에 양도하기로 결정하였으며, 당기 중 전액 양도되었습니다.

한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단사업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

27-2 포괄손익계산서에 계상된 당기와 전기의 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 매출액	223,442,034	398,719,168
II. 매출원가	(252,685,529)	(350,768,119)
III. 매출총이익(손실)	(29,243,495)	47,951,049
IV. 판매비와관리비	(120,009,961)	(120,059,473)
V. 영업손실	(149,253,456)	(72,108,424)
VI. 영업외손익		
금융수익	1,066,191	1,164,800
기타수익	51,437,601	14,181,382
유형자산손상차손	(5,543,545)	(2,056,313)
무형자산손상차손	(202,900)	(372,983)
기타비용	(8,934,800)	(13,061,340)
VI. 법인세비용차감전손실	(111,430,909)	(72,252,878)
VIII. 법인세이익	(12,216,884)	(8,553,353)
IX. 중단영업손실	(99,214,025)	(63,699,525)

27-3 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	17,131,286	(986,666)
투자활동현금흐름	14,934,241	(2,492,791)
재무활동현금흐름	(32,065,527)	3,479,457
순현금흐름	-	-

27-4 전기말 매각예정자산으로 분류된 삼성종합화학(주)의 지분 171,082,749천원은 당기 중에 매각되었으며, 관련 처분이익 108,640,901천원을 손익계산서상 기타수익으로 계상하였습니다 (주석 20-3).

한편, 당사의 이사회는 2015년 10월 30일 자산효율화를 통해 당사 핵심역량을 강화하고, 신규사업에 대한 투자재원으로 활용하고자 삼성정밀화학(주) 지분 전부를 롯데케미칼(주)에 매각하기로 결정하였습니다.

당기말 현재 당사가 보유중인 매각예정자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
삼성종합화학(주)	-	171,082,749
삼성정밀화학(주)	3,874,098	-
(주)삼성라이온즈	131,000	-
합 계	4,005,098	171,082,749

내부회계관리제도 검토의견

삼성전기주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 삼성전기주식회사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

내부회계관리제도 검토보고서

삼성전기주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 삼성전기주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 삼성전기주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2016년 2월 25일

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

삼성전기주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 01월 25일

내부회계 관리자 정광영



대표이사 이운태



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전기주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	3	1	9	10	12	35	
투입 시간	분·반기검토	30	149	3,032	1,006	185	4,402
	감사	20	254	2,351	1,208	281	4,114
	합계	50	403	5,383	2,214	466	8,516

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	수행시기	2015.7.30				1 일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주			
	2015.04.04~04.11	8 일	11 명	1 명		1사분기 검토 수행
	2015.07.04~07.11	8 일	11 명	1 명		반기 검토 수행
	2015.10.05~10.10	6	12	1		3사분기 검토 수행
	2015.10.25~10.27	3	2	-		종속기업 감사인 미팅 및 조서 검토
	2015.11.09~13, 11.16~18	8	8	1		내부통제 이해와 평가, 내부회계관리제도 검토
					중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차	

	2016.01.07~01.22	14		12		3		차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
	2016.02.15~02.19	5		2		1		내부회계관리제도 검토
	2016.02.21~02.23	3	일	3	명	-	명	종속기업 감사인 미팅 및 조서 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.11.19, 2015.12.23, 2015.12.31				3	일	
	실사(입회)장소	수원 본사 창고 등 4개 사업장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.23, 2015.12.31				2	일	
	실사(입회)장소	수원 본사 등 4개 사업장						
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2015.04.13, 2015.07.13, 2015.10.12, 2016.01.13						