

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	94

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼성디스플레이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성디스플레이 주식회사 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 2월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 2월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속회사

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성디스플레이 주식회사 대표이사 최주선

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 삼성로1 (농서동)
(전 화) 031-5181-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 9 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2019년 12월 31일 현재

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	제 9 (당) 기말	제 8 (전) 기말
자 산			
I. 유 동 자 산		28,354,913	23,388,388
1. 현금및현금성자산	4,6,30,31	975,535	672,880
2. 단기금융상품	5,6,30,31	17,511,130	14,689,942
3. 매출채권	6,8,28,30,31	4,983,239	3,718,675
4. 미수금	6,8,28,30,31	145,982	231,260
5. 선급금		5,197	111,608
6. 선급비용		74,084	101,013
7. 재고자산	9	1,442,905	1,481,175
8. 기타유동자산	6, 30,31	1,667,982	2,381,835
9. 매각예정분류자산	32	1,548,859	-
II. 비 유 동 자 산		26,904,627	30,343,285
1. 당기손익-공정가치금융자산	6,7,30,31	51,781	52,190
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6,7,30,31	5,438,102	4,651,679
3. 관계기업 및 공동기업 투자	10	175,651	214,353
4. 유형자산	11,28	18,847,450	22,497,129
5. 무형자산	12	1,065,678	1,245,114
6. 보증금	6,30,31	40,822	39,387
7. 순확정급여자산	14	177,952	102,977
8. 이연법인세자산	26	834,090	1,205,185
9. 기타비유동자산	5,6,28,30,31	273,101	335,271
자 산 총 계		55,259,540	53,731,673
부 채			
I. 유 동 부 채		7,631,559	5,482,650
1. 매입채무	6,28,30,31	1,379,031	1,318,936
2. 단기차입금	6,13,30,31	1,713,883	1,479,027
3. 유동성장기부채	6,13,30,31	2,053,247	320,655
4. 미지급금	6,8,28,30,31	942,506	1,314,142
5. 선수금	15	475	18,155
6. 미지급비용	6,15,28,30,31	723,430	529,491
7. 미지급법인세		17,522	28,502
8. 총당부채	16	30,425	54,134
9. 기타유동부채	6,15,30,31	423,947	419,608
10. 매각예정분류부채	32	347,093	-

II. 비유동부채		841,323	3,687,057
1. 장기차입금	6,13,30,31	376,082	2,851,872
2. 장기미지급금	6,30,31	361,378	514,343
3. 순확정금융부채	14	907	194
4. 장기충당부채	16	49,595	85,426
5. 기타비유동부채	6,15,30,31	53,361	235,222
부채총계		8,472,882	9,169,707
자본			
지배기업 소유주지분		46,282,988	44,021,178
I. 보통주자본금	18	1,309,127	1,309,127
II. 자본잉여금	19	24,301,717	24,308,054
III. 이익잉여금	20	19,389,394	17,527,452
IV. 기타자본항목	21	1,282,750	876,545
비지배지분		503,670	540,788
자본총계		46,786,658	44,561,966
부채와자본총계		55,259,540	53,731,673

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
I. 매출액	28,29	30,474,830	30,957,776
II. 매출원가	22,28	24,721,469	26,054,308
III. 매출총이익		5,753,361	4,903,468
판매비와관리비	22,23,28	3,609,213	3,436,733
IV. 영업이익		2,144,148	1,466,735
기타수익	24,28	305,555	324,632
기타비용	24,28	430,853	206,218
지분법이익	10	(38,299)	2,878
금융수익	6,25	1,512,412	1,501,799
금융비용	6,25,28	1,271,151	1,250,418
V. 법인세비용차감전순이익		2,221,812	1,839,408
법인세비용	26	347,326	699,655
VI. 당기순이익		1,874,486	1,139,753
지배기업 소유주지분		1,861,942	1,132,561
비지배지분		12,544	7,192

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
I. 연결당기순이익		1,874,486	1,139,753
II. 연결기타포괄손익		408,022	161,549
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	14,21	(64,156)	(206,087)
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	6,7,21	569,616	258,254
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	6,7,21	541	9,191
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
1. 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	10,21	(50)	658
2. 해외사업환산손익	21	(97,929)	99,533
III. 연결당기총포괄이익		2,282,508	1,301,302
지배기업 소유주지분		2,267,953	1,285,056
비지배지분		14,555	16,246

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타 자본항목	매각예정분 류 기타자본 항목	지배기업 소유주지분 소 계		
2019.1.1 (전기초)		1,309,127	24,308,054	16,394,891	724,050	-	42,736,122	520,340	43,256,462
연결당기총포괄손익 :									
당기순이익		-	-	1,132,561	-	-	1,132,561	7,192	1,139,753
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이 익	6,7,21	-	-	-	258,254	-	258,254	-	258,254
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손 실	6,7,21	-	-	-	9,191	-	9,191	-	9,191
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	10,21	-	-	-	658	-	658	-	658
해외사업환산손익	21	-	-	-	90,423	-	90,423	9,110	99,533
순확정급여부채의 재측정요소	14,21	-	-	-	(206,031)	-	(206,031)	(56)	(206,087)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :									
연결실체내 자본거래 등		-	-	-	-	-	-	4,202	4,202
2019.12.31 (전기말)		1,309,127	24,308,054	17,527,452	876,545	-	44,021,178	540,788	44,561,966
2020.1.1 (당기초)		1,309,127	24,308,054	17,527,452	876,545	-	44,021,178	540,788	44,561,966
연결당기총포괄손익 :									
당기순이익		-	-	1,861,942	-	-	1,861,942	12,544	1,874,486
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이 익	6,7,21	-	-	-	569,616	-	569,616	-	569,616
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손 실	6,7,21	-	-	-	541	-	541	-	541
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	10,21	-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)
해외사업환산손익	21	-	-	-	(100,356)	-	(100,356)	2,427	(97,929)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	14,21	-	-	-	(63,740)	-	(63,740)	(416)	(64,156)
매각예정분류	32	-	-	-	(66,453)	66,453	-	-	-
기타		-	-	-	-	-	-	(831)	(831)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :									
연결실체내 자본거래 등		-	(6,337)	-	194	-	(6,143)	(50,842)	(56,985)
2020.12.31 (당기말)		1,309,127	24,301,717	19,389,394	1,216,297	66,453	46,282,988	503,670	46,786,658

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,800,766	7,606,805
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		7,552,352	7,550,116
가. 당기순이익		1,874,486	1,139,753
나. 조정	27	7,034,117	7,498,125
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(1,356,251)	(1,087,762)
2. 이자의 수취		350,769	300,914
3. 이자의 지급		(17,776)	(73,267)
4. 배당금 수입		104,055	99,907
5. 법인세 납부액		(188,634)	(270,865)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,933,401)	(6,108,946)
1. 단기금융상품의 순증감		(2,653,922)	(3,056,970)
2. 장기금융상품의 증가		-	(320,000)
3. 기타유동자산의 증가		125,956	(600,615)
4. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	(8,000)
5. 당기손익-공정가치금융자산의 처분		-	67
6. 유형자산의 취득		(4,182,705)	(1,788,367)
7. 유형자산의 처분		36,928	65,693
8. 무형자산의 취득		(276,561)	(368,014)
9. 무형자산의 처분		12,580	11,237
10. 보증금의 증가		(12,206)	(929)
11. 보증금의 감소		10,678	3,584
12. 기타비유동자산의 증감		5,851	862
13. 사업결합으로 인한 현금흐름		-	(47,494)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(536,883)	(1,503,785)
1. 단기차입금의 순상환		243,649	(306,928)
2. 유동성장기차입금의 상환		(1,022,777)	(1,193,633)
3. 장기차입금의 차입		304,320	-
4. 배당금의 지급		(54,121)	(3,797)
5. 비지배지분의 증감		(7,954)	573
IV. 매각예정분류	32	(139)	-
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(27,688)	2,435
VI. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV + V)		302,655	(3,491)
VII. 기초 현금및현금성자산		672,880	676,371
VIII. 기말 현금및현금성자산		975,535	672,880

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 9 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2019년 12월 31일 현재

삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

가. 연결회사의 개요

삼성디스플레이 주식회사(이하 "회사")는 2012년 3월 16일 삼성전자주식회사의 정기주주총회 결의에 따라 2012년 4월 1일을 분할기일로 하여 삼성전자주식회사로부터 물적분할하여 분할신설법인으로 설립되었습니다. 또한 회사는 2012년 7월 1일을 합병기일로 하여 회사의 종속기업인 에스엘시디주식회사와 삼성전자주식회사의 종속기업인 삼성모바일디스플레이주식회사를 흡수합병하였습니다.

회사 및 종속기업(이하 삼성디스플레이 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")은 디스플레이 패널을 생산, 판매하고 있습니다. 회사의 본점 소재지는 경기도 용인시입니다.

회사의 설립시 자본금은 750,000백만원이며, 당기말 현재 자본금은 1,309,127백만원으로 삼성전자주식회사가 지분의 84.78%, 삼성SDI주식회사가 15.22%를 보유하고 있습니다.

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표입니다.

나. 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	회사명	업종	당기말 지배지분율(%)	전기말 지배지분율(%)	결산월
중국	Samsung Suzhou Module (SSM)(*1)	디스플레이 생산	100	100	12월
중국	Samsung Suzhou LCD (SSL)(*1)	디스플레이 생산	60	60	12월
슬로바키아	Samsung Display Slovakia (SDSK)	디스플레이 임가공 및 임대업	100	100	12월
중국	Samsung Display Tianjin (SDT)	디스플레이 생산	95	95	12월
중국	Samsung Display Dongguan (SDD)	디스플레이 생산	100	100	12월
베트남	Samsung Display Vietnam (SDV)	디스플레이 생산	100	100	12월
인도	Samsung Display Noida (SDN)	디스플레이 생산	100	100	3월
한국	에스유머티리얼스(주)	전자제품 제조	50+1주	50+1주	12월
한국	주식회사 도우인시스(*2)	디스플레이부품소재 제조업	52.5	48(*3)	12월
한국	지에프 주식회사(*2)	디스플레이부품소재 제조업	100	73	12월
한국	SVIC 29호 신기술투자조합	신기술사업자 및 벤처기업 투자	99	99	12월
한국	SVIC 37호 신기술투자조합	신기술사업자 및 벤처기업 투자	99	99	12월
한국	SVIC 40호 신기술투자조합	신기술사업자 및 벤처기업 투자	99	99	12월
한국	SVIC 48호 신기술투자조합(*4)	신기술사업자 및 벤처기업 투자	99	99	12월

(*1) 당기 중 경영진은 Samsung Suzhou Module, Samsung Suzhou LCD 지분 전부를 매각하기로 결정하였으며, 처분대상 자산 및 부채 집단을 매각예정으로 분류하였습니다. (주석 32 참조).

(*2) 전기 중 사업결합으로 인해 종속기업으로 편입되었습니다.

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

(*4) 전기 중 설립되었습니다.

다. 당기와 전기의 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

종속기업명(*1)	당기			
	자산	부채	매출액	당기순손익
Samsung Suzhou Module (SSM) (*2)	634,239	248,805	1,665,802	27,468
Samsung Suzhou LCD (SSL) (*2)	1,288,820	202,433	1,426,760	16,760
Samsung Display Slovakia (SDSK)	38,086	5,781	752	(12,025)
Samsung Display Tianjin (SDT)	1,262,887	314,224	3,010,389	128,551
Samsung Display Dongguan (SDD)	1,767,663	300,080	2,947,506	110,194
Samsung Display Vietnam (SDV)	7,400,563	4,354,887	19,209,100	559,006
Samsung Display Noida (SDN)	346,865	353,233	-	(11,049)
에스유머티리얼스㈜	34,845	4,504	17,519	1,885
주식회사 도우인시스	57,132	61,313	53,979	(657)
지에프 주식회사	3,173	716	8,986	1,547
SVIC 29호 신기술투자조합	56,642	225	-	(1,175)
SVIC 37호 신기술투자조합	22,537	173	-	(323)
SVIC 40호 신기술투자조합	37,697	318	-	(1,136)
SVIC 48호 신기술투자조합	55,235	537	-	(2,533)

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) 당기 중 경영진은 Samsung Suzhou Module, Samsung Suzhou LCD 지분 전부를 매각하기로 결정하였으며, 처분대상 자산 및 부채 집단을 매각예정으로 분류하였습니다. (주석 32 참조).

(2) 전기

종속기업명(*1)	전기			
	자산	부채	매출액	당기순손익
Samsung Suzhou Module (SSM)	1,069,463	294,500	1,957,502	76,055
Samsung Suzhou LCD (SSL)	1,808,262	625,541	1,415,505	(4,414)
Samsung Display Slovakia (SDSK)	50,097	7,128	1,379	(8,224)
Samsung Display Tianjin (SDT)	1,285,173	410,003	4,129,676	154,944
Samsung Display Dongguan (SDD)	1,795,077	444,552	3,995,696	158,122
Samsung Display Vietnam (SDV)	7,267,124	4,587,477	16,613,123	601,469
Samsung Display Noida (SDN)	5,276	830	-	(1,262)
에스유머티리얼스㈜	32,160	1,767	16,053	1,924
주식회사 도우인시스(*2)	26,129	23,847	8,271	1,209
지에프 주식회사(*2)	3,718	668	4,936	(512)
SVIC 29호 신기술투자조합	57,285	445	22,035	21,058
SVIC 37호 신기술투자조합	23,454	173	368	(312)
SVIC 40호 신기술투자조합	14,581	632	5,663	3,798
SVIC 48호 신기술투자조합	51,038	323	-	(323)

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) 사업결합 전 매출액 및 당기순손익이 포함되어 있습니다.

라. 연결대상범위의 변동

(1) 보고기간 중 연결재무제표의 작성대상 회사의 범위에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	회사명	사유
전기	인도	Samsung Display Noida (SDN)	설립
전기	한국	SVIC 48호 신기술투자조합	설립
전기	한국	주식회사 도우인시스	인수
전기	한국	지에프 주식회사	인수

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 지배기업인 삼성전자주식회사는 2010년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 개정한 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)을 적용하였으며, 연결회사도 분할 설립 이후 동일한 기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

가. 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

다. 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

다. 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음의 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산되고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

가. 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

나. 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

(1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세범주로 분류합니다.

1) 상각후원가 측정 금융자산

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

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(2) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다. 손상

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

라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

마. 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

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

2.9 매각예정분류 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	대표추정내용연수
건물및구축물	15, 30 년
기 계 장 치	5 년
기타유형자산	5 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는 데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 무형자산

가. 영업권

영업권은 취득시점에 취득하는 사업의 순식별가능자산의 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며, 별도재무제표에서는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 취득으로 인한 영업권은 별도 계상하지 아니하며 투자주식가액에 포함하고 있습니다.

영업권은 상각하지 않으나 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 등의 장부금액을 회수가능가액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며 후속적으로 환입되지 않습니다.

나. 자산화된 개발비

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성 가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자산화된 개발관련 지출은 누적상각액과 손상누적액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수 동안 정액법으로 상각되며 손익계산서에 비용으로 계상하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생 시 비용으로 인식하고 있습니다.

다. 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

라. 기타의 무형자산

특허권, 상표권, 라이선스 및 내부사용목적의 소프트웨어 등은 취득원가로 계상되며 5년 내지 10년의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각 대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간 말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무

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

2.15 금융부채

가. 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 당기손익-공정가치금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 당기손익-공정가치금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

나. 제거

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

2.16 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

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

2.17 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

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

2.18 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.19 충당부채 및 우발부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

2.20 리스

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

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2.21 수익인식

수익은 주로 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

가. 수행의무의 식별

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

나. 변동대가

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

2.22 정부보조금

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

2.23 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다. 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 29에 공시하였습니다.

2.25 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 1월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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. 특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 연결회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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.

가. 총당부채

연결회사는 보고기간말 현재 주석 16에서 설명하는 바와 같이 품질보증수리 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 31 참조).

다. 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

라. 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채(자산)의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채(자산)과 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.(주석 14 참조).

마. 수익인식

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

바. 법인세

연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는법인세 효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 26 참조).

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

사. 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 12 참조).

아. 리스

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

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

4. 현금및현금성자산 :

가. 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산(MMDA 등)을 포함하고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	6	7
보통예금 등	975,529	672,873
계	975,535	672,880

5. 사용제한금융상품 :

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
단기		
국책과제관련예금	390	1,148
장기		
당좌개설보증금	3	3
합 계	393	1,151

6. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	975,535	-	-	975,535
단기금융상품	17,511,130	-	-	17,511,130
매출채권	4,983,239	-	-	4,983,239
미수금	89,532	-	-	89,532
당기손익-공정가치금융자산	-	-	51,781	51,781
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	5,438,102	-	5,438,102
보증금	40,822	-	-	40,822
기타	1,797,617	-	-	1,797,617
계	25,397,875	5,438,102	51,781	30,887,758

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익 - 공정가치측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	1,379,031	-	-	1,379,031
단기차입금	-	-	1,713,883	1,713,883
유동성장기부채	2,022,144	-	31,103	2,053,247
미지급금	898,781	-	-	898,781
미지급비용	1,604	-	-	1,604
장기차입금	297,200	-	78,882	376,082
장기미지급금	289,590	-	-	289,590
기타	252,446	7,072	-	259,518
계	5,140,796	7,072	1,823,868	6,971,736

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

(2) 전기말

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	672,880	-	-	672,880
단기금융상품	14,689,942	-	-	14,689,942
매출채권	3,718,675	-	-	3,718,675
미수금	106,176	-	-	106,176
당기손익-공정가치금융자산	-	-	52,190	52,190
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	4,651,679	-	4,651,679
보증금	39,387	-	-	39,387
기타	2,715,928	-	-	2,715,928
계	21,942,988	4,651,679	52,190	26,646,857

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	계
매입채무	1,318,936	-	1,318,936
단기차입금	-	1,479,027	1,479,027
유동성장기부채	290,026	30,629	320,655
미지급금	1,312,359	-	1,312,359
미지급비용	11,685	-	11,685
장기차입금	2,771,273	80,599	2,851,872
장기미지급금	443,041	-	443,041
기타	283,177	-	283,177
계	6,430,497	1,590,255	8,020,752

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

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	570,157	-	570,157
평가/처분손익(당기손익)	-	-	(409)	(409)
배당수익	-	120,684	103	120,787
이자수익	297,079	-	-	297,079
외화환산손익	(93,440)	-	-	(93,440)
외환차손익	(48,997)	-	-	(48,997)
기타금융손익	-	-	6,490	6,490

금융부채	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	계
이자비용	13,850	-	8,573	22,423
외화환산손익	91,233	-	9,552	100,785
외환차손익	(786)	-	2,751	1,965
기타금융손익	-	(196)	-	(196)

(2) 전기

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
평가손익(기타포괄손익)	-	267,445	-	267,445
평가/처분손익(당기손익)	-	-	27,058	27,058
배당수익	-	118,773	-	118,773
이자수익	321,075	-	-	321,075
외화환산손익	(69,654)	-	-	(69,654)
외환차손익	46,400	-	-	46,400
기타금융손익	-	-	976	976

금융부채	상각후 원가측정 금융부채	기타금융부채	계
이자비용	(52,644)	(21,660)	(74,304)
외화환산손익	(1,118)	3,909	2,791
외환차손익	36,072	(11,975)	24,097

7. 공정가치금융자산 :

가. 당기 및 전기 중 연결회사의 공정가치금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기		전기	
	기타포괄손익 -공정가치금융자산	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	당기손익 -공정가치금융자산
기초 금액	4,651,679	52,190	4,282,791	36,404
취득	-	-	-	8,000
처분	-	-	-	(67)
평가이익	785,677	10,673	356,210	27,644
평가손실	746	(11,082)	12,678	(586)
기타 (*)	-	-	-	(19,205)
기말 금액	5,438,102	51,781	4,651,679	52,190

(*) 전기 중 단계적 취득으로 인한 사업결합의 이전대가로 대체되었습니다.

나. 보고기간종료일 현재 연결회사의 공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

구 분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	237,942	247,421
지분증권 - 비상장주식	5,200,160	4,404,258
계	5,438,102	4,651,679

(2) 당기손익-공정가치금융자산

구분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	41,662	21,470
지분증권 - 비상장주식	10,039	19,034
사채 등	80	11,686
계	51,781	52,190

다. 당기말 현재 연결회사의 상장주식과 비상장주식의 내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

(1) 상장주식

구분	회사명	당기말				전기말
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치금융자산	주식회사 에스에프에이	3,644,000	10.15	38,262	140,658	168,535
	에스엔유프리시전 주식회사	1,075,446	3.13	14,204	4,227	2,925
	주식회사 원익홀딩스	1,759,171	2.28	15,410	11,153	9,605
	주식회사 원익아이피에스	1,850,936	3.77	16,214	81,904	66,356
당기손익-공정가치금융자산	기타	-	-	7,487	41,662	21,470
계				91,577	279,604	268,891

(2) 비상장주식 등

구분	회사명	당기말				전기말
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치금융자산	China Star Optoelectronics Semiconductor Display Technology Ltd (CSOSDT)	-	5.31	357,315	352,608	354,712
	Novald AG	611,999	9.90	24,481	69,647	77,021
	Corning Incorporated	2,300	(*)	2,434,320	4,775,362	3,969,983
	기타	-	-	3,387	2,543	2,542
당기손익-공정가치금융자산	기타	-	-	24,780	10,119	30,720
계				2,844,283	5,210,279	4,434,978

(*) 당기말 현재 보유한 전환우선주의 전환 가정시 지분율은 13.03%입니다.

라. 당기 중 상기 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대한 공정가액평가에 따라 자본(기타포괄손익)으로 인식된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초 금액	1,748,086	1,379,198
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익 증가로 인한 증가	785,677	356,210
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실 감소로 인한 증가	746	12,678
기말 금액	2,534,509	1,748,086
자본에 가감되는 법인세효과	(678,232)	(461,966)
계	1,856,277	1,286,120

8. 매출채권 및 미수금 :

가. 유동 매출채권 및 미수금은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

나. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 미수금의 내역 및 신용위험의 집중정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
일반 채권	2,541,557	144,822	847,636	200,269
특수관계자 채권	2,442,780	8,409	2,887,834	35,605
차감: 손실충당금	(1,098)	(4,033)	(8,987)	(4,614)
소 계	4,983,239	149,198	3,726,483	231,260
차감: 장기 채권	-	(3,216)	(7,808)	-
유동항목	4,983,239	145,982	3,718,675	231,260

다. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 금융기관 등에 양도한 매출채권(연결제거 전) 중 담보 부 차입금으로 회계처리한 금액은 1,713,883백만원(전기:1,479,027백만원)입니다(주석 13 참조).

라. 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
정상 채권	4,981,500	149,774	3,733,851	232,421
소 계	4,981,500	149,774	3,733,851	232,421
손상채권 :				
31일 초과 90일 이하	58	15	117	1
90일 초과	2,779	3,442	1,502	3,452
소 계	2,837	3,457	1,619	3,453
합 계	4,984,337	153,231	3,735,470	235,874

마. 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초 금액	8,987	4,614	48,027	3,748
대손상각비(환입)	(7,889)	(642)	(39,040)	868
제각	-	(46)	-	-
기타	-	107	-	(2)
기말 금액	1,098	4,033	8,987	4,614

바. 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액입니다.

9. 재고자산 :

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품 및 상품	109,923	(25,947)	83,976	321,548	(39,754)	281,794
반제품 및 재공품	891,545	(234,846)	656,699	721,727	(227,250)	494,477
원재료 및 저장품	608,618	(50,689)	557,929	652,116	(31,014)	621,102
미착품	144,301	-	144,301	83,802	-	83,802
계	1,754,387	(311,482)	1,442,905	1,779,193	(298,018)	1,481,175

나. 당기 중 비용으로 인식한 재고자산은 24,721,469백만원(전기: 26,054,308백만원)입니다. 동 비용에는 재고자산 평가손실 금액이 포함되어 있습니다.

다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 패키지보험 등에 가입하고 있으며, 부보금액은 65,432,321백만원 (전기: 66,810,549백만원)입니다(주석 11 참조).

10. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	소유지분율 (%)		소재국	사용재무제표일
		당기말	전기말		
공동기업	삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	50	50	한국	12월 31일
관계기업	주식회사 에스에프씨	33.88	33.88	한국	12월 31일
관계기업	Intellectual Keystone Technology LLC	41.9	41.9	미국	12월 31일

나. 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

기업명	기초	당기 지분법평가			기말
		지분법손익	기타포괄손익	배당	
삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	173,746	(51,175)	789	-	123,360
주식회사 에스에프씨	26,437	12,485	-	(353)	38,569
Intellectual Keystone Technology LLC	14,170	391	(839)	-	13,722
계	214,353	(38,299)	(50)	(353)	175,651

(2) 전기

기업명	기초	당기 지분법평가			기말
		지분법손익	기타포괄손익	배당	
삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	173,503	34	209	-	173,746
주식회사 에스에프씨	24,265	2,525	-	(353)	26,437
Intellectual Keystone Technology LLC	13,402	319	449	-	14,170
계	211,170	2,878	658	(353)	214,353

다. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보

(1) 주요 공동기업의 요약 재무정보, 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역 및 공동기업으로부터 수령한 배당금은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
	삼성코닝어드밴스드글라스	삼성코닝어드밴스드글라스
I. 요약 재무정보		
유동자산	133,896	164,870
비유동자산	153,792	225,335
유동부채	39,151	40,567
비유동부채	1,817	2,146
II. 공동기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역		
순자산 (a)	246,720	347,492
연결실체지분율 (b)	50.00%	50.00%
순자산지분금액 (a×b)	123,360	173,746
장부금액	123,360	173,746

구 분	당기	전기
	삼성코닝어드밴스드글라스	삼성코닝어드밴스드글라스
계속영업손익	(12,668)	6,127
세후중단영업손익	(89,681)	(6,059)
기타포괄손익	1,578	418
총포괄손익	(100,771)	486

(2) 주요 관계기업의 요약 재무정보, 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기		전기	
	주식회사 에스에프씨	Intellectual Keystone Technology LLC	주식회사 에스에프씨	Intellectual Keystone Technology LLC
I. 요약 재무정보				
유동자산	66,237	19,042	34,032	13,516
비유동자산	46,149	11,941	36,256	18,535
유동부채	12,600	-	6,245	-
비유동부채	7,380	-	7,444	-
수익(매출)	105,637	7,378	48,240	7,282
II. 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역				
순자산 (a)	92,406	30,983	56,599	32,051
연결실체지분율 (b)	33.88%	41.90%	33.88%	41.90%
순자산지분금액 (a×b)	31,308	12,981	19,176	13,429
내부거래 등(*)	7,261	741	7,261	741
장부금액	38,569	13,722	26,437	14,170
III. 관계기업으로부터 수령한 배당금				
배당금	(353)	-	(353)	-

(*) 영업권, 미실현손익 등으로 구성되어 있습니다.

구 분	당기		전기	
	주식회사 에스에프씨	Intellectual Keystone Technology LLC	주식회사 에스에프씨	Intellectual Keystone Technology LLC
당기순손익	36,851	932	7,452	762
기타포괄손익	-	(2,002)	-	1,070
총포괄손익	36,851	(1,070)	7,452	1,832

라. 보고기간 종료일 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 없습니다.

11. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	사용권자산	계
기초 장부가액							
취득원가	1,148,694	10,738,523	53,705,054	1,512,077	1,500,393	206,726	68,811,467
감가상각누계액(손상차손누계액 포함)	-	(4,796,615)	(40,303,590)	-	(1,176,548)	(37,585)	(46,314,338)
순장부금액	1,148,694	5,941,908	13,401,464	1,512,077	323,845	169,141	22,497,129
일반취득 및 자본적지출	-	-	-	3,943,987	-	38,293	3,982,280
감가상각	-	(554,561)	(5,540,610)	-	(128,602)	(34,706)	(6,258,479)
처분/폐기	(2,344)	(9,824)	(30,412)	-	(20,963)	(54)	(63,597)
손상차손(*1)	-	(3,627)	(314,786)	-	(324)	-	(318,737)
본계정대체 등으로 인한 증감(*2)	-	37,743	1,829,303	(1,982,381)	96,470	-	(18,865)
기타(환율변동 등)(*3)	188	(88,024)	(106,835)	(5,147)	(1,653)	(606)	(202,077)
매각예정분류자산	-	(540,258)	(185,325)	(8,947)	(6,259)	(29,415)	(770,204)
당기말 장부가액							
취득원가	1,146,538	9,770,546	50,572,020	3,459,589	1,451,995	175,747	66,576,435
감가상각누계액(손상차손누계액 포함)	-	(4,987,189)	(41,519,221)	-	(1,189,481)	(33,094)	(47,728,985)
순장부금액	1,146,538	4,783,357	9,052,799	3,459,589	262,514	142,653	18,847,450

(*1) 연결회사의 대형사업부 설비는 생산라인중단이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 183,731백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산에 배분됐으며 주로 기계장치에 해당 됩니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상됐습니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산 18,865백만원(전기: 21,553백만원)이 무형자산으로 대체되었습니다(주석 12 참조).

(*3) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	토지	건물및구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	사용권자산	계
기초 장부가액							
취득원가	1,171,800	10,883,121	54,509,964	817,706	1,261,074	-	68,643,665
감가상각누계액(손상차손누계액 포함)	-	(4,275,180)	(36,642,238)	-	(900,647)	-	(41,818,065)
순장부금액	1,171,800	6,607,941	17,867,726	817,706	360,427	-	26,825,600
기업회계기준서 제1116호 도입효과	-	-	-	-	-	196,385	196,385
사업결합으로 인한 취득	2,310	6,312	2,678	3,236	3,799	-	18,335
일반취득 및 자본적지출	-	4	137	2,184,762	15	2,082	2,187,000
감가상각	-	(586,404)	(5,850,639)	-	(123,493)	(33,677)	(6,594,213)
처분/폐기	(25,517)	(178,432)	(89,462)	-	(5,592)	-	(299,003)
손상차손	-	(2,061)	(77,354)	-	(74)	-	(79,489)
분계정대체 등으로 인한 증감	17	19,098	1,391,303	(1,514,387)	82,416	-	(21,553)
기타(환율변동)	84	75,450	157,075	20,760	6,347	4,351	264,067
당기말 장부가액							
취득원가	1,148,694	10,738,523	53,705,054	1,512,077	1,500,393	206,726	68,811,467
감가상각누계액(손상차손누계액 포함)	-	(4,796,615)	(40,303,590)	-	(1,176,548)	(37,585)	(46,314,338)
순장부금액	1,148,694	5,941,908	13,401,464	1,512,077	323,845	169,141	22,497,129

나. 당기 중 자본화된 차입원가는 3,897백만원(전기: 6,331백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 0.64%(전기: 2.05%)입니다.

다. 당기와 전기의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
제조원가	5,925,054	6,245,725
판매비와 관리비 등	333,425	348,488
계	6,258,479	6,594,213

라. 보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 패키지보험 등에 가입하고 있으며, 부보금액은 65,432,321백만원(전기: 66,810,549백만원)입니다(주석 9 참조).

마. 사용권자산

(1) 재무상태표에 인식된 금액

사용권자산과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
토지 및 건물	116,519	150,607
차량운반구	1,644	1,649
기계장치	9,081	410
기타자산	15,409	16,475
계	142,653	169,141

(2) 손익계산서에 인식된 금액

사용권자산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
토지 및 건물	30,698	30,436
차량운반구	861	764
기계장치	581	357
기타자산	2,566	2,120
계	34,706	33,677

바. 운용리스 제공 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사는 부동산 임대 관련 해지불능 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따른 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
1년 이내	5,169	38,040
1년 초과 5년 이내	905	3,175
합계	6,074	41,215

동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 수익은 41,879백만원(전기: 39,580백만원)입니다.

사. 자산 취득을 위한 약정

보고기간 종료일 현재 발생하지 아니한 유형자산과 무형자산의 취득을 위한 약정액은 1,116,020백만원(전기말: 2,421,696백만원)원입니다.

12. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	전기및가스 시설이용권	영업권	기타무형자산	계
당기초 장부금액	222,234	113,675	15,719	4,864	142,338	746,284	1,245,114
개별 취득 및 대체(*1)	44,016	22,412	1,326	-	480	19,994	88,228
상각	(44,009)	(44,471)	-	(4,567)	-	(164,659)	(257,706)
처분/폐기 등	-	(25)	1,962	-	-	(15,296)	(13,359)
기타(*2)	-	(48)	3	-	(4,064)	8,931	4,822
매각예정분류자산	-	(1,108)	(313)	-	-	-	(1,421)
당기말 장부가액	222,241	90,435	18,697	297	138,754	595,254	1,065,678

(*1) 당기 중 건설중인자산 18,865백만원(전기: 21,553백만원)이 무형자산으로 대체되었습니다(주석 11 참조).

(*2) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	전기및가스 시설이용권	영업권	기타무형자산 (*2)	계
당기초 장부금액	222,332	141,755	13,988	11,487	80,299	66,451	536,312
사업결합으로 인한 취득	-	-	-	-	62,039	-	62,039
개별 취득 및 대체	49,355	23,456	1,724	-	-	927,129	1,001,664
상각	(42,691)	(51,282)	-	(6,623)	-	(191,437)	(292,033)
처분/폐기 등	(6,767)	(733)	-	-	-	(3,185)	(10,685)
기타(*3)	5	479	7	-	-	(52,674)	(52,183)
당기말 장부가액	222,234	113,675	15,719	4,864	142,338	746,284	1,245,114

나. 영업권

보고기간 종료일 현재 영업권은 지배기업인 삼성전자주식회사와 삼성모바일디스플레이주식회사의 사업결합으로 인해 삼성전자주식회사의 연결재무제표에 계상되었던 영업권을 연결회사가 승계한 분과 당기 중 도우인시스와 그 종속기업을 인수함에 따라 취득한 영업권으로 구성되어 있습니다.

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위로 배분되었으며, 합병승계일 및 보고기간종료일 현재 영업권 배분방식에는 변동이 없습니다.

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 손상검사 수행 결과 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

다. 당기와 전기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
제조원가	192,921	229,723
판매비와 관리비 등	64,785	62,310
계	257,706	292,033

13. 차입금 :

(1) 차입금 장부금액의 내역

보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 백만원).

차입처	만기일	당기	당기말		전기말	
		연이자율(%)	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
(1) 단기차입금						
우리은행 외 9(*1)	-	0.36 ~0.48	USD 1,575,260	1,713,883	USD 1,257,250	1,455,644
Mitsubishi UFJ Financial Group(MUFG)(*1)	-	-	-	-	USD 20,196	23,383
소 계				1,713,883	-	1,479,027
(2) 유동성장기부채						
Samsung Asia Pte Ltd.(SAPL)	2020.06.22	2.42	-	-	USD 250,000	289,450
기타(산업은행 외 1)(*2)	2020.11.20	3.45~4.97	-	-	-	576
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	2021.08.04	-	USD 1,858,588	2,022,143		
리스부채(삼성전자 외)(*3)	-	2.87		31,104	-	30,629
소 계				2,053,247	-	320,655
(3) 장기차입금						
Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.(SEV)	2021.08.04	-	-	-	USD 2,501,090	2,771,273
Samsung India Electronics Private Ltd.(SIEL)	2023.02.17	5.46~6.83	USD 274,000	297,200	-	-
리스부채(삼성전자 외)(*3)	-	2.87	-	78,882	-	80,599
소 계				376,082	-	2,851,872
합 계				4,143,212	-	4,651,554

(*1) 매출채권이 담보로 제공되어있는 초단기 차입금입니다(주석 8 참조).

(*2) 보고기간종료일 현재 장부금액 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다(주석 11 참조).

(*3) 리스부채와 관련하여 연이자율은 가중평균 증분차입이자율이며 당기 중 발생한 이자비용은 2,555백만원(전기: 3,197백만원)입니다. 또한 채무불이행이 발생할 경우에 대비하여 리스 제공자에게 사용권자산에 대한 권리를 담보로 제공하였습니다

당기 중 단기리스료, 소액자산 리스료 등과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 5,468백만원(전기 : 4,870백만원) 입니다.

14. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 연결채무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	2,013,528	1,777,238
사외적립자산의 공정가치	(2,231,829)	(1,927,411)
소 계	(218,301)	(150,173)
기금이 적립되지 않는 확정급여채무의 현재가치	41,256	47,390
합 계	(177,045)	(102,783)

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,824,628	1,399,392
당기근무원가	182,729	151,059
이자원가	62,648	52,042
재측정요소:		
- 할인율 변화에 의한 효과	(23,141)	51,321
- 할인율 외 재무적 가정변화에 의한 효과	29,093	193,357
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	14,424	(2,018)
- 기타사항에 의한 효과	43,075	18,786
계열사전출입	3,215	32
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(83,299)	(39,343)
기타(환율변동 등)	1,412	-
보고기간종료일 금액	2,054,784	1,824,628

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초금액	1,927,411	1,320,124
이자수익	66,345	49,210
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(24,956)	(22,801)
기여금:		
- 사용자	324,041	618,426
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(59,460)	(36,427)
기타	(1,552)	(1,121)
보고기간종료일 금액	2,231,829	1,927,411

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 254,861백만원(전기: 239,729백만원)입니다.

라. 보고기간종료일 현재 연결회사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위: %).

구분	당기말	전기말
할인율	3.60	3.50
미래임금상승률(인플레이션 포함)	5.62	5.49

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 사외적립자산의 기대수익률은 확정급여채무 산정시 사용한 할인율과 동일하게 사용하고 있습니다.

마. 주요 가정의 변동에 따른 개략적인 연결회사의 확정급여채무에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

확정급여채무에 대한 영향	당기			전기		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	10% 감소	12% 증가	1%	10% 감소	12% 증가
임금상승률(*)	1%	12% 증가	11% 감소	1%	12% 증가	11% 감소

(*) 임금상승률은 인플레이션 효과가 반영되었습니다.

바. 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산은 대부분 원금보장형 고정수익 상품에 2,231,829 백만원(전기: 1,927,411백만원) 투자되어 있습니다.

사. 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
현금및현금성자산	2,230,068	99.92%	1,927,089	99.98%
기타	1,761	0.08%	322	0.02%
합계	2,231,829	100.00%	1,927,411	100.00%

아. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 11.44년(전기말 11.37년)입니다.

자. 당기와 전기 중 발생한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
제조원가	114,639	100,793
판매비와 관리비 등	66,021	54,219
계	180,660	155,012

15. 계약부채 :

연결회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
계약부채(*)	156,955	117,157

(*) 계약부채는 선수금, 미지급비용, 기타유동부채, 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

한편, 연결회사가 당기 초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 10,289백만원입니다.

16. 충당부채 :

가. 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	판매보증	기술사용료	장기성과급	구조조정(*1)	계
기초	15,966	38,168	85,426	-	139,560
순전입액	(3,583)	(38,135)	64,972	75,361	98,615
사용액	-	-	(81,154)	-	(81,154)
매각예정분류부채	(1,729)	-	-	(75,361)	(77,090)
기타(*2)	49	40	-	-	89
기말	10,703	73	69,244	-	80,020

(*1) 당기 중 경영진은 Samsung Suzhou Module, Samsung Suzhou LCD 관련 사업 전부를 매각하기로 결정하였으며, 이로 인한 충당부채를 계상하였습니다(주석 32 참조).

(*2) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	판매보증	기술사용료	장기성과급	계
기초	22,095	-	68,693	90,788
순전입액	19,133	38,168	29,825	87,126
사용액	(25,282)	-	(13,092)	(38,374)
기타(*)	20	-	-	20
기말	15,966	38,168	85,426	139,560

나. 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(18개월~36개월) 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

다. 연결회사는 협상 진행중인 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 상기 금액의 지급시기는 협상경과에 따라 변동될 수 있습니다.

라. 연결회사는 임원을 대상으로 부여년도를 포함한 향후 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과 인센티브를 부여하고 있습니다. 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분은 충당부채로 계상하고 있으며 지급이 확정된 금액은 충당부채에서 제외하고 있습니다.

마. 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 충당부채로 계상한 금액은 없습니다.

17. 우발채무와 약정사항 :

가. 지급보증 등

연결회사는 상법 제530조의 9 제1항에 의하여 삼성전자주식회사와 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한, 동 법에 의하여 삼성모바일디스플레이주식회사가 삼성SDI주식회사와 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임을 2012년 7월 1일자 합병을 통하여 승계하였습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사가 관계기업에 대하여 제공한 지급보증은 없습니다.

나. 금융기관과의 약정사항

보고기간종료일 현재 연결회사는 교통은행 외 2개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 외상매출채권담보대출 등의 약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 170,793백만원(전기말: 285,592백만원)입니다. 이외에도 연결회사는 우리은행 외 15개 은행과 한도액 3,891,680백만원(전기말: 5,231,568백만원)의 무역금융 약정을 맺고 있으며, 국민은행 외 9개 은행과 외상매출채권담보대출, 일반대출 및 당좌차월 등과 관련하여 한도액 807,227백만원(전기말: 508,182백만원)의 약정을 체결하고 있습니다.

다. 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등

보고기간종료일 현재 분할 전 제기된 TFT-LCD 판매에 대한 가격담합과 관련된 일부 해외 구매자들로부터의 민사상 손해배상청구 등을 포함하여, 연결회사의 사업과 관련하여 발생한 소송, 분쟁 및 규제기관의 조사 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결회사의 경영진은 이러한 소송의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

18. 자본금 :

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 600,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 261,825,475주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 보고기간종료일 현재 회사의 발행주식수 중 상법 등에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

19. 자본잉여금 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,192,461	20,192,461
기타	4,109,256	4,115,593
계	24,301,717	24,308,054

20. 연결이익잉여금 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	19,389,394	17,527,452

21. 기타자본항목 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,856,277	1,286,120
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	215	265
해외사업환산손익	(232,833)	(132,477)
순확정급여부채의 재측정요소	(340,909)	(277,363)
계	1,282,750	876,545

22. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	38,270	423,250
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	12,755,762	13,555,324
급여 등	2,788,363	2,381,070
퇴직급여	187,617	160,189
감가상각비	6,258,479	6,594,213
무형자산상각비	257,706	292,033
복리후생비	566,759	581,881
지급수수료	802,398	788,962
임가공비	594,208	567,879
유틸리티비	1,288,140	1,321,958
기타비용	2,792,980	2,824,282
계(*)	28,330,682	29,491,041

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가, 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

23. 판매비와 관리비 :

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
급여 등	345,194	244,733
퇴직급여	15,411	16,094
복리후생비	87,609	90,779
지급수수료	323,012	298,730
감가상각비	147,595	175,883
무형자산상각비	18,627	16,376
교육훈련비	14,888	21,698
임차료	21,773	22,425
운반비	41,069	35,100
애프터서비스비	12,623	34,613
경상연구개발비	2,410,249	2,279,579
기타판매비와관리비	171,163	200,723
계	3,609,213	3,436,733

24. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
(1) 기타수익:		
배당금수익	120,787	118,773
당기손익-공정가치금융자산평가이익	10,673	27,644
유형자산처분이익	14,511	64,131
무형자산감액손실환입	2,215	-
임대료수익	41,879	39,580
기타	115,490	74,504
계	305,555	324,632
(2) 기타비용:		
기부금	23,680	48,482
당기손익-공정가치금융자산평가손실	11,082	586
유형자산처분, 폐기손실, 손상차손	361,988	116,997
무형자산감액손실	15,347	-
기타	18,756	40,153
계	430,853	206,218

25. 금융수익 및 금융비용 :

가. 당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
(1) 금융수익:		
이자수익	297,079	321,075
외환차익	1,119,186	1,142,231
외화환산이익	85,795	36,898
기타금융수익	10,352	1,595
계	1,512,412	1,501,799
(2) 금융비용:		
이자비용	22,423	74,304
외환차손	1,166,220	1,071,734
외화환산손실	78,450	103,761
기타금융비용	4,058	619
계	1,271,151	1,250,418

나. 연결회사는 외환차이와 관련된 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

26. 법인세비용 :

가. 당기와 전기 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
1. 당기법인세	207,413	192,507
2. 이연법인세(*)		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	143,848	312,232
이월결손금 등으로 인한 이연법인세변동액	255,070	63,169
기부금한도초과로 인한 이연법인세변동액	1,447	(1,447)
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	(261,926)	130,474
기타변동액	1,474	2,720
법인세비용	347,326	699,655

(*) 법인세비용에 반영되지 않은 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	786,423	216,266	570,157	368,888	101,443	267,445
순확정급여의 재측정요소	(88,407)	(24,251)	(64,156)	(284,247)	(78,160)	(206,087)
해외사업환산손익	(138,818)	(40,889)	(97,929)	115,165	15,632	99,533
계	559,198	151,126	408,072	199,806	38,915	160,891

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 각 회사들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,221,814	1,839,408
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	717,637	453,102
조정사항		
비과세수익	(449)	(512)
불공제비용	54,828	20,117
실현가능성 없는 이연법인세자산 변동	(183,315)	269,382
세액공제	(464,151)	(305,967)
법인세추납액	(8,813)	29,727
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	167,975	190,742
기타	63,614	43,064
법인세비용	347,326	699,655
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	15.63%	38.04%

다. 연결회사의 당기와 전기 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적 차이로 인한 이연법인세						
미수수익	(125,037)	44,426	(80,611)	(34,382)	12,163	(22,219)
재고자산평가손실	294,113	39,522	333,635	85,098	1,100	86,198
미지급비용 등	593,929	(12,080)	581,849	163,194	(3,312)	159,882
토지	196,415	(17,567)	178,848	54,014	(4,831)	49,183
감가상각누계액 등	1,199,429	40,134	1,239,563	311,379	7,457	318,836
퇴직급여부채	(485,328)	(161,952)	(647,280)	(133,466)	(44,555)	(178,021)
국고보조금	60,173	(33,197)	26,976	16,548	(9,229)	7,319
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(5,344,287)	(258,753)	(5,603,040)	(797,511)	(167,975)	(965,486)
기타(*)	735,082	174,583	909,665	114,443	65,334	179,777
소 계	(2,875,511)	(184,884)	(3,060,395)	(220,683)	(143,848)	(364,531)
이월결손금 등으로 인한 이연법인세	3,945,129	(926,779)	3,018,350	1,084,910	(255,070)	829,840
기부금한도초과로 인한 이연법인세	5,260	(5,260)	-	1,447	(1,447)	-
세액공제로 인한 이연법인세	1,019,868	41,101	1,060,969	720,201	261,926	982,127
자본에 직접 가감하는 이연법인세	(1,653,931)	(443,422)	(2,097,353)	(380,690)	(151,126)	(531,816)
합 계	440,815	(1,519,244)	(1,078,429)	1,205,185	(289,565)	915,620

(*) 처분가능성이 없는 종속기업 등에 대해 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 307,827백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적 차이로 인한 이연법인세						
미수수익	(104,022)	(21,015)	(125,037)	(28,595)	(5,787)	(34,382)
재고자산평가손실	424,198	(130,085)	294,113	116,341	(31,243)	85,098
미지급비용 등	498,329	95,600	593,929	136,922	26,272	163,194
토지	206,359	(9,944)	196,415	56,749	(2,735)	54,014
감가상각누계액 등	1,060,875	138,554	1,199,429	275,603	35,776	311,379
퇴직급여부채	(19,143)	(466,185)	(485,328)	(5,264)	(128,202)	(133,466)
국고보조금	76,711	(16,538)	60,173	21,096	(4,548)	16,548
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(4,337,445)	(1,006,842)	(5,344,287)	(606,770)	(190,741)	(797,511)
기타(*)	670,499	64,583	735,082	125,467	(11,024)	114,443
소 계	(1,523,639)	(1,351,872)	(2,875,511)	91,549	(312,232)	(220,683)
이월결손금 등으로 인한 이연법인세	4,174,832	(229,703)	3,945,129	1,148,079	(63,169)	1,084,910
기부금한도초과로 인한 이연법인세	-	5,260	5,260	-	1,447	1,447
세액공제로 인한 이연법인세	974,670	45,198	1,019,868	850,675	(130,474)	720,201
자본에 직접 가감하는 이연법인세	(1,454,351)	(199,580)	(1,653,931)	(341,775)	(38,915)	(380,690)
합 계	2,171,512	(1,730,697)	440,815	1,748,528	(543,343)	1,205,185

(*) 처분가능성이 없는 종속기업 등에 대해 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 440,646백만원이 포함되어 있습니다.

라. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 상계내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내 회수될 금액	255,000	275,492
12개월 이후 회수될 금액	2,481,540	2,268,412
소 계	2,736,540	2,543,904
이연법인세부채		
12개월 이내 결제될 금액	(22,219)	(34,524)
12개월 이후 결제될 금액	(1,798,701)	(1,304,195)
소 계	(1,820,920)	(1,338,719)
이연법인세자산(순액)	915,620	1,205,185

27. 현금흐름표

가. 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 중 조정의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
조정 :		
감가상각비	6,258,479	6,594,213
무형자산상각비	257,705	292,033
법인세비용	347,326	699,655
외화환산손실	78,450	103,761
유형자산처분/폐기손실, 손상차손	361,988	116,997
무형자산감액손실/환입	13,132	-
이자비용	22,423	74,304
퇴직급여	187,617	160,189
대손충당금환입	38,299	(38,176)
외화환산이익	(8,552)	(36,898)
유형자산처분이익	(85,795)	(64,131)
이자수익	(14,511)	(321,075)
지분법손실(이익)	(297,079)	(2,878)
배당금수익	(120,787)	(118,773)
기타	(4,578)	38,904
계	7,034,117	7,498,125

나. 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(1,488,914)	(95,475)
미수금의 증감	18,474	97,146
선급금의 증감	(1,059)	(59)
선급비용의 증감	(35,193)	(4,074)
재고자산의 증감	(100,778)	378,953
매입채무의 증감	416,377	(498,813)
미지급금의 증감	61,153	(3,593)
선수금의 증감	(13,918)	46,743
미지급비용의 증감	250,289	(359,690)
총당부채의 증감	48,715	18,926
장기미지급금의 증감	(41,893)	6,937
장기총당부채의 증감	6,883	29,825
퇴직금의 지급	(90,254)	(44,520)
사외적립자산의 증감	(264,581)	(581,999)
기타	(121,552)	(78,069)
계	(1,356,251)	(1,087,762)

다. 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

라. 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
건설중인자산에서 본계정으로의 대체	1,982,381	1,514,387
유형자산 취득관련 미지급금 등의 (감소)증가	(238,718)	396,551
무형자산 취득으로 인한 선급금 등의 (증가)감소	(17,410)	800,371
장기미지급금의 유동성 대체	85,187	137,796
장기차입금의 유동성대체	3,030,403	1,499,914

마. 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			유동성대체	환율변동	기타(*)	
단기차입금 및 유동성장기부채	1,799,682	(779,128)	3,030,403	(285,785)	1,958	3,767,130
장기차입금	2,851,872	304,320	(3,030,403)	249,641	652	376,082
계	4,651,554	(474,808)	-	(36,144)	2,610	4,143,212

(*) 당기 중 신규로 인식된 리스부채는 14,754백만원입니다.

(2) 전기

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			유동성대체	환율변동	기타(*)	
단기차입금 및 유동성장기부채	1,760,885	(1,500,561)	1,499,914	2,477	36,967	1,799,682
장기차입금	3,993,467	-	(1,499,914)	180,581	177,738	2,851,872
계	5,754,352	(1,500,561)	-	183,058	214,705	4,651,554

(*) 기업회계기준서 1116호 최초 도입에 따라 인식된 리스부채는 137,239백만원이며, 전기 중 신규로 인식된 리스부채는 1,329백만원입니다.

바. 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 39,920백만원(전기: 30,754백만원), 이자비용 현금유출액(영업활동)은 2,976백만원(전기: 3,197백만원)입니다.

28. 특수관계자와의 거래 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 아래와 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	삼성전자주식회사
관계기업	Intellectual Keystone Technology LLC (IKT)
	에스에프씨 주식회사
공동기업	삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사
기타 특수관계자	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 등

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 연결회사의 지배기업은 삼성전자주식회사(지분율 84.78%)입니다.

2) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계·공동기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	Intellectual Keystone Technology LLC (IKT)	Intellectual Keystone Technology LLC (IKT)
	에스에프씨 주식회사	에스에프씨 주식회사
공동기업	삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사
기타 특수관계자	삼성카드 주식회사	삼성카드 주식회사
	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.	Shanghai Samsung Semiconductor Co., Ltd.
	Samsung Semiconductor, Inc.	Samsung Semiconductor, Inc.
	Samsung Electronics Vietnam Thai Nguyen Co., Ltd	Samsung Electronics Vietnam Thai Nguyen Co., Ltd
	Samsung Semiconductor Europe GmbH	Samsung Semiconductor Europe GmbH
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.
	Samsung Japan Corporation	Samsung Japan Corporation
	Samsung Electronics Taiwan Co., Ltd.	Samsung Electronics Taiwan Co., Ltd.
	삼성물산 주식회사	삼성물산 주식회사
	Samsung India Electronics Private Ltd.	Samsung India Electronics Private Ltd.
	기타	기타
	기타(*)	삼성엔지니어링(주)
기타		기타

(*) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역 및 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기 중 거래액			
	매 출 등	비유동자산 등 처분	매 입 등	비유동자산 등 매입
지배기업				
삼성전자주식회사	1,016,635	99	1,549,435	27,612
관계기업				
Intellectual Keystone Technology LLC (IKT)	-	-	5,376	-
에스에프씨 주식회사	-	-	44,602	-
공동기업				
삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	810	-	170,298	-
기타 특수관계자				
삼성카드 주식회사	5	-	2,468	-
기타	19,405,573	43,214	2,394,671	735,901
기타				
삼성엔지니어링(주)	52	-	1,767	210,146
기타	401	-	123,137	8,422
합 계	20,423,476	43,313	4,291,754	982,081

구 분	전기 중 거래액			
	매 출 등	비유동자산 등 처분	매 입 등	비유동자산 등 매입
지배기업				
삼성전자주식회사	1,140,862	-	1,500,905	-
관계기업				
Intellectual Keystone Technology LLC (IKT)	-	-	5,806	-
에스에프씨 주식회사	121	-	28,237	-
공동기업				
삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	1,918	-	182,255	-
기타 특수관계자				
삼성카드 주식회사	12	-	2,085	-
기타	22,416,416	17,682	2,655,057	286,554
기타				
삼성엔지니어링(주)	37	-	813	54,629
기타	500	-	119,103	5,289
합 계	23,559,866	17,682	4,494,261	346,472

구분	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배회사				
삼성전자주식회사	92,881	197,694	111,161	129,433
관계기업				
Intellectual Keystone Technology LLC (IKT)	-	-	-	7,236
에스에프씨 주식회사	-	301	23	1,595
공동기업				
삼성코닝어드밴스드글라스 유한회사	4,102	33,398	4,794	30,409
기타 특수관계자				
삼성카드 주식회사	1	2,004	4	2,792
기타	4,509,224	2,716,685	5,005,699	3,573,507
기타				
삼성엔지니어링(주)	5	7,647	1	13,748
기타	260	22,053	349	16,665
합 계	4,606,473	2,979,782	5,122,031	3,775,385

연결회사는 보고기간말 현재 삼성생명(주)에 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치는 2,230,372백만원(전기말 1,927,411백만원), 이자수익은 66,345백만원(전기 49,210백만원)입니다.

다. 특수관계자와의 자금거래

(1) 당기(단위: 백만원)

특수관계자구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		증가	감소	증가	감소
지배회사	삼성전자주식회사(*)	-	-	-	14,540
기타 특수관계자	삼성SDI(주)(*)	-	-	-	4,394
	삼성에스디에스(주)(*)	-	-	-	1,901
	삼성카드(주)(*)	-	-	-	202
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.	431	2,885	-	-
	Samsung (China) Investment Co., Ltd.	4,485,239	4,576,571	-	-
	Samsung Asia Private Ltd.	-	-	-	289,450
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	840,095
	Samsung India Electronics Private Ltd.	-	-	297,200	-

(*)지배기업 등과의 리스계약과 관련하여 당기 중 신규로 인식한 리스부채는 27,316백만원, 리스부채의 상환금액은 21,037백만원, 이자비용은 546백만원입니다.

(2) 전기 (단위: 백만원)

특수관계자구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		증가	감소	증가	감소
지배회사	삼성전자주식회사(*)	-	-	-	14,726
기타 특수관계자	삼성SDI㈜(*)	-	-	-	4,399
	삼성에스디에스㈜(*)	-	-	-	1,858
	삼성카드㈜(*)	-	-	-	389
	Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A.	640	2,960	-	-
	Samsung (China) Investment Co., Ltd.	3,711,704	3,085,799	2,512,347	2,519,567
	Samsung Asia Private Ltd.	-	-	416,808	1,524,983

(*)지배기업 등과의 리스계약과 관련하여 당기 중 신규로 인식한 리스부채는 없으며, 리스부채의 상환금액은 21,372백만원, 이자비용은 742백만원입니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 연결회사는 구매카드 약정과 사용금액 및 상환액이 존재하지 않습니다.

라. 지급보증 및 담보제공

보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

마. 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 연결회사가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다. 상기 주요 경영진은 연결회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
임금	4,359	3,662
퇴직급여	625	389
기타 장기급여	2,200	2,092

29. 영업부문 :

가. 영업부문별 정보

연결회사는 디스플레이 패널 생산, 판매의 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로보고 있습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 "가"사(社), "나"사(社), "다"사(社), "라"사(社)이며, 각각의 매출액은 9,907,112백만원(전기: 7,354,418백만원), 5,802,087백만원(전기: 7,259,411백만원), 4,757,284백만원(전기: 5,402,089백만원), 2,918,340백만원(전기: 3,784,102백만원)입니다.

다. 지역에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출 및 비유동자산 현황은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	국내	중국	베트남	미국	유럽	기타	연결실체 내	
							기업간 내부거래 조정	조정후금액
매출액(*1)	992,545	6,115,223	8,337,238	11,858,040	625,419	2,546,365	-	30,474,830
비유동자산(*2)	15,694,671	577,687	3,540,548	-	30,911	65,253	4,058	19,913,128

(*1) 상기 매출액은 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킵니다.

(*2) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

(2) 전기

구분	국내	중국	베트남	미국	유럽	기타	연결실체 내	조정후금액
							기업간 내부거래 조정	
매출액(*1)	1,117,287	8,008,701	9,596,385	9,046,183	661,877	2,527,343	-	30,957,776
비유동자산(*2)	17,197,162	1,765,395	4,778,456	-	37,608	-	(36,378)	23,742,243

(*1) 상기 매출액은 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킵니다.

(*2) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

30. 재무위험관리 :

연결회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리는 재경팀이 주관하고 있으며, 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

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

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한 연결회사는 환율변동으로 인한 현금흐름의 불확실성과 손익변동을 최소화하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다. 연결회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 주요 외화에 대한 환율 5% 변동을 가정한 외화금융자산 및 외화금융부채의 순환율변동위험은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	97,139	(97,139)	25,041	(25,041)
EUR	3,617	(3,617)	3,022	(3,022)
JPY	(10,381)	10,381	8,143	(8,143)

(2) 주가변동 위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 상장주식 및 비상장주식에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 상장주식의 시장가치는 279,604백만원(전기말: 268,891백만원)입니다(주석 7 참조).

보고기간종료일 현재 상장주식의 주가가 약 1% 증가 및 감소할 경우 당기 포괄손익변동금액은 2,796백만원(전기말: 2,689백만원)입니다.

(3) 이자율변동위험

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

연결회사는 지역 및 글로벌 자금 공유 체제를 구축하여 외부차입을 최소화함으로써 이자율 변동위험의 발생을 최소화하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동위험을 관리하고 있습니다.

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 및 금융부채에 대하여 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 금융손익 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
금융자산	4,786	(4,786)	620	(620)
금융부채	-	-	(2,900)	2,900
순효과	4,786	(4,786)	(2,280)	2,280

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다.

이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행들(S&P A등급 이상)에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다.

연결회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

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

다. 유동성 위험

연결회사는 순운전자본 및 현금 관리 시스템을 강화하고 모니터링함으로써 유동성관리를 하고 있습니다. 연결회사의 운전자본관련정책은 연결회사가 유동성을 확보할 수 있는 운전자본을 유지하는 것을 요구하고 있습니다. 연결회사는 연결회사가 필요로 하는 매일의 현금 및 현금성자산 등 운전자본 필요액을 추정 및 관리하고 있으며 엄격한 규율이 지켜지고 있는 금융기관으로부터 조달하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분하여 순유동성을 관리하는 상태를 보여주는 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다(단위: 백만원).

(1) 당기말

구 분	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~1년	1년~2년	2년 이상	계
매입채무	1,378,462	270	299	-	-	1,379,031
단기차입금	1,713,883	-	-	-	-	1,713,883
미지급금	716,581	97,515	94,930	-	-	909,026
미지급비용	1,190	-	414	-	-	1,604
유동성장기부채	686,858	1,385,770	16,788	-	-	2,089,416
기타유동부채	213,051	28,929	3,241	-	-	245,221
장기차입금	-	-	-	26,867	366,360	393,227
장기미지급금	-	-	-	128,447	180,231	308,678
계	4,710,025	1,512,484	115,672	155,314	546,591	7,040,086

대출약정 및 보증과 관련된 내역은 주석 17과 같습니다.

(2) 전기말

구 분	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~1년	1년~2년	2년 이상	계
매입채무	1,318,641	5	290	-	-	1,318,936
단기차입금	1,056,390	-	422,637	-	-	1,479,027
미지급금	1,153,249	54,913	118,310	-	-	1,326,472
미지급비용	9,986	1,219	480	-	-	11,685
유동성장기부채	8,543	297,903	16,850	-	-	323,296
기타유동부채	90,547	80,495	81,046	-	-	252,088
장기차입금	-	-	-	2,923,168	63,832	2,987,000
장기미지급금	-	-	-	115,233	357,232	472,465
기타비유동부채	-	-	-	31,088	-	31,088
계	3,637,356	434,535	639,613	3,069,489	421,064	8,202,057

대출약정 및 보증과 관련된 내역은 주석 17과 같습니다.

라. 자본위험관리

연결회사는 목표신용등급을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다. 연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본조달비율을 유지하는 것입니다.

동종산업내 기업과 동일하게 연결회사 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
부채	8,472,882	9,169,707
자본	46,786,658	44,561,966
부채비율	18.11%	20.58%

31. 공정가치 :

가. 보고기간종료일 현재 연결회사 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	975,535	(*1)	672,880	(*1)
단기금융상품	17,511,130	(*1)	14,689,942	(*1)
매출채권	4,983,239	(*1)	3,718,675	(*1)
미수금	89,532	(*1)	106,176	(*1)
당기손익-공정가치금융자산	51,781	51,781	52,190	52,190
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,438,102	5,438,102	4,651,679	4,651,679
보증금	40,822	40,352	39,387	38,837
기타	1,797,617	(*1)	2,715,928	(*1)
소계	30,887,758		26,646,857	
금융부채				
매입채무	1,379,031	(*1)	1,318,936	(*1)
단기차입금	1,713,883	(*1)	1,479,027	(*1)
유동성장기부채	2,053,247	(*1)	320,655	(*1)
미지급금	898,781	(*1)	1,312,359	(*1)
미지급비용	1,604	(*1)	11,685	(*1)
장기차입금	376,082	(*1)	2,851,872	(*1)
장기미지급금	289,590	(*1)	443,041	(*1)
기타(*2)	259,518	7,072	283,177	(*1)
소계	6,971,736		8,020,752	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 일부 금융부채 252,446백만원은 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

나. 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
당기손익-공정가치금융자산	41,662	-	10,119	51,781
기타포괄손익-공정가치금융자산	237,942	-	5,200,160	5,438,102
기타	-	-	7,072	7,072

구 분	전기말			
	Level 1	Level 2	Level 3	계
당기손익-공정가치금융자산	21,470	-	30,720	52,190
기타포괄손익-공정가치금융자산	247,421	-	4,404,258	4,651,679

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측 가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측 가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

다. 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

구분	기초	매입	매도	당기손익 인식	기타포괄 손익인식	기타	기말
당기손익-공정가치금융자산	30,720	-	-	(4,441)	-	(16,160)	10,119
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,404,258	-	-	-	795,902	-	5,200,160
기타	-	-	-	196	-	6,876	7,072

(2) 전기

구분	기초	매입	매도	당기손익 인식	기타포괄 손익인식	기타(*)	기말
당기손익-공정가치금융자산	26,280	8,000	(67)	15,712	-	(19,205)	30,720
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,110,206	-	-	-	294,052	-	4,404,258

(*) 전기 중 단계적 취득으로 인한 사업결합의 이전대가로 대체되었습니다(주석 32 참조).

라. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산					
Corning Incorporated 전환우선주	4,775,362	3	삼항모형	위험 할인율	4.21%~6.21%(5.21%)
				가격 변동성	30.54%~36.54%(33.54%)
Novald AG	69,647	3	현금흐름 할인모형	할인율	13.89%~15.89%(14.89%)
China Star Optoelectronics Semiconductor Display Technology Ltd (CSOSDT)	352,608	3	현금흐름 할인모형	할인율	10.69%~12.69%(11.69%)

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치금융자산					
Corning Incorporated 전환우선주	3,969,983	3	삼항모형	위험 할인율	4.52%~6.52%(5.52%)
				가격 변동성	22.1%~28.1%(25.1%)
Novald AG	77,021	3	현금흐름 할인모형	할인율	17.23%~19.23%(18.23%)
China Star Optoelectronics Semiconductor Display Technology Ltd (CSOSDT)	354,712	3	순자산가치법	자산/부채의 시장가치	-

마. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 재경팀에서 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며, 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사위원회와 협의합니다.

바. 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상 수준 3으로 분류되는 금융상품에는 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 미지급금과 공정가치변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기				전기			
	유리한 변동		불리한 변동		유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)	-	233,005	-	(188,621)	-	142,191	-	(121,468)

(*) 전환우선주는 주요 관측불가능한 투입변수인 변동성과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다. 또한 지분상품은 위험할인율과 영구성장률 사이의 상관관계를 증가또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다. 순자산가치로 평가하는 금융상품은 유의한 민감도 생성이 어려워 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향에 대한 분석에서 제외하였습니다.

32. 매각예정분류(처분자산집단) :

가. 주요 사항

당기 중 연결회사의 경영진은 Samsung Suzhou Module Co., Ltd. (SSM) 지분 100%와 Samsung Suzhou LCD Co., Ltd. (SSL) 지분 60%을 TCL China Star Opto-electronics Technology Co. (CSOT)에게 매각하기로 결정하였습니다. 2020년 8월 28일 계약이 체결되었으며, 이후 1년 이내에 매각 진행 예정입니다.

나. 처분자산집단의 손상차손

처분자산집단의 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상되어, 매각예정비유동자산에 대하여 인식한 손상차손은 없습니다.

다. 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역(단위 : 백만원)

구 분	당기말
매각예정분류자산	
현금및현금성자산	139
매출채권	26,779
재고자산	53,186
기타유동자산	615,504
유형자산 및 무형자산	771,625
기타비유동자산	81,626
합계	1,548,859
매각예정분류부채	
유동부채	345,382
비유동부채	1,711
합계	347,093

라. 매각예정으로 분류된 처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 손익누계액

(단위: 백만원)

구 분	당기말
외화환산조정	(66,453)
합 계	(66,453)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성디스플레이 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	10	1	1	13	10	6	4	39	17	-	-	64	42	
투입시 간	분·반기검토	11	-	94	104	2,926	2,624	88	369	-	-	-	-	3,119	3,097
	감사	151	118	519	289	5,145	4,514	2,326	1,034	2,357	711	-	-	10,498	6,666
	합계	162	118	613	393	8,071	7,138	2,414	1,403	2,357	711	-	-	13,617	9,763

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 6월, 10월, 11월			20	일
	주요내용	기초잔액 감사, 전기감사조서 열람, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2020.11.16 ~ 2020.12.04	15 일	8 명	2 명		내부회계관리제도 검토 및 전산감사 수행
	2020.12.07 ~ 2020.12.31	18 일	8 명	2 명		중간감사 및 조기입증감사절차 수행
	2021.01.11 ~ 2021.02.05	20 일	8 명	2 명		외부조회 등 기말 실증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.11.24, 2020.12.01			2	일
	실사(입회)장소	삼성디스플레이 아산사업장 외				
	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 제상품), 유형자산(기계장치) 실사입회				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.11, 2021.1.21			2	일
	실사(입회)장소	삼성디스플레이 기흥사업장				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.04.24, 2021.01.28, 2021.02.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	공정가치평가전문가, 세무전문가, 감정평가 등				
	수행시기	2021.01.11~2021.02.05			20	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 24일	회사측 : 이사회 감사인측 : 업무수행이사	서면회의	2020년 외부감사 계획단계 협의사항
2	2021년 01월 28일	회사측 : 이사회 감사인측 : 업무수행이사	화상회의	2020년 외부감사 수행 및 결과 협의사항
3	2021년 02월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	서면회의	2020년 외부감사 수행 및 결과 협의사항