삼성전기주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

SAMSUNG
MINKYUNG CHO
조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7 - 8
· 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 주석	12 - 101
내부회계관리제도 감사의견	102
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	103 - 105
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	106
외부감사 실시내용	107 - 108

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO
조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

독립된 감사인의 감사보고서

삼성전기주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성전기주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 2월 22일자 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.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 28에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기에 경연성회로기판 사업을 중단영업으로 분류하였습니다. 이에 따라 포괄손익계산서에 중단사업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고 비교표시된 전기 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

핵심감사사항

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

재화의 판매 관련 수익인식의 기간 귀속

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재무제표 주석 2에서 기술한 바와 같이 전자부품을 제조・판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다. 재화의 통제이전시점은 고객과의 거래약정 및 수출조건에 따라 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 기간귀속과 관련된 회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

SAMSUNG

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

MINKYUNG.CHO

회사 수익인식의 기간귀속과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

・회사의 수익인식기준과 기간귀속 관련 회계정책의 합리성 확인

・영업과 회계시스템에 대한 통제 이해 및 설계와 운영의 효과성 평가

・보고기간말 전후에 발생한 매출기록에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 거래약정과 증빙 확인

・주요 고객의 월별 매출액 추세를 확인하여 비경상적인 변동여부 확인

・보고기간말 이후 단기간 내 취소된 매출기록에서 샘플을 추출하여 취소된 원인과 관련 증빙 확인

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 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 계

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

속기업으로서의 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 홍준기입니다
.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 2월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 2월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO166791915720 22-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(첨부)재 무 제 표

삼성전기주식회사

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성전기주식회사 대표이사 경계현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 매영로 150

(전 화) 031-210-5114

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

재 무 상 태 표

제49기 : 2021년 12월 31일 현재

제48기 : 2020년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 49 (당) 기 말	제 48 (전) 기 말
자산			
Ⅰ.유 동 자 산			
현금및현금성자산	4,27	901,126,459,119	921,357,419,476
기타금융자산	5,27	55,611,160,089	53,110,568,973
매출채권및기타채권	6,24,27	1,601,099,426,870	1,105,176,727,589
선급금		29,159,442	51,399,000
선급비용		15,966,984,972	17,356,143,807
재고자산	7	607,966,766,310	420,057,160,405
반환제품회수권	15	21,497,932,411	18,386,354,596
매각예정자산	28	59,590,274,867	51,834,375,200
유동자산 합계		3,262,888,164,080	2,587,330,149,046
Ⅱ.비유동자산			
관계기업투자	8	30,048,853,389	30,048,853,389
종속기업투자	8	719,726,256,885	725,477,330,209
공정가치측정금융자산	9,27	245,658,547,132	194,475,421,570
유형자산	10	2,025,661,107,875	1,897,438,152,504
사용권자산	12	4,633,595,822	8,641,442,503
무형자산	11	135,074,318,239	133,016,922,151
기타금융자산	5,27	18,565,409,818	14,543,735,017
장기선급비용		25,875,682,176	22,737,701,701
이연법인세자산	22	221,931,941,408	210,210,966,416
비유동자산 합계		3,427,175,712,744	3,236,590,525,460
자산 총계		6,690,063,876,824	5,823,920,674,506
부채 및 자본			
부채			
Ⅰ.유동부채			
매입채무및기타채무	13,24,27	1,033,015,906,344	691,405,716,146

SAMSUNG MINKYUNG CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

과 목	주 석	제 49 (당) 기 말	제 48 (전) 기 말
단기차입금	6,14,27	14,993,896,659	368,120,835,405
선수금		6,383,881,764	2,658,416,268
당기법인세부채	22	176,795,676,923	15,548,719,276
유동성리스부채	12,27	1,493,724,051	2,821,870,802
충당부채	17	648,029,331	493,067,321
환불부채	15	28,595,029,343	21,861,794,052
기타유동부채	5,27	72,669,727,895	20,128,553,546
유동부채 합계		1,334,595,872,310	1,123,038,972,816
Ⅱ.비유동부채			
장기기타채무	13	75,401,689,522	78,542,154,787
순확정급여부채	16	2,484,762,346	12,493,450,507
장기리스부채	12,27	2,213,596,568	5,531,829,935
비유동부채 합계		80,100,048,436	96,567,435,229
부채 총계		1,414,695,920,746	1,219,606,408,045
자본			
Ⅰ.납입자본과 적립금			
자본금	19	388,003,400,000	388,003,400,000
자본잉여금	19	1,014,665,717,368	1,014,665,717,368
기타자본	19	(146,701,455,500)	(146,701,455,500)
기타포괄손익누계액	19	542,076,879,955	523,014,167,935
적립금	19	2,716,865,257,472	2,481,265,257,472
이익잉여금		760,458,156,783	344,067,179,186
자본 총계		5,275,367,956,078	4,604,314,266,461
부채 및 자본의 총계		6,690,063,876,824	5,823,920,674,506

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

SAMSUNG
MINKYUNG CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

포 괄 손 익 계 산 서

제49기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
Ⅰ. 매출액	3,20,24	7,199,719,839,096	5,524,120,192,795
Ⅱ. 매출원가	20,24	5,302,254,983,000	4,207,655,641,656
Ⅲ. 매출총이익		1,897,464,856,096	1,316,464,551,139
Ⅳ. 판매비와관리비	20	813,840,786,283	872,195,609,327
Ⅴ. 영업이익		1,083,624,069,813	444,268,941,812
Ⅵ. 영업외손익			
금융수익	21,27	6,921,235,231	6,100,441,105
금융원가	21,27	1,944,928,902	3,736,100,916
기타수익	21,27	148,529,562,593	108,703,457,522
기타비용	21,27	111,957,465,263	118,026,543,848
Ⅶ. 법인세비용차감전순이익		1,125,172,473,472	437,310,195,675
법인세비용	22	254,420,239,305	75,223,324,083
Ⅷ. 계속영업당기순이익		870,752,234,167	362,086,871,592
Ⅸ. 중단영업손익	28	(60,834,370,677)	(4,701,113,954)
Ⅹ. 당기순이익		809,917,863,490	357,385,757,638
Ⅺ. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소		(52,018,058,193)	(15,582,569,416)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		19,062,712,020	20,116,868,380
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익		-	176,432,838
기타포괄손익 합계		(32,955,346,173)	4,710,731,802
Ⅻ. 총포괄이익		776,962,517,317	362,096,489,440
XIII. 주당이익	23		
보통주 기본 및 희석 주당이익		10,719원	4,729원
우선주 기본 및 희석 주당이익		10,769원	4,779원
보통주 기본 및 희석 주당계속영업당기순이익		11,524원	4,791원
우선주 기본 및 희석 주당계속영업당기순이익		11,574원	4,841원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

자 본 변 동 표

제49기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	502,720,866,717	2,158,965,257,472	407,808,643,664	4,325,462,429,721
당기순이익	-	-	-	-	-	357,385,757,638	357,385,757,638
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(15,582,569,416)	(15,582,569,416)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	20,116,868,380	-	-	20,116,868,380
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	-	176,432,838	-	-	176,432,838
총포괄손익	-	-	-	20,293,301,218	-	341,803,188,222	362,096,489,440
연차배당	-	-	-	-	-	(83,244,652,700)	(83,244,652,700)
적립금의 적립	-	-	-	-	322,300,000,000	(322,300,000,000)	-
2020.12.31 (전기말)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	523,014,167,935	2,481,265,257,472	344,067,179,186	4,604,314,266,461
2021.1.1 (당기초)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	523,014,167,935	2,481,265,257,472	344,067,179,186	4,604,314,266,461
당기순이익	-	-	-	-	-	809,917,863,490	809,917,863,490
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(52,018,058,193)	(52,018,058,193)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	19,062,712,020	-	-	19,062,712,020
총포괄손익	-	-	-	19,062,712,020	-	757,899,805,297	776,962,517,317
연차배당	-	-	-	-	-	(105,908,827,700)	(105,908,827,700)
적립금의 적립	-	-	-	-	235,600,000,000	(235,600,000,000)	-
2021.12.31(당기말)	388,003,400,000	1,014,665,717,368	(146,701,455,500)	542,076,879,955	2,716,865,257,472	760,458,156,783	5,275,367,956,078

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

2138818873164551677 8

현 금 흐 름 표

제49기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

삼성전기주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
Ⅰ.영업활동현금흐름			
영업활동에서 창출된 현금	25	920,098,748,598	858,377,333,736
이자의 수취		6,207,353,790	6,247,863,981
법인세의 납부		(72,166,032,735)	(121,811,936,167)
영업활동순현금흐름		854,140,069,653	742,813,261,550
Ⅱ.투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		9,205,500,894	9,545,648,397
기타금융자산의 증가		(15,447,248,390)	(11,216,675,738)
종속기업투자의 처분		440,550,000	1,034,550,000
종속기업투자의 취득		(27,868,431,600)	(4,701,510,000)
공정가치측정금융자산의 처분		30,000,000	2,512,761,000
공정가치측정금융자산의 취득		(23,158,323,090)	-
유형자산의 처분		73,628,685,683	62,199,497,907
유형자산의 취득		(480,567,402,561)	(463,374,591,279)
무형자산의 처분		-	8,033
무형자산의 취득		(29,289,693,645)	(23,295,879,210)
배당금의 수취		75,903,867,793	6,175,651,200
매각예정자산의 처분		6,000,000,000	-
투자활동순현금흐름		(411,122,494,916)	(421,120,539,690)
Ⅲ.재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입(상환)		(353,218,118,644)	87,478,719,998
리스부채의 지급		(2,283,081,162)	(2,742,075,500)
이자의 지급		(1,841,905,838)	(3,628,611,552)
배당금의 지급		(105,905,429,450)	(83,242,156,460)
재무활동순현금흐름		(463,248,535,094)	(2,134,123,514)
Ⅳ.현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(20,230,960,357)	319,558,598,346
Ⅴ.기초 현금및현금성자산		921,357,419,476	601,798,821,130
Ⅵ.기말 현금및현금성자산		901,126,459,119	921,357,419,476

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

주석

제49기 : 2021년 12월 31일 현재

제48기 : 2020년 12월 31일 현재

삼성전기주식회사

1. 회사의 개요

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

2021년 12월 31일 현재 회사는 경기도 수원시, 세종특별자치시, 부산 녹산공단에 공장을 두고 있으며, 국내, 미주, 유럽 및 아시아 각국에 15개의 자회사와 1개의 손자회사를 두고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

SAMSUNG

2-1 재무제표 작성기준

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

MINKYUNG.CHO

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

2-2 종속기업 및 관계기업 투자

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

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

회사는 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.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2-4 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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

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

SAMSUNG

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

2-5 현금및현금성자산 MINKYUNG.CHO

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2-6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

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

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

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

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

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

ㄱ. 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

회사는 아래 조건을 모두 만족하는경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

SAMSUNG

ㄴ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

MINKYUNG CHO

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

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

ㄷ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

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

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

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

SAMSUNG

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

MINKYUNG.CHO

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

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

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

ㄱ. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

SAMSUNG

ㄴ. 대여금 및 차입금

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

MINKYUNG.CHO

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

3) 제거

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(3) 금융상품의 상계

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

2-7 공정가치 측정

회사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
・공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 27
・비상장지분증권 투자 - 주석 9
・금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 27

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
회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

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.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

회사는 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 회사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

SAMSUNG

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

2-8 재고자산

MINKYUNG.CHO

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2-9 유형자산

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

회사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

SAMSUNG

2-10 리스

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

MINKYUNG.CHO

(1) 리스이용자로서의 회사

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

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

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

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

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다(주석 27 참조).

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

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

2-11 차입원가

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

2-12 무형자산

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

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

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.

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

(1) 연구개발비

회사는 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.

SAMSUNG

(2) 영업권

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

MINKYUNG.CHO

(3) 특허권 및 회원권 등

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

구 분	추정내용연수
특 허 권	7~10년
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년
소프트웨어	4~5년

2-13 비금융자산의 손상

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

SAMSUNG

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

MINKYUNG.CHO

회사는 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.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

・무형자산
회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-14 매입채무와 기타채무

SAMSUNG

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2-15 충당부채

MINKYUNG.CHO

회사는 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 회사가 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.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 판매보증충당부채

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

(2) 온실가스배출권 및 배출부채

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

회사는 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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2-16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

2-17 자기주식

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

2-18 현금배당

회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-19 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

회사는 전자부품을 제조 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화 공급의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

SAMSUNG

(2) 로열티 판매

MINKYUNG.CHO

회사는 자회사와 로열티 계약을 맺고 있습니다. 회사는 계약기간 동안 고객에게 제품에 대한 노하우 등을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격의 일정량을 수익으로 인식합니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(3) 보증 의무

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

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

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

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 회사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

SAMSUNG

2-20 법인세

(1) 당기법인세

MINKYUNG.CHO

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

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(2) 이연법인세

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

회사는 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, 회사는 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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

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.

회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

SAMSUNG MINKYUNG.CHO

2-21 정부보조금

자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2-22 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 의무를 이행하기 위하여 보유하는 배출권 및 배출부채

회사는 배출권 거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 배출권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 결제될 부분은 유동부채로 분류합니다.

배출권은 정부에 제출・매각 하거나, 제출・매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

(2) 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권

회사는 단기매매목적으로 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치 변동분과 처분손익은 기타수익· 비용으로 분류합니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

2-23 회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

SAMSUNG

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

2-24 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

SAMSUNG

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

MINKYUNG CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

· 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

2-25 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 이연법인세자산

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(3) 순확정급여부채

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.

(4) 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.

(5) COVID-19 영향

SAMSUNG

2020년도에 시작된 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할수 있습니다.

MINKYUNG.CHO

2-26 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2022년 1월 26일의 이사회에서 승인되었습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

3. 영업부문정보

당기와 전기의 회사의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

3-1 영업부문에 대한 일반정보

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

・컴포넌트사업부문: 수동소자(MLCC, Inductor, Chip Resistor 등)
・광학통신솔루션사업부문: 카메라모듈, 통신모듈
・패키지솔루션사업부문: 반도체 패키지 기판

3-2 회사의 매출(중단영업포함)에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 삼성전자이며, 해당 거래처에 대한 매출은 9,751억원(전기 : 10,729억원)입니다.

3-3 영업부문의 재무현황

SAMSUNG

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트	광학통신솔루션	패키지솔루션	계
매출액	4,429,887	1,094,171	1,675,662	7,199,720
영업손익	817,371	12,120	254,133	1,083,624

MINKYUNG.CHO

(2) 전 기

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트	광학통신솔루션	패키지솔루션	계
매출액	3,149,945	1,081,592	1,292,583	5,524,120
영업이익	355,766	(70,357)	158,860	444,269

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

4. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	20,318	25,245
단기예금	901,106,141	921,332,174
계	901,126,459	921,357,419

5. 기타금융자산 및 부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
단・장기금융상품	39,000,000	17,000	39,000,000	17,000
국공채	-	97,330	1,055	97,330
미수수익	1,059,572	-	543,536	-
예치보증금	49,446	-	38,422	-
임차보증금	15,502,142	18,451,080	13,527,556	14,429,405
계	55,611,160	18,565,410	53,110,569	14,543,735
기타유동부채:				
예수금	41,463,080	-	19,956,054	-
예수보증금	172,500	-	172,500	-
선수수익	31,034,148	-	-	-
계	72,669,728	-	20,128,554	-

5-2 보고기간말 현재 사용제한예금의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	우리은행외 1곳	39,000,000	39,000,000	협력사 금융지원을 위한 상생펀드 등
장기금융상품	우리은행외 5곳	17,000	17,000	당좌개설보증금
계		39,017,000	39,017,000	

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO
조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,526,259,904	-	976,045,679	-
대손충당금	-	-	-	-
미수금	75,101,802	445,375	129,395,076	530,396
대손충당금	(262,279)	(445,375)	(264,027)	(530,396)
계	1,601,099,427	-	1,105,176,728	-

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	794,423	5,354,742
기타의대손상각비(환입)	(86,769)	(211,442)
제각 등	-	(4,348,877)
기말	707,654	794,423

SAMSUNG

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
만기 미도래	1,455,702,214	1,090,700,696
만기경과 미손상금액:		
30일 이내	142,116,237	11,015,083
31 ~ 180일	3,942,355	2,926,627
181 ~ 365일	1,182	1,149,527
365일 초과	45,094	179,218
소 계	146,104,868	15,270,455
계	1,601,807,082	1,105,971,151

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

6-4 회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석 14 참조).

보고기간말 현재 매출채권의 할인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액	14,993,897	368,120,835
관련차입금의 장부금액	14,993,897	368,120,835

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	충당금	장부금액	취득원가	충당금	장부금액
제품 및 상품	155,495,170	(14,263,011)	141,232,159	107,671,660	(29,462,558)	78,209,102
재공품	311,738,837	(19,104,824)	292,634,013	252,504,602	(31,573,806)	220,930,796
부품제조	61,393,692	-	61,393,692	35,286,485	-	35,286,485
원재료	90,071,148	(3,905,665)	86,165,483	63,690,867	(2,393,723)	61,297,144
저장품	19,583,955	-	19,583,955	18,632,080	-	18,632,080
미착품	6,957,464	-	6,957,464	5,701,553	-	5,701,553
계	645,240,266	(37,273,500)	607,966,766	483,487,247	(63,430,087)	420,057,160

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산의 변동과 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(환입) 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	5,561,622,141	4,525,412,333
재고자산평가손실(환입)	(26,156,587)	(5,582,918)
계(*)	5,535,465,554	4,519,829,415

(*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

SAMSUNG

8. 관계기업투자 및 종속기업투자

MINKYUNG.CHO

8-1 보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말		전기말		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
스템코주식회사	30.00%	9,646,752	30.00%	9,646,752	한국
삼성글로벌리서치(*)	23.80%	20,402,101	23.80%	20,402,101	한국
계		30,048,853		30,048,853	

(*) 당기 중 삼성경제연구소에서 삼성글로벌리서치로 사명이 변경되었습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

8-2 보고기간말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말		전기말		소재지
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.(*1)	100.00%	100,889,849	100.00%	100,889,849	중국
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	81.76%	149,912,582	81.76%	149,912,582	중국
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	100.00%	71,165,847	100.00%	71,165,847	필리핀
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	95.00%	65,100,698	95.00%	65,100,698	중국
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.(*2)	100.00%	166,106,914	100.00%	184,700,267	중국
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	100.00%	112,840,500	100.00%	112,840,500	베트남
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	100.00%	6,128,368	100.00%	6,128,368	미국
Samsung Electro-Mechanics GmbH	100.00%	14,941,415	100.00%	14,941,415	독일
Calamba Premier Realty Corporation(*3)	39.80%	721,642	39.80%	721,642	필리핀
Samsung Electro-Mechanics Pte, Ltd.	100.00%	2,598,110	100.00%	2,598,110	싱가폴
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	100.00%	4,138,200	100.00%	4,138,200	중국
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	100.00%	4,696,119	100.00%	4,696,119	일본
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Pte, Ltd.	99.90%	16,773	99.90%	16,773	인도
SVIC 47호 신기술사업투자조합	99.00%	20,469,240	99.00%	7,626,960	한국
계		719,726,257		725,477,330	

(*1) Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 는 보고기간말 현재 청산이 진행 중에 있습니다.

(*2) Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd. 는 영업을 중단하였으며 잔여자산 처분을 진행하고 있습니다.

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

9. 공정가치측정금융자산

9-1 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
시장성 있는 금융자산	114,100,522	213,869,644	101,361,219
시장성 없는 금융자산	16,534,750	31,788,903	93,114,203
계	130,635,272	245,658,547	194,475,422

9-2 시장성 있는 금융자산

보고기간말 현재 회사의 공정가치측정금융자산 중 시장성 있는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말				전기말
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
삼성중공업(주)	18,150,855	2.06%	111,468,896	102,915,348	96,001,397
(주)아이마켓코리아	613,252	1.83%	306,626	6,561,796	5,359,822
(주)솔루엠(*)	4,650,000	9.30%	2,325,000	104,392,500	-
계			114,100,522	213,869,644	101,361,219

(*)당기 중 유가증권 시장에 상장되었습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

9-3 시장성 없는 금융자산

보고기간말 현재 회사의 공정가치측정금융자산 중 시장성 없는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말				전기말
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
삼성벤처투자(주)(*1)	1,020,000	17.00%	5,100,000	23,104,020	22,960,200
(주)솔루엠(*2)	-	-	-	-	62,189,100
(주)한국능률협회컨설팅	8,000	1.00%	40,000	40,000	40,000
IMA(*1)	347,696	8.69%	4,028,477	8,634,683	7,884,703
(주)인켈	40	0.00%	200	200	200
포스코사회적기업펀드	1	1.67%	10,000	10,000	40,000
소 계			9,178,677	31,788,903	93,114,203
당기손익-공정가치측정금융자산					
인텔렉추얼디스커버리(주)	7,212	0.22%	250,004	-	-
코리아오브컴(주)	16,000	3.42%	600,000	-	-
(주)케이비아이코스모링크(*3)	29,033	1.42%	6,451,253	-	-
(주)옵티스	10,963	0.05%	54,816	-	-
소 계			7,356,073	-	-
계			16,534,750	31,788,903	93,114,203

(*1) 회사는 비상장주식에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관은 공정가치 산정시 추정재무제표를 기초로 한 미래현금흐름 등을 기초로 하여 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다.

(*2) 당기 중 유가증권 시장에 상장되었습니다.

(*3) 당기 중 (주)코스모링크에서 (주)케이비아이코스모링크로 사명이 변경되었습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

9-4 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액으로 계상된 공정가치측정금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	법인세효과	기 타(*)	기 말
시장성 있는 금융자산	9,659,967	27,161,002	(8,368,806)	45,376,987	73,829,150
시장성 없는 금융자산	61,838,038	893,800	(623,284)	(45,376,987)	16,731,567
계	71,498,005	28,054,802	(8,992,090)	-	90,560,717

(*) 당기 중 (주)솔루엠이 유가증권 시장에 상장되었습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	법인세효과	기 말
시장성 있는 금융자산	12,809,008	(4,154,408)	1,005,367	9,659,967
시장성 없는 금융자산	38,572,129	30,693,812	(7,427,903)	61,838,038
계	51,381,137	26,539,404	(6,422,536)	71,498,005

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

2138818873164551677 8

10. 유형자산

10-1 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	194,164,654	-	194,164,654	194,164,654	-	194,164,654
건물	1,172,408,448	(472,687,206)	699,721,242	1,161,512,216	(445,707,988)	715,804,228
구축물	126,444,739	(60,978,112)	65,466,627	95,572,992	(56,613,007)	38,959,985
기계장치	3,108,303,921	(2,310,783,410)	797,520,511	3,112,751,521	(2,274,062,602)	838,688,919
차량운반구	884,761	(677,703)	207,058	1,380,875	(1,351,759)	29,116
공구기구비품	148,872,844	(119,821,359)	29,051,485	146,831,984	(120,140,520)	26,691,464
건설중인자산	217,498,972	-	217,498,972	68,484,312	-	68,484,312
미착기자재	22,030,559	-	22,030,559	14,615,475	-	14,615,475
계	4,990,608,898	(2,964,947,790)	2,025,661,108	4,795,314,029	(2,897,875,876)	1,897,438,153

(*)손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

10-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

SAMSUNG

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	본계정대체	감가상각비	기타(*)	기 말
토지	194,164,654	-	-	-	-	-	194,164,654
건물	715,804,228	39,300	(293,490)	11,183,722	(27,012,518)	-	699,721,242
구축물	38,959,985	5,397,049	-	25,434,091	(4,324,498)	-	65,466,627
기계장치	838,688,919	31,135,693	(54,819,411)	266,625,678	(283,559,070)	(551,298)	797,520,511
차량운반구	29,116	162,385	(18)	56,260	(40,685)	-	207,058
공구기구비품	26,691,464	13,411,894	(80,232)	2,505,564	(13,479,430)	2,225	29,051,485
건설중인자산	68,484,312	377,144,145	-	(212,745,801)	-	(15,383,684)	217,498,972
미착기자재	14,615,475	100,548,531	-	(93,059,514)	-	(73,933)	22,030,559
계	1,897,438,153	527,838,997	(55,193,151)	-	(328,416,201)	(16,006,690)	2,025,661,108

MINKYUNG CHO

(*) 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	본계정대체	감가상각비	기타(*)	매각예정분류	기 말
토지	194,164,654	-	-	-	-	-	-	194,164,654
건물	580,697,343	1,990,457	(845,327)	158,520,163	(24,561,847)	3,439	-	715,804,228
구축물	42,351,698	65,018	-	261,146	(3,714,438)	(3,439)	-	38,959,985
기계장치	791,676,688	34,957,002	(28,280,074)	311,392,536	(270,366,295)	18,910	(709,848)	838,688,919
차량운반구	79,304	-	(10)	-	(49,925)	(253)	-	29,116
공구기구비품	26,748,678	8,529,569	(70,532)	3,514,462	(11,958,148)	(45,808)	(26,757)	26,691,464
건설중인자산	244,146,433	304,447,167	-	(377,136,769)	-	(102,972,519)	-	68,484,312
미착기자재	21,874,176	90,011,053	-	(96,551,538)	-	(718,216)	-	14,615,475
계	1,901,738,974	440,000,266	(29,195,943)	-	(310,650,653)	(103,717,886)	(736,605)	1,897,438,153

(*) 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

10-3 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	292,267,293	254,424,640
판매비와관리비	36,148,908	56,226,013
계(*)	328,416,201	310,650,653

(*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

10-4 자산재평가

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

10-5 보험가입자산

보고기간말 현재 회사가 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기 5,402,565,988천원(전기: 5,350,157,428천원)입니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

11. 무형자산

11-1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
특허권/산업재산권	60,730,876	(27,342,577)	33,388,299	51,431,263	(21,120,954)	30,310,309
소프트웨어 등	222,486,531	(148,301,096)	74,185,435	204,009,531	(128,803,502)	75,206,029
회원권	30,217,177	(2,716,593)	27,500,584	30,217,177	(2,716,593)	27,500,584
계	313,434,584	(178,360,266)	135,074,318	285,657,971	(152,641,049)	133,016,922

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

11-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처분 및 폐기	상각액	기타(*)	기 말
특허권/산업재산권	30,310,309	11,371,991	(594,731)	(7,699,270)	-	33,388,299
소프트웨어 등	75,206,029	11,551,807	(19,425)	(28,356,868)	15,803,892	74,185,435
회원권	27,500,584	-	-	-	-	27,500,584
계	133,016,922	22,923,798	(614,156)	(36,056,138)	15,803,892	135,074,318

(*) 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전 기

MINKYUNG.CHO

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	처분 및 폐기	상각액	기타(*)	매각예정분류	기 말
특허권/산업재산권	24,055,513	12,333,558	(80,238)	(5,998,524)	-	-	30,310,309
소프트웨어 등	86,044,730	10,665,122	(990,766)	(25,934,882)	5,872,700	(450,875)	75,206,029
회원권	27,682,917	1,404,228	-	-	(1,586,561)	-	27,500,584
계	137,783,160	24,402,908	(1,071,004)	(31,933,406)	4,286,139	(450,875)	133,016,922

(*) 타계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

11-3 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	13,624,702	17,153,240
판매비와관리비	550,536,898	449,821,370
계(*)	564,161,600	466,974,610

(*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

11-4 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

12. 리스

12-1 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지및건물	차량운반구	기타장비	계	
기초	6,915,979	1,480,628	244,836	8,641,443	8,353,701
신규 및 재계약	1,402,361	539,006	-	1,941,367	1,027,321
중도해지로 인한 제각	(3,354,170)	-	(100,302)	(3,454,472)	(3,515,287)
상각비	(1,764,482)	(675,859)	(54,401)	(2,494,742)	-
이자비용	-	-	-	-	124,667
지급	-	-	-	-	(2,283,081)
기말	3,199,688	1,343,775	90,133	4,633,596	3,707,321

(2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지및건물	차량운반구	기타장비	계	
기초	761,289	2,027,412	23,730	2,812,431	2,242,772
신규 및 재계약	8,361,661	196,169	2,414,819	10,972,649	10,390,868
중도해지로 인한 제각	-	(166,437)	(1,652,290)	(1,818,727)	(1,866,048)
상각비	(2,206,970)	(576,517)	(541,423)	(3,324,910)	-
이자비용	-	-	-	-	328,185
지급	-	-	-	-	(2,742,076)
기말	6,915,980	1,480,627	244,836	8,641,443	8,353,701

12-2 당기 중 단기리스에 대한 리스료는 1,671,376천원(전기: 681,026천원), 소액리스에 대한 리스료는 2,991,283천원(전기: 2,081,331천원)입니다.

12-3 당기 중 리스의 총 현금유출은 6,945,740천원(전기: 5,504,433천원)입니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

13. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	464,792,551	-	355,840,733	-
미지급금	188,552,384	-	111,303,158	-
미지급비용	379,659,941	75,401,690	224,252,679	78,542,155
미지급배당금	11,030	-	9,146	-
계	1,033,015,906	75,401,690	691,405,716	78,542,155

14. 차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행 외 2곳	매출채권 할인	LIBOR+0.50~0.60	14,993,897	368,120,835

회사는 우리은행 등의 금융기관과 매출채권 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다 (주석 6 참조).

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

15. 환불부채 및 반환제품회수권

보고기간말 현재 환불부채 및 반환제품회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	28,595,029	21,861,794
반환제품회수권	21,497,932	18,386,355

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

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

16. 퇴직급여

16-1 확정급여형 퇴직급여제도

SAMSUNG

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

MINKYUNG.CHO

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	773,878,904	660,045,493
사외적립자산의 공정가치 (*)	(771,394,142)	(647,552,042)
재무상태표상 순확정급여부채	2,484,762	12,493,451

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 272,918천원(전기말: 287,001천원)이 포함된 금액입니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 변동:		
기초	12,493,451	23,836,250
기여금 납입액	(140,000,000)	(80,000,000)
퇴직급여 지급액	(11,077,204)	(13,687,153)
당기손익으로 인식하는 총비용	61,887,552	57,891,983
관계회사전출입 등에 의한 효과	3,215,754	3,894,892
순확정급여부채의 재측정요소	75,965,209	20,557,479
기말	2,484,762	12,493,451
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	773,878,904	660,045,493
사외적립자산의 공정가치	(771,394,142)	(647,552,042)
계	2,484,762	12,493,451

순확정급여부채의 재측정요소 75,965,209천원(전기: 20,557,479천원)에서 법인세효과 23,947,151천원(전기: 4,974,910천원)을 차감한 52,018,058천원(전기: 15,582,569천원)을 포괄손익계산서상에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

16-2 당기와 전기 중 순확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	58,069,758	56,580,458
과거근무원가	2,533,833	-
이자원가	18,287,310	13,824,291
사외적립자산 기대수익	(17,003,349)	(12,512,766)
계	61,887,552	57,891,983

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

16-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	660,045,493	603,801,261
퇴직급여 지급액	(39,026,187)	(37,495,997)
당기근무원가	58,069,758	56,580,458
이자원가	18,287,310	13,824,291
관계회사전출입 등에 의한 효과	3,215,754	3,894,892
과거근무원가	2,533,833	-
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	1,891,711	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	31,812,167	(6,758,625)
경험조정에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	37,049,065	26,199,213
기말	773,878,904	660,045,493

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.56년(전기 : 6.7년)입니다.

16-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	647,552,042	579,965,011
기여금 납입액	140,000,000	80,000,000
퇴직급여 지급액	(27,948,983)	(23,808,844)
기대수익	17,003,349	12,512,766
재측정요소	(5,212,266)	(1,116,891)
기말	771,394,142	647,552,042

회사는 보고기간말 현재 확정급여채무의 약 99%에 상당하는 금액에 대하여 삼성생명보험(주)에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다. 한편, 다음 연차보고기간 동안 확정급여제도와 관련하여 납입할 것으로 예상되는 기여금은 120,000백만원입니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

16-5 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	771,121,224	647,265,041
기타	272,918	287,001
계	771,394,142	647,552,042

16-6 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.75%	3.05%
기대임금상승율	4.58%	3.31%

16-7 퇴직급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치의 변동에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

(1) 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%Point 감소	1%Point 증가	1%Point감소	1%Point 증가
확정급여채무 변동금액	62,416,527	(54,576,548)	46,948,619	(41,441,129)

(2) 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%Point 감소	1%Point 증가	1%Point감소	1%Point증가
확정급여채무 변동금액	(54,660,384)	61,259,867	(41,722,890)	46,344,926

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

16-8 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 회사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 회사의 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 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 회사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 11,267,243천원(전기 : 9,569,173천원)입니다.

17. 충당부채

17-1 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
판매보증충당부채	231,995	425,102
온실가스배출부채	416,034	67,965
계	648,029	493,067

17-2 판매보증충당부채

회사는 출고한 제품에 대한 품질보증 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 상기 판매보증충당부채의 경제적 효익의 유출이 예상되는 시기는 보고기간말로부터 1년 이내 입니다.

17-3 온실가스배출부채

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	계
무상할당 배출권	458,946	458,946	458,946	454,648	454,648	2,286,134

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(2) 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: KAU)

구 분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	467,034	-	458,946	-	458,946	-	458,946	-	454,648	-	454,648	-	2,753,168	-
전기간이월	-	-	22,973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,973	-
매입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(444,061)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(444,061)	-
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	(22,973)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,973)	-
기말	-	-	481,919	-	458,946	-	458,946	-	454,648	-	454,648	-	2,309,107	-

2) 전기

(단위: KAU, 천원)

구 분	2019년도 분		2020년도 분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	418,715	-	420,786	-	458,946	-	458,946	-	458,946	-	454,648	-	454,648	-	3,125,635	-
전기간이월	42,927	-	46,248	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,175	-
매입	27,200	838,598	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,200	838,598
정부제출	(442,594)	(838,598)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(442,594)	(838,598)
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	(46,248)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,248)	-
기말	-	-	467,034	-	458,946	-	458,946	-	458,946	-	454,648	-	454,648	-	2,753,168	-

(3) 당기와 전기 중 온실가스배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

MINKYUNG.CHO

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	67,965	1,901,000
전입(환입)	348,069	(994,437)
제출	-	(838,598)
기말	416,034	67,965

온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 보고기간말 현재 배출량 추정치는 470,799KAU입니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

18. 우발채무와 약정사항

18-1 당좌차월약정 등

보고기간말 현재 회사의 당좌차월약정 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

구 분	약정액(US$)	약정액(원화)	내 용
우리은행 외 2개 은행	-	80,000,000천원	당좌차월
신한은행 외 1개 은행	US$7,000,000 (원화환산액: 8,298,500천원)	-	수입L/C약정
하나은행	-	1,000,000천원	Local신용장 개설약정
우리은행 외 5개 은행	US$810,000,000 (원화환산액: 960,255,000천원)	100,000,000천원	매출채권 할인약정

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

구매대금의 지급과 관련하여 우리은행 외 2개 은행과 한도액 120,360,000천원의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다.

또한, 제품공급계약과 인허가 및 공탁관련 이행보증을 위하여 제이피모간체이스은행 등과 32,044,705천원의 지급보증계약을 맺고 있습니다.

18-2 기술제공계약

회사는 Samsung Electro-Mechanics Thailand Co., Ltd.외 4개의 해외현지법인과 기술제공계약을 체결하고 있습니다. 계약상 내용에 따라 해외현지법인의 관련 매출의 3%를 로열티로 수령하고 있으며, 당기 중 회사가 해외현지법인으로부터 인식한 로열티 매출은 232,469,502천원(전기: 199,213,703천원)입니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

18-3 소송 사건

보고기간말 현재 캐나다 지역에서 Cygnus 등이 제기한 Capacitor 담합 관련 집단소송(소송가액: 미정)이 진행중에 있습니다.

또한, 회사 및 기업집단 삼성 소속 계열회사들은 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반 관련하여 과징금을 납부하였으며, 이와 관련하여 시정명령 등 취소청구의 소를 제기하였습니다.

보고기간말 현재 진행 중인 소송 및 조사와 관련하여 최종결과가 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

18-4 유형자산 등 취득 약정

보고기간말 현재 발생하지 아니한 유형자산 등의 취득을 위한 약정액은 292,363,895 천원입니다.

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

19. 자본금과 잉여금

19-1 자본금

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

또한, 회사의 정관에서는 우선주식을 20백만주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 회사가 발행할 우선주식은 액면금액을 기준으로 연 1% 이상으로 우선배당율을 정할 수 있는 바, 보고기간말 현재 이러한 조건으로 발행된 무의결권 우선주식은 2,906,984주입니다.

19-2 자본잉여금

보고기간말 현재 회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	931,477,700	931,477,700
신주인수권대가	12,160,470	12,160,470
자기주식처분이익	16,769,322	16,769,322
주식선택권	1,201,580	1,201,580
기타자본잉여금	53,056,645	53,056,645
계	1,014,665,717	1,014,665,717

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

19-3 기타자본

보고기간말 현재 회사의 기타자본은 전액 자기주식 입니다.

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

19-4 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 회사의 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	90,560,717	71,498,005
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	451,516,163	451,516,163
계	542,076,880	523,014,168

19-5 적립금

보고기간말 현재 회사의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	122,520,491	111,920,491
임의적립금		
기업합리화적립금	31,537,766	31,537,766
시설적립금	7,895,000	7,895,000
기타임의적립금	2,554,912,000	2,329,912,000
계	2,716,865,257	2,481,265,257

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

19-6 이익잉여금처분계산서

보고기간말 현재 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(예정)	전 기
Ⅰ. 미처분이익잉여금	760,458,157	344,067,179
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,558,351	2,263,991
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(52,018,058)	(15,582,569)
3. 당기순손익	809,917,864	357,385,757
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		
1. 임의적립금이입액	-	-
Ⅲ. 이익잉여금처분액	757,691,903	341,508,828
1. 이익준비금	15,900,000	10,600,000
2. 임의적립금	583,000,000	225,000,000
3. 배당금	158,791,903	105,908,828
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금	2,766,254	2,558,351

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2022년 3월 16일이며 전기 처분확정일은 2021년 3월 17일이었습니다.

SAMSUNG

19-7 배당금

당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 주당 2,100원, 전기: 주당 1,400원)	152,656,762	101,771,175
우선주(당기: 주당 2,150원, 전기: 주당 1,450원)	6,135,141	4,137,653
계	158,791,903	105,908,828

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

20. 영업이익

20-1 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트	광학통신솔루션	패키지솔루션	계
재화 또는 용역의 유형				
제품 및 상품 매출	3,722,874	925,640	1,629,548	6,278,062
로열티 등	707,012	168,531	46,115	921,658
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	4,429,886	1,094,171	1,675,663	7,199,720

(2) 전 기

(단위: 백만원)

구 분	컴포넌트	광학통신솔루션	패키지솔루션	계
재화 또는 용역의 유형				
제품 및 상품 매출	2,257,542	842,942	1,247,863	4,348,347
로열티 등	892,403	238,650	44,720	1,175,773
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,149,945	1,081,592	1,292,583	5,524,120

SAMSUNG

20-2 당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(134,726,274)	(4,171,092)
원재료의 사용액 및 상품의 매입액 등	3,527,128,553	2,942,640,487
종업원급여	1,480,651,297	1,209,510,939
감가상각비(*) 및 무형자산상각비	366,967,081	345,908,969
임가공비	260,745,996	195,781,666
지급수수료	127,378,347	93,361,328
기타의 경비	782,076,936	716,502,590
차감 : 중단영업손익으로 분류	(294,126,167)	(419,683,636)
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	6,116,095,769	5,079,851,251

(*) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

20-3 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,202,785,025	949,013,487
퇴직급여	73,154,794	67,461,156
복리후생비	204,711,478	193,036,296
계(*)	1,480,651,297	1,209,510,939

(*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

20-4 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비(*1)	330,910,943	313,975,563
무형자산상각비	36,056,138	31,933,406
계(*2)	366,967,081	345,908,969

(*1) 사용권자산상각비를 포함하고 있습니다.

(*2) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

20-5 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	141,847,393	202,971,758
복리후생비	22,945,231	71,839,168
지급수수료	40,773,855	26,809,687
교육훈련비	8,379,771	6,044,743
세금과공과	4,611,558	5,108,097
유틸리티비	3,117,741	7,671,614
견본비	3,064,255	2,645,652
운반비	708,475	870,970
여비교통비	1,604,741	2,341,553
경상개발비	525,868,745	410,836,378
정보전략비	19,404,897	20,894,005
기타	41,514,124	114,161,984
계	813,840,786	872,195,609

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

21. 영업외손익

21-1 금융수익

당기와 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	6,038,855	4,328,765
기타금융자산	602,668	1,316,457
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산		
단기금융상품	279,712	455,219
계	6,921,235	6,100,441

21-2 금융원가

당기와 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타금융부채		
차입금	1,820,262	3,407,916
리스부채	124,667	328,185
계	1,944,929	3,736,101

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

21-3 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	5,714,129	6,144,256
유형자산처분이익	25,443,484	7,762,752
무형자산처분이익	-	4
기타의대손충당금환입	86,641	354,481
외화환산이익	5,793,396	10,862,662
외환차익	108,580,439	74,577,211
공정가치측정금융자산처분이익	-	280,000
잡이익	2,911,474	8,722,092
계	148,529,563	108,703,458

21-4 기타비용

SAMSUNG

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	2,500,831	3,410,272
무형자산처분손실	519,481	971,659
무형자산손상차손	-	1,459,736
매출채권처분손실	1,210,772	1,215,364
종속기업투자손상차손	18,593,353	-
기타의대손상각비	-	170,121
외화환산손실	3,449,116	17,476,327
외환차손	69,750,010	79,969,335
기부금	3,478,550	3,937,051
잡손실	12,455,352	9,416,679
계	111,957,465	118,026,544

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

22. 법인세

22-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익에 대한 당기법인세	220,289,291	59,389,955
전기법인세의 조정사항	13,123,699	(21,171,376)
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동	3,234,086	47,840,209
자본에 직접 반영된 법인세 효과	-	(56,328)
손익에 반영된 법인세비용	236,647,076	86,002,460
손익에 반영된 계속영업법인세비용	254,420,239	75,223,324
손익에 반영된 중단영업법인세비용(이익)	(17,773,163)	10,779,136

22-2 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	28,054,802	(8,992,090)	19,062,712	26,539,404	(6,422,536)	20,116,868
순확정급여부채의 재측정요소	(75,965,209)	23,947,151	(52,018,058)	(20,557,479)	4,974,910	(15,582,569)
계	(47,910,407)	14,955,061	(32,955,346)	5,981,925	(1,447,626)	4,534,299

22-3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

MINKYUNG.CHO

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
당기법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(56,328)
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(8,992,090)	(6,422,536)
순확정급여부채의 재측정요소	23,947,151	4,974,910

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

22-4 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	1,046,564,939	443,388,218
적용세율(당기 및 전기: 27.5%)에 따른 법인세	287,805,358	121,931,760
조정사항		
- 비과세수익	(474,376)	(509,491)
- 비공제비용	4,427,025	3,829,536
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과 변동	-	18,754,110
- 세액공제	(36,316,787)	(25,858,914)
- 전기법인세의 조정사항	13,123,699	(21,171,376)
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	(8,597,525)	-
- 기타(세율차이 등)	(23,320,318)	(10,973,165)
법인세비용	236,647,076	86,002,460
유효세율	22.61%	19.40%

22-5 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본에직접반영	기 말
재고자산	15,350,081	(5,658,971)	-	9,691,110
유무형자산	14,888,533	8,418,875	-	23,307,408
확정급여부채	4,173,292	(25,729,836)	23,947,151	2,390,607
미확정비용	38,226,085	9,421,899	-	47,647,984
투자유가증권	(20,561,171)	168,498	(8,992,090)	(29,384,763)
이월세액공제	61,033,031	(6,192,301)	-	54,840,730
종속/관계기업투자	100,135,569	14,110,821	-	114,246,390
기타	(3,034,454)	2,226,929	-	(807,525)
계	210,210,966	(3,234,086)	14,955,061	221,931,941

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본에직접반영	기 말
재고자산	16,701,148	(1,351,067)	-	15,350,081
유무형자산	17,964,945	(3,076,412)	-	14,888,533
확정급여부채	6,408,346	(7,209,964)	4,974,910	4,173,292
미확정비용	37,745,869	480,216	-	38,226,085
투자유가증권	(14,119,276)	(19,359)	(6,422,536)	(20,561,171)
이월세액공제	75,527,428	(14,494,397)	-	61,033,031
종속/관계기업투자	118,889,679	(18,754,110)	-	100,135,569
기타	380,662	(3,415,116)	-	(3,034,454)
계	259,498,801	(47,840,209)	(1,447,626)	210,210,966

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

한편, 회사는 보고기간말 현재 일시적 차이 중 종속기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 102,806,327천원에 대해 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

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

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

22-6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	250,412,247	264,527,091
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	227,807,604	141,928,351
소 계	478,219,851	406,455,442
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(247,237,933)	(196,043,307)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(9,049,977)	(201,169)
소 계	(256,287,910)	(196,244,476)
이연법인세자산 순액	221,931,941	210,210,966

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

23. 주당이익

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

23-1 보통주 기본 및 희석주당이익

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업당기순이익
순이익	809,917,863	870,752,234
차감 : 우선주배당금	(6,135,141)	(6,135,141)
차감 : 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(24,594,186)	(26,892,008)
보통주소유주 귀속 순이익	779,188,536	837,725,085
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696 주	72,693,696 주
보통주 기본 및 희석주당이익	10,719원	11,524원

(*) 주식수 변동은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업당기순이익
순이익	357,385,758	362,086,872
차감 : 우선주배당금	(4,137,653)	(4,137,653)
차감 : 추가배당가능 이익 중 우선주귀속분	(9,498,731)	(9,676,300)
보통주소유주 귀속 순이익	343,749,374	348,272,919
가중평균유통보통주식수(*)	72,693,696 주	72,693,696 주
보통주 기본 및 희석주당이익	4,729원	4,791원

(*) 주식수 변동은 없습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

23-2 우선주 기본 및 희석주당이익

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업당기순이익
우선주소유주 귀속 순이익	30,729,327	33,027,149
가중평균유통우선주식수(*)	2,853,554 주	2,853,554 주
우선주 기본 및 희석주당이익	10,769원	11,574원

(*) 주식수 변동은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업당기순이익
우선주소유주 귀속 순이익	13,636,384	13,813,953
가중평균유통우선주식수(*)	2,853,554 주	2,853,554 주
우선주 기본 및 희석주당이익	4,779원	4,841원

(*) 주식수 변동은 없습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

24. 특수관계자 공시 등

24-1 회사에 유의적인 영향력을 미치는 회사, 종속기업, 관계기업 등의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	비 고
삼성전자	유의적인 영향을 미치는 회사
Samsung Electro-Mechanics(Thailand) Co., Ltd.	종속기업
Dongguan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	종속기업
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	종속기업
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics GmbH	종속기업
Calamba Premier Realty Corporation	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Pte Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics(Shenzhen) Co., Ltd.	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Japan Co., Ltd.	종속기업
Batino Realty Corporation	종속기업
Samsung Electro-Mechanics Software India Bangalore Pte, Ltd.	종속기업
SVIC 47호 신기술사업투자조합	종속기업
삼성글로벌리서치(*1)	관계기업
스템코주식회사	관계기업
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	기타
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	기타
삼성물산	기타
삼성엔지니어링	기타
삼성에스디에스	기타
삼성웰스토리	기타
삼성생명 등 삼성기업집단 계열회사(*2)	기타

(*1) 당기 중 삼성경제연구소에서 삼성글로벌리서치로 사명이 변경되었습니다.

(*2) 삼성전자의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

24-2 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 종속기업과의 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등(*)	채권 등	채무 등(*)
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	229,139,171	188,940,801	329,492,526	93,273,381
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	13,933,386	18,605,386	13,752,653	11,600,351
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	-	-	81,626	-
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	2,259,493	17,231,798	84,324,166	46,799,039
Samsung Electro-Mechanics Philippines., Corp.	159,355,903	72,985,837	82,855,967	126,218,545
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	82,050,895	345,695	60,111,893	103,072
Samsung Electro-Mechanics GmbH	63,276,728	145,375	20,719,070	200,074
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	15,924,252	115,597,249	27,205,455	35,484,169
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	523,528,013	6,298,355	51,582,111	5,514,585
기타종속회사	80,350,143	342,285	79,038,694	166,389
계	1,169,817,984	420,492,781	749,164,161	319,359,605

(*) 리스부채가 포함된 금액입니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(2) 당기와 전기 중 종속기업과의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득
Tianjin Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	746,427,921	51,094,818	959,805,477	220,738	1,576,646,326	5,211,302	448,337,751	26,224
Samsung High-Tech Electro-Mechanics(Tianjin) Co., Ltd.	59,098,688	522,452	138,707,217	92,277	58,629,668	439,860	156,751,039	825,227
Kunshan Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd.	-	-	-	-	912,235	-	551,773	15,187,399
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	28,286,145	-	208,717,811	372,969	137,575,737	971,476	259,830,049	491,738
Samsung Electro-Mechanics Philippines, Corp.	267,167,691	18,536,306	605,699,328	688,384	233,000,067	13,737,232	642,354,722	286,908
Samsung Electro-Mechanics America, Inc.	449,814,135	-	2,047,014	-	368,551,719	-	1,413,565	-
Samsung Electro-Mechanics GmbH	287,036,904	-	1,006,239	-	169,893,740	-	2,979,943	-
Samsung Electro-Mechanics Vietnam Co., Ltd.	122,322,303	1,824,311	474,167,612	21,652,561	167,394,273	9,038,599	557,137,662	2,038,279
Samsung Electro-Mechanics (Shenzhen) Co., Ltd.	1,989,802,386	-	41,163,848	-	186,102,020	-	23,839,638	-
기타종속회사	421,437,183	-	6,387,910	-	284,449,260	-	4,627,669	-
계	4,371,393,356	71,977,887	2,437,702,456	23,026,929	3,183,155,045	29,398,469	2,097,823,811	18,855,775

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기	
	현금배당	투자금회수	현금출자	투자금회수	현금출자
SVIC 47호 신기술사업투자조합	-	440,550	13,282,830	1,034,550	4,701,510
Samsung Electro-Mechanics (Thailand) Co., Ltd.	70,153,853	-	-	-	-
계	70,153,853	440,550	13,282,830	1,034,550	4,701,510

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

(4) 보고기간말 현재 관계기업 등 과의 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등(*)	채권 등	채무 등(*)
유의적인 영향력을 미치는 회사				
삼 성 전 자	108,103,525	3,431,766	71,041,178	2,249,372
관계기업				
삼성글로벌리서치	-	2,138,712	-	267,958
기타				
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	32,545,779	-	23,214,333	-
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	15,172,595	-	14,188,965	-
삼성물산	19,089,009	135,235	19,087,409	230,440
삼성엔지니어링	-	30,659,200	-	8,800,000
삼성에스디에스	994	14,827,482	520	7,570,633
삼성웰스토리	-	3,024,874	22	3,469,181
기타(*)	21,486,608	7,847,594	12,552,505	4,755,839
계	196,398,510	62,064,863	140,084,932	27,343,423

(*) 리스부채가 포함된 금액입니다.

보고기간말 현재 삼성생명(주) 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며 사외적립자산의 공정가치는 307,053백만원(전기말: 327,329백만원), 이자수익은 9,984백만원(전기: 10,517백만원)입니다.

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

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

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기				
	매출 등	매입 등	자산취득	현금배당	매출 등	자산매각	매입 등	자산취득	현금배당
유의적인 영향력을 미치는 회사									
삼성전자	975,085,546	19,617,796	915,000	-	1,072,937,782	11,592	17,099,820	-	-
관계기업									
삼성글로벌리서치	-	6,534,024	-	-	-	-	5,513,945	-	-
스템코	-	76,084	-	5,102,100	-	-	-	-	5,791,700
기타									
Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	244,507,306	287	-	-	230,680,800	-	283	-	-
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	124,195,817	287	-	-	201,861,430	-	242	-	-
삼성물산	12,607	1,613,671	-	-	12,607	-	2,333,554	133,700	-
삼성엔지니어링	-	-	60,559,000	-	2,280	-	4,716,280	53,186,000	-
삼성에스디에스	10,189	94,472,770	14,596,804	-	9,228	-	71,076,374	7,499,275	-
삼성웰스토리	160	34,882,094	8,475	-	240	-	35,645,677	20,710	-
기타	189,737,682	35,982,457	17,521,006	-	167,051,908	681,324	39,376,017	1,247,687	-
계	1,533,549,307	193,179,470	93,600,285	5,102,100	1,672,556,275	692,916	175,762,192	62,087,372	5,791,700

당기 중 삼성전자에 지급된 배당금은 24,770백만원(전기:19,462백만원)이며, 삼성중공업에 현금출자한 금액은 23,158백만원입니다.

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

(7) 당기 중 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 1,452백만원(전기: 3,591백만원)이며, 특수관계자에게 지급한 리스부채의 상환금액은 1,712백만원(전기: 1,209백만원), 이자비용은 82백만원(전기: 98백만원)입니다.

(8) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 4,414백만원(전기: 3,283백만원)과 향후 지급가능성이 높은 장기급여 및 퇴직급여 3,480백만원(전기: 2,257백만원)을 비용으로 인식하였습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

25. 현금흐름표

25-1 당기와 전기 중 회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
1. 당기순이익	809,917,863	357,385,758
2. 비현금 항목의 조정		
재고자산평가손실(환입)	(26,156,587)	(5,582,918)
재고자산폐기손실	65,184,192	62,833,800
환불자산평가손실(환입)	(357,812)	730,517
퇴직급여	61,887,552	57,891,983
장기종업원급여	7,731,963	10,512,964
감가상각비	328,416,201	310,650,653
사용권자산상각비	2,494,742	3,324,910
무형자산상각비	36,056,138	31,933,406
환불부채환입	3,979,470	(1,818,578)
판매보증충당부채환입	(193,107)	(109,723)
온실가스배출원가(환입)	348,069	(994,437)
외화환산이익	(5,893,318)	(11,831,005)
매출채권처분손실	1,210,772	1,215,364
기타의대손상각비(환입)	(86,769)	(211,442)
유형자산처분이익	(25,487,066)	(9,171,699)
무형자산처분이익	-	(7)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손익	-	(280,000)
외화환산손실	3,579,333	18,636,050
유형자산처분손실	2,508,179	7,274,649
무형자산처분손실	614,156	1,070,978
종속기업투자손상차손	25,625,851	-
무형자산손상차손	-	1,586,561
금융수익(이자수익)	(7,271,082)	(6,629,010)
금융원가(이자비용)	1,966,573	3,956,796
배당금수익	(5,750,014)	(81,148,659)
법인세비용	236,647,076	86,002,460
기타	(193,167)	(86,415)
소 계	706,861,345	479,757,198
3. 운전자본 조정		

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

과 목	당 기	전 기
매출채권및기타채권	(559,835,047)	(117,999,124)
선급금	22,240	16,755
선급비용	2,799,433	5,960,073
재고자산	(226,937,211)	112,089,160
장기선급비용	(160,481)	1,133,666
매입채무및기타채무	287,825,075	96,909,436
선수금	(2,288,446)	2,275,325
기타유동부채	52,541,174	3,888,266
장기기타채무	(2,785,746)	6,753,082
순확정급여부채	(147,861,450)	(89,792,261)
소 계	(596,680,459)	21,234,378
영업활동에서 창출된 현금	920,098,749	858,377,334

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

25-2 회사의 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	212,745,801	377,136,769
미착기자재의 본계정 대체	93,059,514	96,551,538
유형자산 미지급금 취득	83,217,085	35,945,492

25-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름			기 말
			신규리스	배당인식	기타	
단기차입금	368,120,835	(353,218,119)	-	-	91,181	14,993,897
리스부채	8,353,701	(2,283,081)	1,027,321	-	(3,390,620)	3,707,321
미지급배당금	9,146	(105,905,429)	-	105,908,828	(1,515)	11,030
계	376,483,682	(461,406,629)	1,027,321	105,908,828	(3,300,954)	18,712,248

(2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름			기 말
			신규리스	배당인식	기타	
단기차입금	285,690,823	87,478,720	-	-	(5,048,708)	368,120,835
리스부채	2,242,772	(2,742,076)	10,390,868	-	(1,537,863)	8,353,701
미지급배당금	10,383	(83,242,156)	-	83,244,653	(3,734)	9,146
계	287,943,978	1,494,488	10,390,868	83,244,653	(6,590,305)	376,483,682

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

26. 재무위험관리

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

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

26-1 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. 회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출될 수 있으며, 이에 따라 회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 보고기간말 현재 회사는 변동이자부 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(2) 환위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,541,208,816	456,288,073	900,589,763	681,544,911
EUR	46,929,881	28,709,249	18,121,472	23,347,280
JPY	609,252	44,573,469	394,469	25,864,768
THB	-	-	69,560,465	-
기타	-	742,098	-	118
계	1,588,747,949	530,312,889	988,666,169	730,757,077

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	54,246,037	(54,246,037)	10,952,243	(10,952,243)
EUR	911,032	(911,032)	(261,290)	261,290
JPY	(2,198,211)	2,198,211	(1,273,515)	1,273,515
THB	-	-	3,478,023	(3,478,023)
기타	(37,105)	37,105	(6)	6
계	52,921,753	(52,921,753)	12,895,455	(12,895,455)

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 회사의 공정가치측정금융자산 중 시장성 있는 금융자산은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 시장성 있는 금융자산의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	10,693,482	(10,693,482)
법인세효과	(2,780,305)	2,780,305
법인세효과 차감후 기타포괄손익	7,913,177	(7,913,177)

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

26-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,526,259,904	976,045,679
기타채권	74,839,523	129,131,049

SAMSUNG

회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 미래전망정보에 근거하여 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.해외 거래처에 대한 신용위험과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있습니다.

MINKYUNG.CHO

(2) 기타의 자산

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

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

26-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품 및 금융자산의 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.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	계
매입채무및기타채무	657,302,369	21,165,415	-	678,467,784
단기차입금	14,993,897	-	-	14,993,897
리스부채	529,410	1,025,633	2,367,727	3,922,770
기타유동부채	-	172,500	-	172,500
계	672,825,676	22,363,548	2,367,727	697,556,951

SAMSUNG

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	계
매입채무및기타채무	494,492,330	4,456,802	-	498,949,132
단기차입금	368,120,835	-	-	368,120,835
리스부채	718,480	2,153,709	5,575,540	8,447,729
기타유동부채	-	172,500	-	172,500
계	863,331,645	6,783,011	5,575,540	875,690,196

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

26-4 자본관리

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

회사는 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.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	1,108,417,596	769,947,871
차입금	14,993,897	368,120,835
기타부채	72,669,728	20,128,554
차감: 현금및현금성자산	(901,126,459)	(921,357,419)
순부채	294,954,762	236,839,841
자기자본	5,275,367,956	4,604,314,266
총자본(순부채 및 자기자본)	5,570,322,718	4,841,154,107
부채비율(순부채/총자본)	5.30%	4.89%

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	901,126,459	(*)	921,357,419	(*)
- 매출채권및기타채권	1,572,238,797	(*)	1,089,556,172	(*)
- 기타금융자산	35,176,570	(*)	28,654,304	(*)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 상장주식	213,869,644	213,869,644	101,361,219	101,361,219
- 비상장주식	31,788,903	31,788,903	93,114,203	93,114,203
당기손익인식-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품	39,000,000	39,000,000	39,000,000	39,000,000
계	2,793,200,373		2,273,043,317	
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	678,467,784	(*)	498,949,132	(*)
- 기타부채	172,500	(*)	172,500	(*)
기타금융부채				
- 단기차입금	14,993,897	(*)	368,120,835	(*)
- 리스부채	3,707,321	(*)	8,353,701	(*)
계	697,341,502		875,596,168	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

27-2 공정가치 측정

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

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

한편, 당기 중 피투자회사인 (주)솔루엠이 유가증권시장에 상장함에 따라 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 62,189,100천원이 수준 3에서 수준 1로 대체되었습니다 (주석9 참조).

이외 공정가치 서열체계수준 1, 수준 2 및 수준 3 사이의 유의적인 이동은 없습니다.

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

2138818873164551677 8

27-3 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계

보고기간말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기말				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 상장주식	213,869,644	-	-	213,869,644
- 비상장주식	-	-	31,788,903	31,788,903
당기손익인식-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품	-	-	39,000,000	39,000,000
전기말				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 상장주식	101,361,219	-	-	101,361,219
- 비상장주식	-	-	93,114,203	93,114,203
당기손익인식-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품	-	-	39,000,000	39,000,000

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

27-4 가치평가기법 및 투입변수

(1) 수준3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균치)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
삼성벤처투자(주)	23,104,020	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	19.68%~21.68%(20.68%)
IMA	8,634,683	현금흐름할인법	영구성장률	0.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	9.22%~11.22%(10.22%)

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위(가중평균치)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
삼성벤처투자(주)	22,960,200	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	18.69%~20.69%(19.69%)
(주)솔루엠(*)	62,189,100	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	13.90%~15.90%(14.90%)
IMA	7,884,703	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	10.00%~12.00%(11.00%)

(*) 당기 중 유가증권 시장에 상장함에 따라 수준3에서 수준1로 대체되었습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

(2) 수준 3으로 분류된 주요 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기초	평가	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
삼성벤처투자(주)	22,960,200	143,820	-	23,104,020
(주)솔루엠(*)	62,189,100	-	(62,189,100)	-
IMA	7,884,703	749,980	-	8,634,683

(*) 당기 중 유가증권 시장에 상장함에 따라 수준3에서 수준1로 대체되었습니다.

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	평가	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
삼성벤처투자(주)	13,274,280	9,685,920	22,960,200
(주)솔루엠	40,389,900	21,799,200	62,189,100
IMA	8,804,010	(919,307)	7,884,703

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

27-5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

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

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

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	1,275,347	-	(833,143)

(*) 삼성벤처투자(주)에 대한 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1.00%~1.00%)과 할인율(19.68%~21.68%) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다. 또한 IMA에 대한 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-0.00%~1.00%)과 할인율(9.22%~11.22%) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	10,350,896	-	(7,972,575)

(*) 삼성벤처투자(주)에 대한 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1.00%~1.00%)과 할인율(18.69%~20.69) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다. 또한 IMA에 대한 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-0.00%~1.00%)과 할인율(10.00%~12.00%) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, (주)솔루엠에 대한 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1.00%~1.00%)과 할인율(13.90%~15.90) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

27-6 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	계
이자수익	6,641,523	-	279,712	-	-	6,921,235
배당금수익	-	612,029	-	-	-	612,029
외환손익	71,812,672	-	-	(30,546,783)	(91,180)	41,174,709
이자비용	-	-	-	-	(1,944,929)	(1,944,929)
기타의대손충당금환입	86,641	-	-	-	-	86,641
매출채권처분손실	(1,210,772)	-	-	-	-	(1,210,772)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (기타포괄손익)	-	19,062,712	-	-	-	19,062,712

(2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	계
이자수익	5,645,222	-	455,219	-	-	6,100,441
배당금수익	-	352,556	-	-	-	352,556
외환손익	(43,964,577)	-	-	26,910,081	5,048,707	(12,005,789)
이자비용	-	-	-	-	(3,736,101)	(3,736,101)
대손충당금환입	204	-	-	-	-	204
기타의대손충당금환입	184,360	-	-	-	-	184,360
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	280,000	-	-	280,000
매출채권처분손실	(1,215,364)	-	-	-	-	(1,215,364)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (기타포괄손익)	-	20,116,868		-	-	20,116,868
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익 (기타포괄손익)	-	176,433		-	-	176,433

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

28. 중단영업

회사의 경영진은 전기부터 Samsung Electro-Mechanics(Thailand) Co., Ltd. 투자주식을 포함한 와이파이 통신 모듈 사업의 매각절차를 진행하고 있으며, 2021년 12월 30일자로 한화솔루션(주)와 영업 및 주식양수도 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정으로 분류하였고, 관련손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

또한, 회사의 이사회는 2021년 10월 15일 경연성회로기판(RFPCB) 사업의 생산・판매 중단 및 잔여자산 처분을 결의하였으며, 12월 중 실제 생산 및 영업이 종료됨에 따라 관련 사업의 손익을 중단영업 손익으로 분류 하였습니다.

한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 중단영업손익을 구분 표시하기 위하여 재작성되었습니다.

28-1 당기 및 전기의 중단영업손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
Ⅰ. 매출액	225,648,330	350,003,663
Ⅱ. 매출원가	233,210,571	312,173,773
Ⅲ. 매출총손익	(7,562,241)	37,829,890
Ⅳ. 판매비와관리비	60,915,596	107,509,863
Ⅴ. 영업손익	(68,477,837)	(69,679,973)
Ⅵ. 영업외손익	(10,129,697)	75,757,995
Ⅶ. 법인세비용차감전순손익	(78,607,534)	6,078,022
Ⅷ. 법인세비용(이익)	(17,773,163)	10,779,136
Ⅸ. 중단영업손익	(60,834,371)	(4,701,114)
Ⅹ. 주당이익		
보통주 기본 및 희석 주당중단영업손익	(805원)	(63원)
우선주 기본 및 희석 주당중단영업손익	(805원)	(63원)

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

28-2 재무상태표에 계상된 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
비유동자산		
유형자산	1,355,674	736,605
무형자산	34,602	450,875
종속기업투자	58,200,000	50,646,896
계	59,590,276	51,834,376

28-3 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	(78,607,534)	(75,735,897)
투자활동현금흐름	61,568,252	(170,519)
재무활동현금흐름	-	-
계	(17,039,282)	(75,906,416)

SAMSUNG

28-4 매각예정자산으로 분류된 Samsung Electro-Mechanics(Thailand) Co., Ltd. 종속기업투자주식에 대해 당기 중 손상을 인식하였으며, 그 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치로 측정되었습니다.

MINKYUNG.CHO

(단위: 천원)

구 분	손상차손
종속기업투자주식	7,032,497

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성전기주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 삼성전기주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

SAMSUNG

MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

삼성전기주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성전기주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 2월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

SAMSUNG

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 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.

MINKYUNG.CHO

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.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38

21388188731645516778

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

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.

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
21388188731645516778

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 2월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 2월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO166791915720 22-02-22 16:59:38
21388188731645516778

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

삼성전기주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 · 검토하였습니다.

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

2022년 1월 26일

대 표 이 사 경계현

내부회계관리자 강봉용

삼성전기_내부회계관리제도 운영실태보고서

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성전기주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		15	13	1	1	15	26	5	3	20	21	-	-	56	64
투입 시간	분·반기검토	31	23	124	154	2,278	3,868	1,734	554	36	34	-	-	4,203	4,633
	감사	149	168	295	259	4,171	5,715	3,065	1,494	2,748	2,100	-	-	10,428	9,736
	합계	180	191	419	413	6,449	9,583	4,799	2,048	2,784	2,134	-	-	14,631	14,369

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.03 ~ 2021.09					15	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 수행 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.05.24 ~ 2021.06.18 2021.09.27 ~ 2021.11.05 2021.12.20 ~ 2022.02.11	47	일	4	명	2	명	전산일반통제 및 자동통제 감사
	2021.03.22 ~ 2021.12.17	43	일	12	명	29	명	연중감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2022.01.06 ~ 2022.01.25	14	일	11	명	17	명	조회확인 등 입증감사, 내부회계관리제도 운영평가
	2022.01.26 ~ 2022.02.04	5	일	8	명	5	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행
	실사(입회)시기	2021.12.31					1	일

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	수원 본사 창고 등 3개 사업장				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31		1	일	
	실사(입회)장소	수원 본사				
	실사(입회)대상	현금 시재, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.04.28 / 2021.07.28 / 2021.10.27 / 2022.02.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 28일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 회계감사 계획 분기 중점 검토사항 논의 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2021년 07월 28일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 회계감사 진행 현황 핵심감사사항 선정계획 반기 검토사항 논의 및 기타 커뮤니케이션 사항
3	2021년 10월 27일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 관련 감사수행계획 연간 회계감사 진행 상황 분기 검토사항 논의 및 기타 커뮤니케이션 사항
4	2022년 02월 15일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항

SAMSUNG
MINKYUNG.CHO

조민경|MINKYUNG.CHO16679191572022-02-22 16:59:38
2138818873164551677 8