

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 48 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 47 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	4
연결포괄손익계산서 -----	6
연결자본변동표 -----	8
연결현금흐름표 -----	9
주석 -----	11
III. 외부감사 실시내용 -----	96

독립된 감사인의 감사보고서

삼성SDI주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 11일

우리는 별첨된 삼성SDI주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 삼성SDI주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

제 48 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 47 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성SDI주식회사 대표이사 전영현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20
(전 화) 031-8006-3100

연 결 재 무 상 태 표

제 48 기 2017년 12월 31일 현재

제 47 기 2016년 12월 31일 현재

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 48(당)기 기말	제 47(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		3,605,075,720,088	3,958,265,726,800
현금및현금성자산	4,6	1,209,015,663,790	1,011,701,875,328
매출채권및기타채권	4,7,30	1,218,252,689,424	1,046,794,723,821
재고자산	8	966,571,644,365	729,058,574,260
기타투자자산	4,9	113,795,179,915	932,699,739,874
기타유동자산	10	97,440,542,594	158,666,025,997
매각예정비유동자산	33	-	79,344,787,520
II. 비유동자산		12,146,400,609,645	10,942,045,507,407
매출채권및기타채권	4,7,30	3,379,614,318	5,145,658,180
관계기업투자	11	6,219,349,912,456	5,525,570,909,727
유형자산	5,12	2,930,339,325,646	2,503,794,949,241
무형자산	5,13	897,447,247,322	941,686,030,402
투자부동산	5,14	149,914,778,172	145,683,976,159
종업원급여자산	18	-	15,732,302,823
이연법인세자산	28	41,407,873,779	38,421,655,680
기타투자자산	4,9,19	1,785,846,776,491	1,626,791,063,141
기타비유동자산	10	118,715,081,461	139,218,962,054
자 산 총 계		15,751,476,329,733	14,900,311,234,207
부 채			
I. 유동부채		2,670,359,532,470	2,212,795,893,287
매입채무및기타채무	4,15,17,19,30	1,485,918,600,167	1,658,167,209,814
당기법인세부채	28	20,807,947,629	43,097,065,919
선수금		50,470,586,582	77,372,218,374
선수수익		33,857,200,178	50,198,579,787
단기차입금	4,16	1,079,305,197,914	383,960,819,393
II. 비유동부채		1,629,117,299,821	1,723,405,113,962
매입채무및기타채무	4,15,17,19,30	181,119,003,713	218,037,566,906
장기선수수익		47,612,643,092	69,135,389,783
장기차입금	4,16	345,303,351,571	566,585,621,889
종업원급여부채	18	25,621,629,290	-
파생상품부채	4,19	20,220,577,592	19,211,000,000

과 목	주 석	제 48(당)기 기말	제 47(전)기 기말
이연법인세부채	28	1,009,240,094,563	850,435,535,384
부 채 총 계		4,299,476,832,291	3,936,201,007,249
자 본			
I. 지배기업지분		11,257,301,680,704	10,722,130,891,929
자본금	1,20	356,712,130,000	356,712,130,000
자본잉여금	20	5,042,698,139,239	5,031,244,206,194
기타자본항목	21	(345,131,583,767)	(251,530,117,715)
기타포괄손익누계액	22	602,435,774,875	590,987,395,653
이익잉여금	23	5,600,587,220,357	4,994,717,277,797
II. 비지배지분	31	194,697,816,738	241,979,335,029
자 본 총 계		11,451,999,497,442	10,964,110,226,958
부채 및 자본총계		15,751,476,329,733	14,900,311,234,207

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 48 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 47 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 48(당)기	제 47(전)기
I. 매출액	5,30	6,321,560,921,969	5,200,822,510,213
II. 매출원가	8,18,25,30	(5,152,472,076,172)	(4,450,250,017,519)
III. 매출총이익		1,169,088,845,797	750,572,492,694
IV. 판매비와관리비	13,18,24,25	(1,052,194,059,279)	(1,676,905,126,686)
V. 영업이익(손실)	5	116,894,786,518	(926,332,633,992)
VI. 기타수익	26,30,33	196,226,647,012	522,463,321,541
VII. 기타비용	26,30	(183,023,147,146)	(649,922,869,981)
VIII. 금융수익	27	250,012,082,221	285,569,134,952
IX. 금융비용	27	(251,450,264,219)	(297,649,578,505)
X. 지분법손익	11	695,404,774,170	245,178,733,518
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)		824,064,878,556	(820,693,892,467)
XII. 법인세비용	28	180,871,015,592	57,809,852,547
XIII. 계속사업이익(손실)		643,193,862,964	(878,503,745,014)
XIV. 중단사업이익	29,32	-	1,089,614,935,226
XV. 당기순이익		643,193,862,964	211,111,190,212
XVI. 기타포괄손익		(6,154,449,821)	(222,175,443,064)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
확정급여제도의 재측정요소	18	21,529,601,753	(9,891,811,881)
법인세효과		(5,108,488,227)	2,377,271,987
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
매도가능금융자산평가손익	9	171,461,576,116	(319,318,208,339)
지분법자본변동	11	(1,625,771,441)	107,468,284,369
해외사업환산손익		(156,923,295,181)	(54,772,638,958)
법인세효과		(35,488,072,841)	51,961,659,758
XVII. 총포괄손익		637,039,413,143	(11,064,252,852)
XVIII. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분	29	657,236,340,934	219,405,853,323
비지배지분	31	(14,042,477,970)	(8,294,663,111)

과 목	주 석	제 48(당)기	제 47(전기)
XIX. 총포괄손익의 귀속			
지배기업지분		685,105,833,682	21,129,717,383
비지배지분	31	(48,066,420,539)	(32,193,970,235)
XX. 주당손익	29,32		
보통주 기본주당손익		9,824	3,133
계속사업 보통주기본주당손익		9,824	(12,434)
중단사업 보통주기본주당손익		-	15,567
우선주 기본주당손익		9,874	3,183
계속사업 우선주기본주당손익		9,874	(12,384)
중단사업 우선주기본주당손익		-	15,567

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 48 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 47 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	연결자본잉여금	연결기타 자본항목	연결기타 포괄손익누계액	연결이익잉여금		
2016. 1. 1 (제 47(전)기 기초)	356,712,130,000	5,031,244,206,194	(10,848,672,785)	781,748,991,699	4,853,139,572,068	241,196,625,669	11,253,192,852,845
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	219,405,853,323	(8,294,663,111)	211,111,190,212
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(7,514,539,894)	-	(7,514,539,894)
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	(242,750,245,162)	-	(30,476,002)	(242,780,721,164)
지분법자본변동	-	-	-	81,316,913,850	-	-	81,316,913,850
해외사업환산손익	-	-	-	(29,328,264,734)	-	(23,868,831,122)	(53,197,095,856)
총포괄손익합계	-	-	-	(190,761,596,046)	211,891,313,429	(32,193,970,235)	(11,064,252,852)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(70,313,607,700)	(2,363,754,776)	(72,677,362,476)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	49,592,088,583	49,592,088,583
종속기업의 유상감자	-	-	-	-	-	(14,251,654,212)	(14,251,654,212)
자기주식의 취득	-	-	(240,681,444,930)	-	-	-	(240,681,444,930)
2016. 12. 31 (제 47(전)기 기말)	356,712,130,000	5,031,244,206,194	(251,530,117,715)	590,987,395,653	4,994,717,277,797	241,979,335,029	10,964,110,226,958
2017. 1. 1 (제 48(당)기 기초)	356,712,130,000	5,031,244,206,194	(251,530,117,715)	590,987,395,653	4,994,717,277,797	241,979,335,029	10,964,110,226,958
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	657,236,340,934	(14,042,477,970)	643,193,862,964
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	16,421,113,526	-	16,421,113,526
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	131,892,875,611	-	82,974,178	131,975,849,789
지분법자본변동	-	-	-	(1,283,621,835)	-	-	(1,283,621,835)
해외사업환산손익	-	-	-	(119,160,874,554)	-	(34,106,916,747)	(153,267,791,301)
총포괄손익합계	-	-	-	11,448,379,222	673,657,454,460	(48,066,420,539)	637,039,413,143
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(67,787,511,900)	(2,239,924,305)	(70,027,436,205)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	3,094,550,400	3,094,550,400
종속기업의 유상감자	-	-	-	-	-	(4,260,000)	(4,260,000)
종속기업의 청산	-	-	-	-	-	(49,296,715)	(49,296,715)
비지배지분의 취득	-	(14,010,079)	-	-	-	(16,167,132)	(30,177,211)
자기주식의 취득	-	-	(94,056,522,610)	-	-	-	(94,056,522,610)
자기주식의 처분	-	120,689,436	455,056,558	-	-	-	575,745,994
기타	-	11,347,253,688	-	-	-	-	11,347,253,688
2017. 12. 31 (제 48(당)기 기말)	356,712,130,000	5,042,698,139,239	(345,131,583,767)	602,435,774,875	5,600,587,220,357	194,697,816,738	11,451,999,497,442

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 48 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 47 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 48(당)기	제 47(전)기
I. 영업활동현금흐름		(250,114,337,079)	(1,309,519,499,261)
1. 영업에서 창출된 현금		(169,524,568,182)	(1,051,776,177,151)
(1) 당기순이익		643,193,862,964	211,111,190,212
(2) 조 정	34	28,551,060,622	150,042,110,160
(3) 자산 및 부채의 증감	34	(841,269,491,768)	(1,412,929,477,523)
2. 이자의 수취		24,795,841,574	26,597,528,604
3. 이자의 지급		(17,222,345,587)	(41,711,984,363)
4. 배당금의 수취		7,792,822,525	11,784,589,039
5. 법인세의 지급		(95,956,087,409)	(254,413,455,390)
II. 투자활동현금흐름		89,325,271,436	1,854,263,840,116
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,097,626,854,649	3,219,925,581,721
기타투자자산의 감소		859,175,555,686	102,684,288,895
매각예정비유동자산의 처분		126,950,296,276	947,177,078,429
유형자산의 처분		34,385,213,109	79,348,617,419
무형자산의 처분		18,704,303,040	158,377,646
투자부동산의 처분		304,383,000	2,568,198,660
관계기업투자의 감소		-	3,794,963,259
정부보조금의 수령		58,107,103,538	-
사업부문매각으로 인한 순현금흐름		-	2,084,194,057,413
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,008,301,583,213)	(1,365,661,741,605)
기타투자자산의 증가		12,990,584,308	514,869,799,935
기타비유동자산의 증가		1,129,724	9,148,836,409
유형자산의 취득		991,466,935,920	832,629,248,011
무형자산의 취득		3,618,463,701	9,013,857,250
투자부동산의 취득		224,469,560	-
III. 재무활동현금흐름		353,392,514,348	(818,702,101,147)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		910,114,576,385	623,977,429,462
단기차입금의 차입		708,535,313,139	506,456,966,617
장기차입금의 차입		197,870,435,396	67,928,374,262
종속기업의 유상증자		3,094,550,400	49,592,088,583
자기주식의 처분		614,277,450	-

과 목	주 석	제 48(당)기	제 47(전)기
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(556,722,062,037)	(1,442,679,530,609)
배당금의 지급		70,027,436,205	72,677,362,476
단기차입금의 상환		92,724,838,561	615,069,068,991
유동성장기차입금의 상환		200,000,000,000	500,000,000,000
장기차입금의 상환		99,909,004,661	-
종속기업의 유상감자		4,260,000	14,251,654,212
자기주식의 취득		94,056,522,610	240,681,444,930
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		192,603,448,705	(273,957,760,292)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		1,011,701,875,328	1,287,968,374,149
Ⅵ. 환율변동으로 인한 현금흐름		4,710,339,757	(2,308,738,529)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		1,209,015,663,790	1,011,701,875,328

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 48 기 2017년 12월 31일 현재

제 47 기 2016년 12월 31일 현재

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

삼성SDI주식회사(이하 "지배기업")는 1970년 1월 20일 자본금 200백만원으로 설립되어, 1979년 (주)한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인으로 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20에 본사를 두고 있습니다.

지배기업의 주요 사업 및 생산시설의 현황은 아래와 같습니다.

구 분	주요 제품군	국내 제조시설
에너지솔루션	소형전지, 중·대형전지	천안, 울산
전자재료	반도체, 디스플레이 소재, 편광필름 등	구미, 청주

상기 사업장 이외에 미국, 중국, 독일, 헝가리 등 각 국에 23개의 종속기업을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 200,000천주(1주당 5,000원)이며, 주식예탁증서 발행을 포함한 수차의 증자를 거쳐 지배기업의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 70,382,426주(우선주 1,617,896주 포함)와 356,712백만원이며, 최대주주는 삼성전자주식회사(우선주 포함 지분율 19.13%)입니다. 지배기업의 주주에게 배당할 이익의 범위 내에서 관계법령이 정하는 바에 따라 이사회 결의로 지배기업의 주식을 소각할 수 있습니다. 지배기업은 2004년 10월 18일 이사회 결의에 의거 2004년 12월 8일에 취득원가 99,333백만원인 보통주 930,000주와 우선주 30,000주를 이익소각 하였습니다. 이익소각으로 인하여 발행주식(소각주식 제외)의 액면총액은 351,912백만원(보통주 343,823백만원, 우선주 8,089백만원)으로 납입자본금과 상이합니다.

지배기업의 정관에서는 무의결권 우선주를 30,000천주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 1997년 2월 28일 이전에 발행된 우선주는 보통주의 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%의 추가 금전배당을 받을 수 있는 바, 이러한 조건으로 발행된 비누적적 무의결권 우선주는 당기말 현재 1,617,896주입니다.

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2018년 1월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간동안 인식되고 있습니다.

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 유형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 13: 무형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 17: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 19: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류세제에 따른 효과

(4) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 금융위험 관리

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 전기 중 발생한 중단사업의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산에 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 2017년 12월 31일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같으며, 종속기업의 결산월은 12월 입니다.

종속기업명	소재국가	주요 영업활동	실효지분율(*1)	
			당기말	전기말
Samsung SDI Japan Co., Ltd. ("SDJ")	일본	일본영업 및 구매지원	100%	100%
Samsung SDI America Inc. ("SDIA")	미국	자동차전지 생산 및 판매, 2차전지 등 영업지원	91.7%	91.7%
SDIA의 종속기업				
Samsung SDI Mexico, S.A. de C.V. ("SDIM") (*3)	멕시코	-	-	91.7%
Samsung SDI Hungary, Ltd. ("SDIHU")	헝가리	자동차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI Europe GmbH ("SDEU")	독일	유럽영업 및 구매지원	100%	100%
Samsung SDI Battery Systems GmbH ("SDBS")	오스트리아	자동차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI (Malaysia) Sdn. Bhd. ("SD(M)")	말레이시아	-	68.6%	68.6%
Samsung SDI Vietnam Co., Ltd. ("SDIV")	베트남	2차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI Energy Malaysia Sdn. Bhd. ("SDEIM")	말레이시아	2차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI (Hong Kong) Ltd. ("SDIHK")	홍콩	2차전지 등 판매	97.6%	97.6%
SDIHK의 종속기업				
Tianjin Samsung SDI Co., Ltd. ("TSDI")	중국	2차전지 생산, 판매	78.0%	78.0%
Samsung SDI China Co., Ltd. ("SDIC")	중국	중국영업 및 구매지원	100%	100%
Samsung SDI-ARN (Xi'An) Power Battery Co., Ltd. ("SAPB") (*5)	중국	자동차전지 생산 및 판매	50.0%	50.0%
Samsung SDI-Sungrow Energy Storage Battery Co., Ltd. ("SSEB")	중국	ESS 제품 생산 및 판매	65.0%	65.0%
Samsung SDI (Changchun) Power Battery Co., Ltd. ("SCPB") (*5)	중국	자동차전지 생산 및 판매	50.0%	50.0%
Samsung SDI (Tianjin) Battery Co., Ltd. ("SDITB") (*5)	중국	2차전지 생산 및 판매	50.0%	50.0%
Samsung SDI (Wuxi) Battery Systems Co., Ltd. ("SWBS") (*2) (*5)	중국	자동차전지 생산 및 판매	50.0%	-
Samsung SDI Brasil Ltda. ("SDIB") (*4)	브라질	-	96.3%	96.1%
에스티엠(주) ("STM")	한국	2차전지용 양극활물질 제조 및 판매	100%	100%
Samsung Chemical Electronic Materials (SuZhou) Co., Ltd. ("SCES")	중국	전자재료제품 제조 및 판매	100%	100%
Samsung SDI Wuxi Co., Ltd. ("SDW")	중국	전자재료제품 제조 및 판매	100%	100%
Novaled GmbH ("NOVALED")	독일	전자재료제품 제조 및 판매	50.1%	50.1%
SVC15호 신기술투자조합 ("SVC15")	한국	신기술사업자 벤처기업 투자	99.0%	99.0%
SVC24호 신기술사업투자조합 ("SVC24")	한국	신기술사업자 벤처기업 투자	99.0%	99.0%

(*1) 실효지분율은 지배기업과 종속기업의 지분을 기초로 지배구조를 고려하여 산정하였으며, 현지국의 관계 법령에 따라 주식을 발행하지 않는 기업은 투자금액을 기초로 지분율을 산정하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립으로 연결범위에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 종속기업인 SDIM의 청산절차를 완료하였습니다.

(*4) 당기 중 SDIHK가 지분을 추가취득함에 따라 SDIB에 대한 유효지분율이 96.3%로 증가하였습니다.

(*5) 종속기업 SAPB, SCPB, SDITB 및 SWBS는 소유지분율은 과반수 미만이나 주주간 협약에 의하여 연결실체가 피투자기업에 대한 지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

② 연결대상 종속기업의 2017년 12월 31일 현재 요약 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
SDUJ	9,077,821	3,766,645	5,311,176	20,780,500	476,853	(42,382)
SDIA	71,742,320	31,462,329	40,279,991	51,364,711	(10,334,810)	(16,613,660)
SDIM	-	-	-	353,568	220,518	283,189
SDIHU	363,874,895	322,564,722	41,310,173	-	(2,533,187)	(2,809,702)
SDIEU	18,750,746	10,330,305	8,420,441	20,243,084	2,333,256	2,378,781
SDIBS	268,881,798	215,997,331	52,884,467	334,301,108	(817,989)	(1,676,825)
SDI(M)	906,718	-	906,718	-	(31,477)	(52,803)
SDIV	325,097,654	208,145,451	116,952,203	1,095,101,558	39,258,013	26,255,335
SDIEM	465,938,573	182,707,508	283,231,065	790,589,331	28,290,797	5,965,127
SDIHK	517,866,138	42,597,841	475,268,297	451,980,086	5,465,024	(22,398,279)
TSDI	541,057,962	232,053,786	309,004,176	507,360,970	13,280,626	(4,814,363)
SDIC	8,057,893	767,046	7,290,847	16,643,312	2,113,050	1,737,202
SAPB	542,626,617	447,246,853	95,379,764	160,865,462	(53,236,842)	(60,692,491)
SSEB	34,822,361	13,369,301	21,453,060	16,191,769	(1,536,742)	(2,853,128)
SCPB	14,776,996	8,799,953	5,977,043	4,956,791	(788,432)	(1,173,273)
SDITB	157,633,150	147,623,716	10,009,434	161,376,572	8,352,417	7,943,765
SWBS	7,305,770	2,233,048	5,072,722	-	(584,634)	(909,278)
SDIB	24,386,141	1,044,995	23,341,146	-	513,558	(2,919,462)
STM	90,566,360	12,981,251	77,585,109	87,004,958	3,033,279	3,094,749
SCES	7,107,478	4,178,039	2,929,439	18,993,864	(3,611,730)	(4,004,780)
NOVALED	260,166,651	33,345,879	226,820,772	107,521,822	39,672,538	38,573,167
SDIW	528,568,624	270,103,923	258,464,701	610,616,348	14,705,227	(343,231)
SVIC15	24,577,637	326,138	24,251,499	-	(333,680)	6,112,528
SVIC24	27,131,881	338,889	26,792,992	-	486,735	2,337,944

4) 지배력 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 중단사업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단사업으로 분류하고 있습니다. 중단사업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업을 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(이하 "외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(7) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(8) 유형자산

1) 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 감가상각

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	10 ~ 60년
구축물	10 ~ 40년
기계장치	5 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 5년
공구기구비품	4 ~ 5년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	8 ~ 11년
기타의무형자산	4 ~ 20년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 원부재료 및 저장품은 이동평균법, 기타 재고자산은 총평균법(월간 이동평균법)을 적용하여 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정

하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(13) 자산손상

1) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고

기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고, 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것으로 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적으로 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되지만, 일부 국제적인 선적거래에서는 재화가 적절한 운반설비에 적재될 때 이전되고 있습니다.

두가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우, 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

2) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(17) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령한 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속사업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주

에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

연결실체는 에너지솔루션부문과 전자재료부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 제품을 생산하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운용되고 있습니다.

영업부문의 성과는 영업이익을 기반으로 측정되며, 영업이익은 경영진이 특정 부문의 결과를 동종 업계의 다른 기업과 비교하는데 유용한 정보로 판단하고 있습니다.

(22) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(23) 온실가스배출권

연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

당기 중 연결실체의 탄소배출량은 약 404천톤으로 예상되며, 이는 정부로부터 부여받은 배출권 무상 할당량보다 적게 배출하였습니다. 따라서 당기말 현재 배출부채를 인식하지 않았습니다. 또한 연결실체가 매매차익을 목적으로 보유하고 있는 배출권은 없습니다.

(24) 회계정책의 변경

2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 개정은 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 재무적 현금으로 인한 변동, 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동, 환율변동효과, 공정가치 변동 등의 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정사항을 적용하여, 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 주석 34에 반영하였습니다.

2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 개정은 차감할 일시적차이의 소멸시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 미래과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 동 개정사항이 당기 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 개정 기준서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매매하기 위한 일부 계약을 인식하고 측정하기 위한 요구사항을 규정합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성을 반영하는 금융자산에 대한 새로운 분류와 측정 방법이 포함되어 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에는 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 및 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 3가지 주요 분류 범주가 포함되어 있습니다. 이 기준서는 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권의 현존 기업회계기준서 제1039호의 범주를 삭제하였습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다

예비영향평가 결과에 따라 연결실체는 새로운 분류 요구사항이 공정가치로 관리되는 매출채권, 대여금, 채무증권 및 지분증권에 대한 회계처리에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 당기말 현재 연결실체의 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권 중 일부 장기 전략적 목적으로 보유하고 있는 종목이 있으며, 기업회계기준서 제1109호에 따라 연결실체는 해당 투자를 기타포괄손익-공정가치로 측정하기로 결정하였습니다.

② 손상 - 금융자산과 계약자산

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실모형'을 미래에 측정적인 '기대손실모형(ECL)' 모형으로 대체합니다. 기대손실모형은 경제 요인의 변화가 기대 손실금액에 어떻게 영향을 미치는지에 대한 상당한 판단을 요구할 것이며, 이는 확률가중기준에 따라 결정될 것입니다. 새로운 손상 모형은 지분상품에 대한 투자를 제외하고, 상각후원가 또는 기타 포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 계약자산에 적용될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따라 손실충당금은 다음 중 하나에 따라 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 매출채권이나 계약자산에는 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 손상 요구사항을 적용하는 자산의 손상차손에 유의적인 변동이 발생하지 않을 것으로 예상합니다.

③ 분류 - 금융부채

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류에 대한 기업회계기준서 제1039호의 기존 요건을 대부분 유지하고 있습니다. 그러나 기업회계기준서 제1039호하에서 당기손익인식금융부채로 지정된 부채의 모든 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되는 반면, 기업회계기준서 제1109호에서는 이러한 공정가치 변동은 일반적으로 다음과 같이 표시합니다.

- 부채의 자기신용위험 변동으로 인한 공정가치 변동금액: 기타포괄손익
- 나머지 공정가치 변동: 당기손익

연결실체는 당기손익인식금융부채로 부채를 지정하지 않았으며, 지정할 의도가 없습니다. 연결실체는 2018년 1월 1일에 금융부채의 분류에 관하여 중요한 영향이 없다고 평가하고 있습니다.

④ 위험회피회계

기업회계기준서 제1109호에서는 연결실체가 위험회피회계 관계를 연결실체의 위험 관리 목적 및 전략에 부합하도록 보장하고 위험회피 효과를 평가하기 위해, 보다 질적이며 미래 지향적인 접근법을 적용할 것을 요구합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피관계의 재조정과 위험회피회계의 자발적인 중단을 금지하는 새로운 요구사항을 도입하였습니다. 새로운 모델에서 비금융 상품의 위험요소(외환 위험을 제외한)를 헤지하는 것을 포함하는 더 많은 위험관리 전략이 위험회피회계의 대상이 될 가능성이 있습니다. 연결실체는 현재 그러한 위험 요소에 대한 위험회피를 수행하지 않습니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 모든 현금흐름 위험회피회계에서 누적된 금액은 위험회피 대상 예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류됩니다. 그러나 기업회계기준서 제1109호에 따라 예상 비금융 자산의 구매와 관련된 외환위험의 현금흐름 위험회피에서 현금흐름위험회피적립금 및 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 비금융자산이 인식될 때 취득원가에 직접 포함됩니다.

연결실체가 현재 지정하고 있는 위험회피회계 유형은 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 충족하며 기업의 위험관리 전략 및 목표와 부합합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항의 적용이 2018년 1월 1일의 이익잉여금에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

⑤ 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계 정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

연결실체는 분류 및 손상을 포함한 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 활용할 것입니다. 기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 금융자산과 금융부채의 장부금액 차이는 일반적으로 2018년 1월 1일 현재 이익잉여금으로 인식 됩니다.

최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 금융자산 분류를 위한 사업모형의 결정
- 특정 금융상품에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 수익의 인식의 정도, 수익인식의 여부 및 수익인식 시기 등을 결정하기 위한 포괄적인 체계를 수립하였습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 2017년 9월부터 별도의 TF팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 회계법인 및 전산전문가의 도움을 받아 당사의 수익 구조를 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하고 회계처리시스템을 구축하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

① 재화의 판매

현재 2차전지 및 전자재료 제품 판매의 경우 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

기업회계기준 제1115호는 고객이 재화의 통제를 획득하는 시점에 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 연결실체는 기업회계기준 제1115호에 따른 재화의 통제가 이전되는 시점이 현재의 회계정책에 따른 유의적인 위험과 보상의 이전시점과 중요한 차이가 없을 것으로 평가하고 있습니다. 따라서 회계정책의 변경이 전환일 현재 이익잉여금에 미치는 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

고객에게 반품을 허용하는 계약의 경우 현재 합리적으로 반품을 추정할 수 있고 수익의 다른 조건을 모두 충족하는 경우 수익을 인식하고 있습니다. 만약 합리적인 추정이 불가능한 경우 수익인식은 반품기간이 종료되거나 반품을 합리적으로 추정할 수 있을 때까지 이연하고 있습니다.

기업회계기준 제1115호에서는 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 그 결과로 연결실체의 반품을 합리적으로 추정을 할 수 없는 계약의 경우 반품기간이 종료되거나 반품의 합리적인 추정이 가능해지는 시점보다 이른 시점에 수익을 인식할 것으로 기대됩니다.

② 용역의 제공

연결실체는 대형전지의 설치 및 관리서비스를 제공하고 있습니다. 현재 설치 및 관리 서비스에 대한 수익은 용역제공 완료시점에 인식하고 있습니다.

현재 연결실체는 제품의 개발과 제품의 판매를 단일의 계약으로 체결한 경우, 개발용역에 대한 수익과 비용을 제품의 판매시점까지 이연하여 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 계약을 구성하고 있는 수행의무별로 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 이러한 변동의 영향으로 개발용역에 대한 대가를 개발용역의 제공이

완료되는 시점에 인식할 것입니다. 연결실체는 이러한 수익인식시점의 변동이 전환일 현재 이익잉여금에 미치는 영향을 산출하고 있습니다.

③ 로열티 수익

연결실체는 연결실체가 라이선스한 지적재산권을 사용하여 발생한 매출의 일정비율을 로열티로 수령하고 있습니다. 현재 연결실체는 고객이 연결실체의 지적재산권을 활용하여 제품을 생산하거나, 제품의 매출이 발생하여 로열티를 수령할 권리가 발생한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에서는 고객이 지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로 약속된 판매기준 또는 사용기준으로 로열티를 지급하는 경우, 후속 판매나 사용이 발생하거나, 판매기준 또는 사용기준 로열티의 일부나 전부가 배분된 수행의무를 이행한 시점 중 나중의 사건이 일어날 때 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 연결실체는 회계정책의 변경이 전환일 현재 이익잉여금에 미치는 영향이 없을 것으로 기대하고 있습니다.

④ 경과규정

연결실체는 최초적용일(2018년 1월 1일)에 전체기간 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입할 예정이며, 기업회계기준서 제1115호를 비교기간에 적용하여 재작성하였습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 평가를 진행할 예정입니다. 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 재무적 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 현재의 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스 포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

연결실체는 법적 형식은 리스가 아니지만 기업회계기준서 제2104호에 의해 리스가 포함되어 있다고 판단한 약정이 있습니다. 기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 연결실체는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 정의를 적용
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법의 적용

② 전환

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다.

4) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 만족시키지 못할 경우 연결실체에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 연결실체가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결실체와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한, 연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결실체는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한, 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,209,015,664	1,011,701,875
매출채권및기타채권	1,231,537,192	1,052,536,296
만기보유금융자산	1,081,965	382,050
금융상품	52,436,080	875,886,507
보증금	141,155,912	144,594,868
합 계	2,635,226,813	3,085,101,596

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	290,803,139	197,417,857
북미	71,582,497	87,044,685
유로화 사용지역	163,265,372	155,692,705
중국	469,161,783	366,523,878
기타	236,724,401	245,857,171
합 계	1,231,537,192	1,052,536,296

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,192,424,933	-	979,218,165	-
1일-30일	25,044,432	-	43,214,478	-
31일-60일	1,662,369	-	1,406,974	-
60일 초과	12,405,458	9,577,177	28,696,679	34,120
합 계	1,231,537,192	9,577,177	1,052,536,296	34,120

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	장부금액	6개월 이내	6개월 이상	장부금액	6개월 이내	6개월 이상
매출채권및기타채권	29,535,082	17,246,654	12,288,428	73,284,011	55,787,133	17,496,878

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도, 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	1,049,572,027	1,049,572,027	1,047,096,402	2,475,625
단기차입금	1,079,305,198	1,092,190,944	1,092,190,944	-
장기차입금	345,303,352	353,113,980	3,534,420	349,579,560
통화선도(*)	9,131,578	10,692,721	10,692,721	-
합 계	2,483,312,155	2,505,569,672	2,153,514,487	352,055,185

(*)통화선도의 현금흐름은 순액 결제기준 현금흐름입니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율 같은 시장가격이 변하는 위험이며, 환율, 이자율 및 지분가격의 변동은 연결실체의 수익이나 금융상품의 가치에 영향을 미칩니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결실체는 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 EUR, USD, JPY 등입니다. 연결실체는 미래 예상환율 변동에 대해서 지속적으로 모니터링하고 있으며, 환위험이 연결실체에 미치는 영향을 최소화 할 수 있도록 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산:						
현금및현금성자산	101,391,616	1,026,655	41,168,572	316,396,684	2,623,658	44,680,023
매출채권및기타채권	1,119,591,426	50,064,198	9,736,891	787,373,129	15,129,804	280,640
기타투자자산	207,170	2,898	499,201	233,681	2,871	81,650
합 계	1,221,190,212	51,093,751	51,404,664	1,104,003,494	17,756,333	45,042,313
외화부채:						
매입채무및기타부채	766,392,605	13,603,429	73,794,212	283,169,526	11,631,786	42,028,270
차입금	703,806,331	25,451,617	-	206,335,842	1,021,364	-
합 계	1,470,198,936	39,055,046	73,794,212	489,505,368	12,653,150	42,028,270

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,131.1	1,160.4	1,071.4	1,208.5
EUR	1,276.6	1,284.0	1,279.3	1,267.6
JPY	10.09	10.68	9.49	10.37

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(9,437,431)	9,437,431	23,289,479	(23,289,479)
EUR	456,267	(456,267)	193,411	(193,411)
JPY 등	(848,564)	848,564	114,232	(114,232)

당기말 현재 연결실체는 SAPB와 TSDI의 외화차입금의 만기상환시 환율변동위험을 회피하기 위해 6건의 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

(단위: CNY, USD)					
구 분	매도통화	매도금액	매입통화	매입금액	약정환율 (CNY/USD)
SAPB	CNY	615,870,000	USD	90,000,000	6.843
	CNY	307,800,000	USD	45,000,000	6.840
	CNY	68,760,000	USD	10,000,000	6.876
	CNY	176,350,000	USD	25,000,000	7.054
	CNY	138,300,000	USD	20,000,000	6.915
TSDI	CNY	90,784,836	USD	13,535,430	6.707

당기말 현재 상기 통화선도의 장부금액은 9,132백만원이며, 연결실체는 상기 통화선도의 평가와 관련하여 14,617백만원의 파생상품평가손실을 인식하였습니다.

2) 이자율위험

차입금의 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 필요시 차입금에 대해 이자율스왑을 이용하여 이자율을 고정하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
단기차입금	211,071,350	205,237,725
장기차입금	99,778,128	299,252,552
소 계	310,849,478	504,490,277
변동이자율:		
단기차입금	868,233,848	178,723,094
장기차입금	245,525,223	267,333,070
소 계	1,113,759,071	446,056,164
합 계	1,424,608,549	950,546,441

② 고정이자율 금융부채의 공정가치 민감도 분석

연결실체가 상각후원가로 측정하고 있는 사채 및 차입금은 고정이자율로 이자를 지급하는 조건이 부여되어 있습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융부채의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 1% 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 자본과 세후손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	자 본		세후손익		자 본		세후손익	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(8,442,294)	8,442,294	(8,442,294)	8,442,294	(3,381,106)	3,381,106	(3,381,106)	3,381,106

3) 기타 시장가격위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능지분상품으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이 사회의 승인이 필요합니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산 중 상장지분 금융자산의 가격이 5% 변동 시 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	5%상승시	5%하락시
세후 기타포괄손익	47,773,541	(47,773,541)

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	4,299,476,832	3,936,201,007
자본총계	11,451,999,497	10,964,110,227
부채비율	37.5%	35.9%
순차입금비율:		
차입금	1,424,608,549	950,546,441
현금및현금성자산	(1,209,015,664)	(1,011,701,875)
단기금융상품	(51,901,636)	(875,861,007)
순차입금	163,691,249	(937,016,441)
순차입금비율	1.4%	(8.5%)

(5) 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산:				
매도가능금융자산	1,399,062,235	1,399,062,235	1,224,037,462	1,224,037,462
당기손익인식금융자산	251,271,000	251,271,000	250,009,000	250,009,000
파생상품자산	29,160,000	29,160,000	41,077,566	41,077,566
소 계	1,679,493,235	1,679,493,235	1,515,124,028	1,515,124,028
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	1,209,015,664	1,209,015,664	1,011,701,875	1,011,701,875
매출채권및기타채권	1,221,632,304	1,221,632,304	1,051,940,382	1,051,940,382
매도가능금융자산	25,474,764	25,474,764	23,503,350	23,503,350
만기보유금융자산	1,081,965	1,081,965	382,050	382,050
금융상품	52,436,080	52,436,080	875,886,507	875,886,507
보증금	141,155,912	141,155,912	144,594,868	144,594,868
소 계	2,650,796,689	2,650,796,689	3,108,009,032	3,108,009,032
합 계	4,330,289,924	4,330,289,924	4,623,133,060	4,623,133,060
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채:				
파생상품부채	20,220,578	20,220,578	19,211,000	19,211,000
상각후원가로 인식된 금융부채:				
차입금	1,424,608,549	1,417,437,972	950,546,441	953,326,040
매입채무및기타채무	1,049,572,027	1,049,572,027	971,677,249	971,677,249
소 계	2,474,180,576	2,467,009,999	1,922,223,690	1,925,003,289
합 계	2,494,401,154	2,489,903,395	1,941,434,690	1,944,214,289

2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 연결실체가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
차입금	2.51	2.06

3) 공정가치 서열체계

연결실체는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따른 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

"수준 1"은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다. "수준 1"은 매도가능금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다. 이 때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 유의적인 투입변수가 직접적 또는 간접적으로 시장에서 관측가능하다면 해당 상품은 "수준 2"에 포함됩니다. 한편, 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 "수준 3"에 포함됩니다.

비상장지분증권 중 한화종합화학(주), 삼성벤처투자(주), iMarket Asia Co., Ltd에 대하여 주주현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 또한, 한국경제신문(주)에 대하여는 현금흐름할인모형과 유사기업 비교법에 의하여 산정된 주당평가금액을 기준으로 주당 가치의 확률분포를 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.

비상장지분증권 중 롯데첨단소재(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 따라 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 또한, 동 주식을 기초로 하여 연결실체와 롯데케미칼(주)가 보유하고 있는 풋옵션 및 콜옵션에 대하여 이항모형을 이용하여 옵션의 공정가치를 평가하였습니다.

이러한 비상장지분증권 및 파생상품의 공정가치 측정치는 모두 "수준 3"에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	1,260,515,592	-	138,546,643	1,399,062,235
당기손익인식금융자산	-	-	251,271,000	251,271,000
파생상품자산	-	-	29,160,000	29,160,000
금융부채				
파생상품부채	-	9,131,578	11,089,000	20,220,578
전기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	1,132,115,791	-	91,921,671	1,224,037,462
당기손익인식금융자산	-	-	250,009,000	250,009,000
파생상품자산	-	5,472,566	35,605,000	41,077,566
금융부채				
파생상품부채	-	-	19,211,000	19,211,000

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	외화 매출채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	519,546,534	89,648,227
관련부채의 장부금액	519,546,534	89,648,227

5. 영업부문

(1) 영업단위부문

1) 부문별 주요사업은 다음과 같습니다.

부 문	주요사업내역
에너지솔루션	2차 전지의 제조와 판매를 포함한 기타사업
전자재료	반도체 및 디스플레이 소재
케미칼(*)	ABS, PS 등 수지소재 및 석유화학 관련제품

(*) 케미칼 사업부는 2016년 4월 29일부로 롯데케미칼(주)에 매각하였습니다.

2) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	에너지솔루션 (*1)		전자재료		케미칼(*2)		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	4,304,130,368	3,430,184,613	2,017,430,554	1,770,637,897	-	872,583,760	6,321,560,922	6,073,406,270
감가상각비	276,383,717	276,002,013	92,888,549	78,981,632	-	5,480,803	369,272,266	360,464,448
무형자산상각비	40,124,331	40,505,781	50,486,272	52,383,511	-	1,652,660	90,610,603	94,541,952
영업이익(손실)	(108,576,865)	(1,103,936,608)	225,471,651	177,603,974	-	148,318,038	116,894,786	(778,014,596)

(*1) 연결실체는 당기와 전기 중 에너지솔루션부문의 비금융자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 동 사업부의 경영성과는 중단사업손익으로 분류하였습니다.

영업부문별 자산과 부채 총액은 경영진에게 정기적으로 제공되지 않아 구분 표시하지 않았습니다.

(2) 지역별 정보

연결실체는 한국(지배기업 소재지), 북미, 유럽, 남미, 중국, 동남아시아 등 주요지역에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 연결실체의 매출액 및 주요 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)
한 국	1,142,893,790	2,382,741,372	1,020,106,024	2,298,090,583
북 미	360,740,026	17,807,602	354,319,961	14,649,695
유럽, 남미	1,285,843,569	426,488,607	853,326,757	140,095,153
중 국	1,431,566,976	872,459,909	1,233,903,366	793,865,665
동남아시아 등	2,100,516,560	305,050,254	1,739,166,402	335,003,243
연결조정	-	(26,846,393)	-	9,460,617
합 계	6,321,560,921	3,977,701,351	5,200,822,510	3,591,164,956

(*1) 주석 30에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 일부 특수관계자와 전체 매출액의 10% 이상을 거래하고 있습니다.

(*2) 주요 비유동자산에는 유·무형자산과 투자부동산이 포함되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 각 지역별 장부금액입니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,346,724	1,706,452
요구불예금	1,173,335,866	996,481,334
단기투자자산	34,333,074	13,514,089
합 계	1,209,015,664	1,011,701,875

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	1,540,989	3,629,111	1,123,236	5,578,657
현재가치할인차금	-	(251,091)	-	(432,999)
미수금	60,505,081	-	131,184,014	-
대손충당금	(157)	-	(157)	-
미수수익	55,509,665	-	13,427,259	-
부가세대급금	112,955,678	-	120,681,465	-
매출채권	997,395,074	1,594	780,541,665	-
대손충당금	(9,653,641)	-	(162,758)	-
합 계	1,218,252,689	3,379,614	1,046,794,724	5,145,658

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기 초	162,915	-	1,373,367	720,045
사업결합 및 사업부문 매각	-	-	(753,712)	(485,715)
제각	(11,750)	-	(513,193)	(234,330)
대손상각(환입)	9,514,503	-	56,453	-
환율변동효과	(11,870)	-	-	-
기 말	9,653,798	-	162,915	-

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	569,633	-	569,633	637,079	-	637,079
제 품	300,171,122	(41,899,832)	258,271,290	254,347,454	(35,020,988)	219,326,466
반제품	357,531,139	(46,570,019)	310,961,120	278,453,987	(26,567,889)	251,886,098
원부재료	290,648,685	(7,132,733)	283,515,952	183,171,979	(7,994,956)	175,177,023
저장품	17,521,793	-	17,521,793	13,357,270	-	13,357,270
미착품	95,437,068	-	95,437,068	60,602,154	-	60,602,154
기타의재고자산	294,788	-	294,788	8,072,484	-	8,072,484
합 계	1,062,174,228	(95,602,584)	966,571,644	798,642,407	(69,583,833)	729,058,574

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	5,125,229,872	4,431,517,874
재고자산평가손실	27,242,204	18,732,144
합 계	5,152,472,076	4,450,250,018

9. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		당기말			전기말		
		유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
비파생금융자산	만기보유금융자산	-	1,081,965	1,081,965	-	382,050	382,050
	매도가능금융자산	-	1,424,536,999	1,424,536,999	-	1,247,540,812	1,247,540,812
	당기손익인식금융자산	-	251,271,000	251,271,000	-	250,009,000	250,009,000
	장단기금융상품	51,901,636	534,444	52,436,080	875,861,007	25,500	875,886,507
	보통금	61,893,544	79,262,368	141,155,912	56,838,733	87,756,135	144,594,868
파생금융자산	파생상품자산	-	29,160,000	29,160,000	-	41,077,566	41,077,566
합 계		113,795,180	1,785,846,776	1,899,641,956	932,699,740	1,626,791,063	2,559,490,803

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액
		기초가액	당기평가액	기말잔액		
당기말:						
상장지분증권	1,025,363,499	467,353,509	130,066,679	597,420,188	(362,268,096)	1,260,515,591
비상장지분증권	135,587,673	(12,961,162)	41,394,897	28,433,735	-	164,021,408
소 계	1,160,951,172	454,392,347	171,461,576	625,853,923	(362,268,096)	1,424,536,999
법인세효과		(110,188,901)	(39,485,726)	(149,674,627)		
전기말:						
상장지분증권	1,025,363,499	566,943,499	(99,589,990)	467,353,509	(360,601,217)	1,132,115,791
비상장지분증권	128,386,182	(12,827,544)	(133,617)	(12,961,161)	-	115,425,021
소 계	1,153,749,681	554,115,955	(99,723,607)	454,392,348	(360,601,217)	1,247,540,812
법인세효과		(133,584,495)	23,395,594	(110,188,901)		

1) 연결실체는 다음의 비상장지분증권에 대하여 공정가치로 평가하고 있습니다.

① 한화종합화학(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 78,672백만원과 84,617백만원입니다. 또한 동 지분증권에 대해서 주식 19에서 언급하는 바와 같이 제3자와의 약정이 체결되어 있습니다.

② 삼성벤처투자(주)에 대하여는 주주현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 4,900백만원과 7,784백만원입니다.

③ 한국경제신문(주)에 대하여는 현금흐름할인모형과 유사기업비교법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 주당 가치의 확률분포를 이용하여 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 9,073백만원과 16,245백만원입니다.

④ iMarket Asia Co., Ltd에 대하여 현금흐름할인모형에 의하여 산정한 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 4,028백만원과 9,098백만원입니다.

⑤ Reshine 등 12개 회사의 지분증권과 1개 회사의 채무증권은 시장성이 없고 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다. 이러한 지분증권 및 채무증권의 장부금액은 총 25,474백만원입니다.

2) 연결실체는 2015년 중 비상장회사인 한화종합화학(주)의 주식일부를 처분하였습니다. 또한 동 매각과 관련하여 한화종합화학(주)의 종속기업인 한화토탈(주)의 영업성과에 따라 추가대금을 수령할 수 있습니다. 당기말 현재 조건부 대가의 현금흐름의 유입가능성은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

3) 당기 중 연결실체가 보유한 상장지분증권 중 삼성중공업(주)에 대한 투자지분의 공정가치가 원가이하로 유의적으로 하락하였으며, 이에 따라 당기 중 1,667백만원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.

(3) 연결실체는 전기 중 케미칼 사업부를 물적분할하여 설립한 롯데첨단소재(주)의 지분 중 90%를 롯데케미칼(주)에 매각하였습니다. 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 연결실체의 풋옵션 행사 또는 롯데케미칼(주)의 콜옵션 행사여부에 따라 처분가능성이 존재하며, 연결실체의 지분을 당기손익인식금융자산으로 분류하였습니다. 연결실체는 롯데첨단소재(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 당기말 현재 지분증권의 취득원가와 장부금액은 각각 258,500백만원과 251,271백만원입니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
선급금	53,630,374	18,520,723	72,151,097	125,082,968	19,709,347	144,792,315
선급비용	30,456,540	100,194,358	130,650,898	29,034,736	119,509,615	148,544,351
미수법인세환급액	13,353,629	-	13,353,629	4,548,322	-	4,548,322
합 계	97,440,543	118,715,081	216,155,624	158,666,026	139,218,962	297,884,988

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	주된 사업장	사용 재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
삼성디스플레이(주)(*)	한국	12월 31일	LCD, AMOLED 등 생산 및 판매	15.2%	6,175,255,630	15.2%	5,477,456,629
(주)삼성경제연구소	한국	12월 31일	경영자문 컨설팅	29.6%	23,130,678	29.6%	22,905,607
Intellectual Keystone Technology, LLC ("IKT")	미국	12월 31일	특허전문회사	41.0%	11,619,735	41.0%	12,937,228
Sungrow-Samsung SDI Energy Storage Power Supply Co., Ltd. ("SSEP")	중국	12월 31일	ESS관련 제조	35.0%	-	35.0%	3,296,794
에스디플렉스(주)	한국	12월 31일	인쇄회로기판 제조	50.0%	9,343,869	50.0%	8,974,652
합 계					6,219,349,912		5,525,570,910

(*) 연결실체는 삼성디스플레이(주)에 이사회 의결권을 행사할 수 있으므로 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 연결실체에게 유의적인 영향력이 있어 관계기업 투자지분으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업의 당기말과 전기말의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
유동자산	21,316,244,224	71,981,435	5,686,916	26,084,837	16,195,903
비유동자산	37,884,399,241	47,612,842	27,867,611	11,872,624	4,625,561
유동부채	12,145,376,928	26,587,211	5,213,709	32,859,818	2,133,726
비유동부채	5,962,475,945	14,862,881	-	1,877,884	-
매출액	34,293,154,971	167,682,467	7,069,449	9,991,534	10,476,913
영업손익	5,268,395,104	484,233	561,998	(4,570,216)	761,351
당기순손익	4,645,694,815	225,571	386,731	(3,741,563)	738,443
기타포괄손익	(25,170,872)	-	(618,774)	(2,353,751)	-
총포괄손익	4,620,523,943	225,571	(232,043)	(6,095,315)	738,443

2) 전기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
유동자산	17,208,125,641	59,708,137	4,891,354	17,278,465	14,382,192
비유동자산	30,421,181,486	48,965,954	37,568,475	11,241,831	4,584,316
유동부채	8,108,138,158	21,245,500	10,905,615	19,100,885	834,109
비유동부채	3,040,696,756	10,044,783	-	-	183,095
매출액	26,816,450,315	156,717,534	7,252,742	14,096,770	9,969,756
영업손익	2,104,306,004	(1,514,896)	(5,798)	(2,996,902)	756,747
당기순손익	1,618,022,813	199,016	(1,366)	409,635	798,865
기타포괄손익	721,849,127	(14,049,749)	1,130,570	(1,700,658)	-
총포괄손익	2,339,871,940	(13,850,733)	1,129,204	(1,291,023)	798,865

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
순자산(a)(*)	40,573,072,061	78,144,185	28,340,818	3,219,759	18,687,738
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	35.0%	50.0%
순자산지분금액(axb)	6,176,277,906	23,130,678	11,619,735	1,126,916	9,343,869
미실현손익	(1,022,276)	-	-	(1,126,916)	-
장부금액	6,175,255,630	23,130,678	11,619,735	-	9,343,869

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
순자산(a)(*)	35,982,390,352	77,383,808	31,554,214	9,419,411	17,949,304
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	35.0%	50.0%
순자산지분금액(axb)	5,469,323,334	22,905,607	12,937,228	3,296,794	8,974,652
미실현손익	8,133,295	-	-	-	-
장부금액	5,477,456,629	22,905,607	12,937,228	3,296,794	8,974,652

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	지분법손익	기타자본변동	기 말
삼성디스플레이(주)	5,477,456,629	697,944,768	(145,767)	6,175,255,630
(주)삼성경제연구소	22,905,607	17,653	207,418	23,130,678
IKT	12,937,228	158,000	(1,475,493)	11,619,735
SSEP(*)	3,296,794	(3,084,864)	(211,930)	-
에스디플렉스(주)	8,974,652	369,217	-	9,343,869
합 계	5,525,570,910	695,404,774	(1,625,772)	6,219,349,912

(*) 당기말 현재 SSEP의 손실 중 연결실체의 지분해당액이 투자지분을 초과하여 발생함에 따라 576백만원의 지분법손실이 미인식되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	지분법손익	기타자본변동	기 말
삼성디스플레이(주)	5,120,790,592	245,015,927	111,650,110	5,477,456,629
(주)삼성경제연구소	27,011,254	53,079	(4,158,726)	22,905,607
IKT	12,547,054	(73,360)	463,534	12,937,228
SSEP	4,024,017	(131,992)	(595,231)	3,296,794
에스디플렉스(주)	8,550,975	315,080	108,597	8,974,652
합 계	5,172,923,892	245,178,734	107,468,284	5,525,570,910

(5) 당기말 현재 관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

(6) 관계기업에게 자금을 이전하거나, 관계기업에 대한 차입금이나 선수금을 상환하거나 반환하는 관계기업의 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

(7) 관계기업에 대한 지분과 관련하여 발생한 우발부채는 없습니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	277,122,900	992,139,520	671,578,882	122,180,291	440,773,356	2,503,794,949
취득원가	277,122,900	2,472,541,590	2,533,733,211	449,960,401	440,773,356	6,174,131,458
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,480,402,070)	(1,862,154,329)	(327,780,110)	-	(3,670,336,509)
일반취득 및 자본적지출	1,496,875	171,316,555	30,735,731	31,902,654	824,237,454	1,059,689,269
감가상각	-	(71,308,030)	(226,598,142)	(71,180,914)	-	(369,087,086)
처분/폐기	(519,294)	(13,184,334)	(31,072,189)	(4,485,355)	(1,501,784)	(50,762,956)
손상	-	(2,935,164)	(27,805,562)	(5,468,708)	-	(36,209,434)
정부보조금의 수령	-	(609,260)	(57,474,199)	(269,690)	-	(58,353,149)
기타증(감)	264,949	161,796,060	488,919,797	61,642,883	(745,224,560)	(32,600,871)
환율변동차이	(1,181,842)	(36,637,892)	(37,659,372)	(7,710,173)	(2,942,117)	(86,131,396)
기말장부금액	277,183,588	1,200,577,455	810,624,946	126,610,988	515,342,349	2,930,339,326
취득원가	277,183,588	2,701,066,541	2,732,963,107	490,386,136	515,342,349	6,716,941,721
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,500,489,086)	(1,922,338,161)	(363,775,148)	-	(3,786,602,395)

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체, 직접비용처리로 인해 발생한 것입니다. 또한, 당기 중 일부 사업부에 대한 유형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	도 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	597,578,882	1,291,199,569	939,794,767	141,307,123	259,081,386	3,228,961,727
취득원가	597,578,882	2,604,393,100	2,488,276,975	448,260,604	259,081,386	6,397,590,947
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,313,193,531)	(1,548,482,208)	(306,953,481)	-	(3,168,629,220)
일반취득 및 자본적지출	16,891,379	23,369,654	17,186,403	42,771,383	854,816,893	955,035,712
감가상각	-	(66,301,469)	(231,781,964)	(62,085,635)	-	(360,169,068)
처분/폐기	(20,639,717)	(20,643,157)	(28,084,847)	(3,993,213)	(15,468,009)	(88,828,943)
손상	-	(112,860,610)	(237,797,344)	(16,014,349)	-	(366,672,303)
정부보조금의 수령	-	(588,240)	(11,258,451)	(8,504)	-	(11,855,195)
사업부문의 매각	(319,276,207)	(248,106,946)	(134,543,303)	(20,820,968)	(3,143,963)	(725,891,387)
기타증(감)	2,273,542	147,150,851	345,006,917	46,275,926	(637,644,119)	(96,936,883)
환율변동차이	295,021	(21,080,132)	13,056,704	(5,251,472)	(16,868,832)	(29,848,711)
기말장부금액	277,122,900	992,139,520	671,578,882	122,180,291	440,773,356	2,503,794,949
취득원가	277,122,900	2,472,541,590	2,533,733,211	449,960,401	440,773,356	6,174,131,458
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,480,402,070)	(1,862,154,329)	(327,780,110)	-	(3,670,336,509)

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체 및 직접비용처리로 인해 발생한 것입니다. 또한, 전기 중 일부 사업부에 대한 유형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	합 계
기초장부금액	52,091,199	1,752,095	283,981,696	603,861,040	941,686,030
취득원가	100,183,382	6,401,326	667,370,176	633,184,021	1,407,138,905
상각 및 손상차손누계액	(48,092,183)	(4,649,231)	(383,388,480)	(29,322,981)	(465,452,875)
개별 취득	390,186	-	3,739,290	-	4,129,476
상각	(8,386,701)	(334,886)	(81,889,016)	-	(90,610,603)
처분/폐기	(2,910,082)	-	(149,680)	-	(3,059,762)
손상	-	-	(5,719,043)	-	(5,719,043)
기타증(감)	14,788,668	-	38,004,548	-	52,793,216
환율변동차이	(229,478)	(91,061)	(1,786,754)	335,227	(1,772,066)
기말장부금액	55,743,792	1,326,148	236,181,041	604,196,267	897,447,248
취득원가	112,222,676	6,310,265	701,458,536	633,519,248	1,453,510,725
상각 및 손상차손누계액	(56,478,884)	(4,984,117)	(465,277,495)	(29,322,981)	(556,063,477)

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	합 계
기초장부금액	60,623,000	2,035,372	401,963,973	812,998,681	1,277,621,026
취득원가	100,216,901	6,675,599	699,317,786	824,340,891	1,630,551,177
상각 및 손상차손누계액	(39,593,901)	(4,640,227)	(297,353,813)	(11,342,210)	(352,930,151)
개별 취득	2,441,328	-	7,608,453	-	10,049,781
상각	(8,498,282)	(9,003)	(86,034,667)	-	(94,541,952)
처분/폐기	(10,798,103)	-	(1,887,709)	-	(12,685,812)
손상	(2,494,073)	-	(23,992,175)	(86,981,116)	(113,467,364)
사업부문 매각	(1,741,330)	(225,079)	(55,297,229)	(123,519,454)	(180,783,092)
기타증(감)	12,404,206	-	59,279,518	-	71,683,724
환율변동차이	154,453	(49,195)	(17,658,468)	1,362,929	(16,190,281)
기말장부금액	52,091,199	1,752,095	283,981,696	603,861,040	941,686,030
취득원가	100,183,382	6,401,326	667,370,176	633,184,021	1,407,138,905
상각 및 손상차손누계액	(48,092,183)	(4,649,231)	(383,388,480)	(29,322,981)	(465,452,875)

기타증(감)액은 장기선급비용의 산업재산권 분류 및 건설중인자산의 기타의무형자산 분류로 인해 발생하였습니다. 또한, 당기와 전기 중 일부 사업부에 대한 무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 무형자산상각비

무형자산상각비는 제조원가 및 판매비와관리비로 계상되며, 제조원가로 분류된 무형자산상각비는 재고자산이 판매될 때 매출원가로 인식합니다.

(4) 연구개발비

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 525,934백만원과 552,529백만원입니다.

(5) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

연결실체는 전자재료부문, 그리고 종속기업인 Novaled에 배분되는 영업권에 대해 손상평가를 수행하였습니다.

연결실체는 Novaled 및 전자재료부문의 향후 5년의 현금흐름 추정액을 바탕으로 사용가치를 산정하였습니다. 연결실체는 전자재료부문과 Novaled에 대해 각각 11.1% 및 9.9%의 할인율을 적용하였으며, 1%의 영구성장률을 가정하였습니다. 연결실체는 상기 가정에 따라 산정된 사용가치가 현금창출단위의 장부금액을 초과하여 전자재료부문과 Novaled에 대해 손상차손을 인식하지 않았습니다.

당기말 현재 연결실체의 전자재료부문과 Novaled에 배분된 영업권 장부금액은 각각 500,381백만원과 103,815백만원입니다.

14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기 초	145,628,515	55,461	145,683,976	207,812,651	20,369,004	228,181,655
취 득	106,759	117,711	224,470	-	-	-
대 체	-	3,725,000	3,725,000	(60,728,826)	(20,018,163)	(80,746,989)
처 분	(78,372)	-	(78,372)	(770,935)	-	(770,935)
상 각	-	(185,181)	(185,181)	-	(295,380)	(295,380)
환율변동차이	544,885	-	544,885	(684,375)	-	(684,375)
기 말	146,201,787	3,712,991	149,914,778	145,628,515	55,461	145,683,976

당기말 현재 투자부동산은 삼성전자(주) 등에 임대하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	461,279,987	-	461,279,987	341,755,706	-	341,755,706
미지급금	309,780,664	523,396	310,304,060	179,814,403	31,740	179,846,143
미지급비용	276,035,751	1,952,229	277,987,980	279,221,871	-	279,221,871
기타채무(주17,19)	438,822,198	178,643,379	617,465,577	857,375,230	218,005,827	1,075,381,057
합 계	1,485,918,600	181,119,004	1,667,037,604	1,658,167,210	218,037,567	1,876,204,777

기타채무에는 충당부채, 예수금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금:		
사채의 유동성대체	199,813,649	199,948,098
외화장기차입금의 유동성대체	111,353,116	-
매출채권할인(양도)	519,546,534	89,648,227
외화단기차입금	248,591,899	94,364,494
소 계	1,079,305,198	383,960,819
장기차입금:		
사 채	99,778,128	299,252,552
외화장기차입금	245,525,223	267,333,070
소 계	345,303,351	566,585,622
합 계	1,424,608,549	950,546,441

(2) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	구 분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
회사채	무보증	2017.02.02	4.03	-	100,000,000
		2017.08.16	3.31	-	100,000,000
		2018.09.14	1.96	200,000,000	200,000,000
		2020.09.14	2.20	100,000,000	100,000,000
소 계				300,000,000	500,000,000
사채할인발행차금				(408,223)	(799,350)
유동성대체				(199,813,649)	(199,948,098)
합 계				99,778,128	299,252,552

(3) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
차입회사	차입처	내역	만기일	상환방법	연이자율(%)	당기말	전기말
SDIBS	Sunimoto Mitsui Banking Corporation Europe Limited	외화시설자금	2018.04.27	만기일시상환	EURIBOR 3M+0.78	67,800,250	92,534,800
SAPB	Bank of China	외화시설자금	2018.04.10	만기일시상환	LIBOR 3M+1.45	26,369,366	107,643,785
SDTB	Bank of Communication Tianjin Branch	외화시설자금	2019.02.04	만기일시상환	PBOC*0.95	17,100,373	16,450,485
SDIHU	Unicredit Bank	외화시설자금	2019.12.15	만기일시상환	EURIBOR 3M+0.80	245,608,350	50,704,000
소 계						356,878,339	267,333,070
유동성 대체						(111,353,116)	-
합 계						245,525,223	267,333,070

17. 충당부채

당기와 전기 중 현재 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분		당 기				전 기				
		기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	사업부매각	증 가	감 소	기 말
유 동	품질보상	127,169,818	28,841,291	(27,209,040)	128,802,069	31,989,696	-	146,968,014	(51,787,892)	127,169,818
	장기성과급	-	-	-	-	6,999,523	-	-	(6,999,523)	-
	손실부담계약	40,940,002	29,589,407	(40,820,878)	29,708,531	-	-	67,707,623	(26,767,621)	40,940,002
	기타	12,912,538	695	(11,403,024)	1,510,209	8,914,586	-	6,427,605	(2,429,653)	12,912,538
	소 계	181,022,358	58,431,393	(79,432,942)	160,020,809	47,903,805	-	221,103,242	(87,984,689)	181,022,358
비유동	장기성과급	34,377,180	9,160,318	(33,802,828)	9,734,670	23,966,813	-	22,320,559	(11,910,192)	34,377,180
	품질보상	9,298,107	4,000,275	(4,220,470)	9,077,912	-	-	9,298,107	-	9,298,107
	복구충당	-	5,339	-	5,339	34,386	(19,893)	21,772	(36,265)	-
	손실부담계약	39,586,698	-	(29,589,407)	9,997,291	-	-	39,586,698	-	39,586,698
	기타	1,152,012	7,702,591	-	8,854,603	1,291,755	-	121,590	(261,333)	1,152,012
	소 계	84,413,997	20,868,523	(67,612,705)	37,669,815	25,292,954	(19,893)	71,348,726	(12,207,790)	84,413,997
합 계	265,436,355	79,299,916	(147,045,647)	197,690,624	73,196,759	(19,893)	292,451,968	(100,192,479)	265,436,355	

판매한 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 품질보상충당부채를 계상하고 있습니다. 또한, 고객의 제품 리콜 등으로 연결실체가 부담할 것으로 예상되는 금액을 별도로 추정하여 계상하고 있습니다.

장기성과급충당부채는 부여연도를 포함한 향후 3년간 경영실적에 따라 지급하는 임원 대상 인센티브의 추정 지급액 중 기간 경과분을 계상한 것입니다.

연결실체는 일부 장기공급계약에 있어 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약으로 계상하였습니다.

상기 충당부채 이외에 연결실체는 소송 및 사업구조개선과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 다만, 주석 19에서 설명하는 바와 같이 해당 내역의 공시가 연결실체에 불리한 영향을 미치거나 진행과정에 영향을 줄 수 있어 공시하지 않았습니다.

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 순확정급여부채(자산)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치		
기초	489,035,175	565,777,906
당기근무원가	64,661,532	67,694,427
이자비용	15,226,250	15,010,761
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	7,665,739	767,149
퇴직금지급액	(27,542,064)	(90,875,482)
확정급여제도의 재측정요소	(29,295,757)	2,104,163
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(14,889,477)	(15,894,232)
사업결합 및 사업부문 매각	-	(55,511,911)
환율변동차이	155,001	(37,606)
기말	505,016,399	489,035,175
사외적립자산	(479,394,771)	(504,767,478)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	25,621,628	(15,732,303)

2) 사외적립자산 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	504,767,478	486,503,674
사외적립자산 납입액	303,921	155,966,209
퇴직급여 지급액	(18,571,600)	(87,156,358)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	(96,447)	(407,987)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(14,889,477)	(15,894,232)
이자수익	15,703,282	15,362,245
확정급여제도의 재측정요소	(7,766,156)	(7,787,649)
사업결합 및 사업부문 매각	-	(41,889,760)
환율변동차이	(56,230)	71,336
기말	479,394,771	504,767,478

3) 연결실체의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	39,486,720	44,746,940
장기성과급 총당부채	9,025,100	34,377,180
기타장기종업원급여부채	39,626,277	25,361,704
합 계	88,138,097	104,485,824

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	64,661,532	67,694,427
이자비용	15,226,250	15,010,761
이자수익	(15,703,282)	(15,362,245)
정산손익	-	(12,169,711)
확정기여제도 납입액	1,810,247	1,527,843
합 계	65,994,747	56,701,075

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금, 국공채 및 회사채 등으로 구성되며 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금예치금	479,108,786	504,471,708
국민연금전환금	285,985	295,770
합 계	479,394,771	504,767,478

(4) 연결실체는 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익율을 참조하여할인율을 결정하였으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승율	4.81%	4.83%
할인율	3.70%	3.20%

미래 사망률과 관련된 가정은 보험개발원의 연금생존사망률을 사용하였습니다.

(5) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
미래 임금상승율 (1% 변동)	53,719,995	(46,825,853)
할인율 (1% 변동)	(45,873,058)	53,559,163

19. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결실체는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 21,915백만원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체는 브라운관 등의 담합행위에 대해 미국, 유럽등에서 민사상 손해배상 청구 소송이 제기되었습니다. 동 소송 관련하여 추정손실을 인식하였으나 연결실체가 최종적으로 부담해야 할 실제 손실액은 연결실체가 추정한 금액과 다를 수 있으며, 그 차이금액은 중요할 수 있습니다. 한편, 연결실체는 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 조사결과 및 계류 중인 소송에 영향을 미칠 수 있어 세부내역을 공시하지 않습니다.

(3) 동 주석 (2)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 국내외에서 피고로 계류중인 소송 사건은 29건이 있으며, 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 소송결과에 영향을 미칠 수 있다고 판단하여 세부내역을 공시하지 않습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 연결실체는 사업구조개선을 시행하고 있습니다. 구체적인 시기 및 범위 등에 따라 실행에 착수하였으며 이에 따른 예상 지출액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 다만, 동 충당부채의 공시가 해당 제도의 진행과정에 중요한 영향을 미칠 수 있어서 세부 내역을 공시하지 않습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 차입관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 억원, 천USD)			
구 분	통 화	약정한도	거래은행
당좌차월	KRW	265	신한은행 외 2개 은행
일반자금대출	KRW	4,586	KEB하나은행 외 11개 은행
상업어음할인	KRW	200	KEB하나은행
무역금융(로컬L/C)	KRW	350	KEB하나은행 외 1개 은행
수입L/C발행한도(A/S. Usance)	USD	57,900	우리은행 외 5개 은행
수입결제자금 대출	USD	55,000	도이치 외 1개 은행
외화지급보증	USD	172,718	우리은행 외 5개 은행
D/A, D/P, O/A	USD	852,000	우리은행 외 7개 은행
외상매출채권담보대출	KRW	1,440	우리은행 외 5개 은행
합 계	KRW	6,841	
	USD	1,137,618	

(6) 연결실체의 각종 기술도입계약과 관련하여 당기와 전기에 발생한 총 기술사용료는 각각 10,627백만원과 6,042백만원입니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 직원들의 직원용 임대주택제공 관련 금융기관 대출금에 대하여 11,412백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다.

(8) 연결실체가 보유하고 있는 한화종합화학(주)의 지분증권 1,721,156주에 대하여 한화케미칼(주) 및 한화에너지(주)(이하 "양수인")와 2014년 11월 26일자 주식매매계약서에 따라, 2015년 6월 29일로부터 6년(양수인 요청으로 7년) 내에 한화종합화학(주)가 비상장시 잔여지분 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, 양수인은 콜옵션을 각각 보유하고 있습니다. 또한, 연결실체의 잔여지분 매각시 양수인은 우선매수청구권을 보유하며, 양수인의 보유지분 매각시, 연결실체는 동반매각권, 양수인은 동반매각청구권을 보유하고 있습니다.

또한, 동 풋옵션과 콜옵션의 공정가치는 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 측정하지 아니하였습니다.

(9) 연결실체와 롯데케미칼(주)는 2015년 10월 30일자 주식매매계약서에 따라 연결 실체가 보유하고 있는 롯데첨단소재(주)의 잔여지분 1,000,000주에 대하여 각각 풋 옵션 및 콜옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션 및 콜옵션의 행사가능기간 및 행사 가격은 다음과 같습니다.

옵션종류	보유자	행사가능기간	행사가격
콜옵션	롯데케미칼	2016년 4월 29일 ~ 2020년 4월 29일	주식매매단가에 연 3%의 이자율을 일할계산하여 가산한 가격
풋옵션	삼성SDI	다음 중 먼저 도래하는 기간 (1) 2019년 4월 29일 ~ 2020년 4월 29일 (2) 신설법인의 이사회가 롯데케미칼과 합병을 결의한 날로부터 합병완료시까지	주식매매단가에 연 2%의 이자율을 일할계산하여 가산한 가격

연결실체는 이항모형을 이용하여 동 풋옵션 및 콜옵션의 공정가치를 산정하고 있습니다. 당기말 현재 풋옵션(과생상품자산)과 콜옵션(과생상품부채)의 장부금액은 각각 29,160백만원과 11,089백만원입니다.

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 보통주와 우선주의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
보통주	68,764,530	(3,331,391)	65,433,139	68,764,530	(2,507,244)	66,257,286
우선주	1,617,896	(178,400)	1,439,496	1,617,896	(160,538)	1,457,358

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,838,550,738	4,838,550,738
기타자본잉여금	204,147,401	192,693,468
합 계	5,042,698,139	5,031,244,206

(3) 지배기업이 산정한 당기 및 전기의 주당 배당금 및 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다. 당기의 배당금 산정액은 지배기업의 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주배당금 (당기: 주당 1,000원, 전기: 주당 1,000원)	65,433,139	66,257,286
우선주배당금 (당기: 주당 1,050원, 전기: 주당 1,050원)	1,511,471	1,530,226
합 계	66,944,610	67,787,512

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 지배기업이 보유하고 있는 자기주식입니다. 지배기업은 당기 중 주주가치 제고를 위해 자기주식을 취득하였으며, 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자기주식 보유내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	합 계	보통주	우선주	합 계
자기주식수	3,331,391	178,400	3,509,791	2,507,244	160,538	2,667,782
장부금액	336,813,481	8,318,103	345,131,584	244,212,008	7,318,110	251,530,118

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	476,105,659	344,212,783
지분법자본변동	587,810,606	553,148,270
부의지분법자본변동	(272,368,257)	(236,422,299)
해외사업환산손익	(189,112,233)	(69,951,358)
합 계	602,435,775	590,987,396

23. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	144,729,813	137,764,496
임의적립금	4,536,828,000	4,663,178,000
미처분이익잉여금	919,029,407	193,774,782
합 계	5,600,587,220	4,994,717,278

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	135,494,580	322,549,691
퇴직급여	14,331,298	375,822,165
복리후생비	70,197,888	86,701,022
감가상각비	87,800,316	77,565,303
연구개발비	525,933,696	552,529,353
판매물류비	59,645,552	45,459,280
지급수수료	74,011,518	86,948,765
대손상각비	9,580,406	231,381
기 타	75,198,805	129,098,167
합 계	1,052,194,059	1,676,905,127

25. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 공시내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	759,356,050	970,241,113
퇴직급여	65,489,044	428,380,521
복리후생비	255,012,918	282,778,734
감가상각비	369,272,266	354,983,645
무형자산상각비	90,610,603	92,889,292
합 계	1,539,740,881	2,129,273,305

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금수익	7,792,823	11,784,589
수입수수료	10,751	-
임대료수익	2,187	999,366
대손충당금환입	97,836	130,621
매도가능금융자산처분이익	1,801,570	332,205,341
종속기업투자처분이익	-	134,082,952
유형자산처분이익	3,693,894	13,006,004
무형자산처분이익	18,596,376	86,867
투자부동산처분이익	226,011	1,797,264
매각예정자산처분이익	47,605,322	-
매출채권처분이익	75	1,690
잡이익	116,399,802	28,368,628
합 계	196,226,647	522,463,322

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	31,934	1,347
매출채권처분손실	152	-
매도가능금융자산손상차손	1,666,879	1,627,720
종속기업투자처분손실	4,737,900	-
기부금	2,683,073	3,597,990
유형자산처분손실	29,678,647	9,208,957
유형자산손상차손	36,209,434	366,672,303
유형자산복구손실	-	4,205
무형자산처분손실	2,970,481	12,618,623
무형자산손상차손	5,719,043	113,467,364
법률관련비용 등	99,325,604	142,724,361
합 계	183,023,147	649,922,870

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	17,845,715	32,856,653
- 예적금	13,331,485	29,296,638
- 기타	4,514,230	3,560,015
외환차익	150,241,321	192,924,874
외화환산이익	78,985,936	38,052,490
파생상품평가이익	1,677,111	21,735,118
당기손익인식금융자산평가이익	1,262,000	-
금융수익 계	250,012,083	285,569,135
금융비용		
이자비용	22,777,478	35,139,916
- 차입금	12,127,758	9,100,646
- 사채	8,922,905	24,376,815
- 기타	1,726,815	1,662,455
외환차손	170,380,494	215,813,449
외화환산손실	43,674,988	38,205,214
파생상품평가손실	14,617,304	-
당기손익인식금융자산평가손실	-	8,491,000
금융비용 계	251,450,264	297,649,579
순금융비용	1,438,181	12,080,444

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액 등	63,449,721	303,116,057
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	216,925,211	(141,847,906)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(33,242,216)	153,830,742
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(66,034,805)	82,309,418
자본에 직접 반영된 법인세비용	(38,531)	-
기타(환율차이)	(188,364)	745,558
총법인세비용	180,871,016	398,153,868
계속사업법인세비용	180,871,016	57,809,851
중단사업법인세비용	-	340,344,017

(2) 당기말과 전기말 현재 자본으로 인식한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세 전	이연법인세 자산(부채)	세 후	세 전	이연법인세 자산(부채)	세 후
자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세:						
자본잉여금	23,237,831	10,545,896	33,783,727	23,237,831	(2,407,857)	20,829,973
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세:						
확정급여채무의 재측정요소	(101,780,848)	24,737,749	(77,043,099)	(123,331,559)	29,846,237	(93,485,322)
지분법자본변동	329,928,289	(99,938,409)	229,989,879	467,220,860	(105,564,452)	361,656,409
매도가능금융자산평가손익	625,780,286	(149,674,627)	476,105,659	454,401,684	(110,188,901)	344,212,783
합 계	877,165,558	(214,329,391)	662,836,166	821,528,816	(188,314,973)	633,213,843

확정급여채무의 재측정요소 및 매도가능금융자산평가손익, 지분법자본변동 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다. 지배기업은 당기 중 자기주식처분 이익에 대한 법인세 39백만원을 자본에서 직접 차감하였습니다. 또한 자본에 직접 반영된 투자주식에 대한 일시적차이의 실현가능성을 재평가하여 이연법인세의 증감액 11,347백만원을 자본에 직접 가산하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	824,064,879	609,265,060
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	199,423,701	147,442,144
조정사항		
국외원천세액 등	(2,709,605)	12,409,281
영구적 차이	(3,428,991)	109,936,638
인식하지 않는 일시적차이	57,615,675	191,761,780
세액공제 효과	(73,688,531)	(66,927,079)
세율차이	3,612,303	(9,730,766)
연결조정 및 기타	46,464	13,261,871
총법인세비용	180,871,016	398,153,869
평균유효세율	21.9%	65.3%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2017년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
유형자산 및 무형자산	102,503,469	20,576,317	123,079,786	(12,649,588)	115,153,057	102,503,469
종속기업및관계기업투자	(1,004,491,951)	(165,097,033)	(1,169,588,984)	(915,473,828)	(89,018,123)	(1,004,491,951)
채고자산	15,346,761	(3,670,648)	11,676,113	9,616,360	5,730,401	15,346,761
미지급비용	251,889,536	(114,420,514)	137,469,022	184,173,368	67,716,168	251,889,536
매도가능지분증권	(135,631,616)	(634,024)	(136,265,640)	(172,957,644)	37,326,028	(135,631,616)
기타	13,729,693	10,748,529	24,478,222	1,635,818	12,093,875	13,729,693
소 계	(756,654,108)	(252,497,373)	(1,009,151,481)	(905,655,514)	149,001,406	(756,654,108)
자본에 부가된 이연법인세	(188,314,973)	(26,014,418)	(214,329,391)	(239,415,868)	51,100,895	(188,314,973)
이월결손금	-	33,242,215	33,242,215	153,830,740	(153,830,740)	-
세액공제이월액	134,885,387	66,034,805	200,920,192	217,194,806	(82,309,419)	134,885,387
종속회사 일시적차이	(1,930,186)	23,416,430	21,486,244	12,406,310	(14,336,496)	(1,930,186)
합 계			(967,832,221)			(812,013,880)

(6) 당기말 현재 연결실체는 232,585백만원의 종속기업에 대한 투자자산과 관련된 일시적차이에 대하여 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높기 때문에 57,866백만원의 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 주, 천원)		
내역	당기	전기
지배기업지분당기순손익	657,236,341	219,405,853
지배기업지분당기순손익 중 보통주 해당분	643,017,943	214,617,170
계속사업보통주순손익	643,017,943	(851,647,392)
중단사업보통주순손익	-	1,066,264,562
가중평균유통보통주식수	65,456,683	68,496,506
기본 보통주 주당손익	9,824원	3,133원
계속사업주당손익	9,824원	(12,434원)
중단사업주당손익	-	15,567원

② 우선주

(단위: 주, 천원)		
내역	당기	전기
지배기업지분당기순손익	657,236,341	219,405,853
지배기업지분당기순손익 중 우선주 해당분	14,218,398	4,788,683
계속사업우선주순손익	14,218,398	(18,629,892)
중단사업우선주순손익	-	23,418,575
가중평균유통우선주식수	1,440,054	1,504,402
기본 우선주 주당손익	9,874원	3,183원
계속사업주당손익	9,874원	(12,384원)
중단사업주당손익	-	15,567원

2) 당기와 전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	68,764,530	68,764,530
자기주식 효과	(3,307,847)	(268,024)
가중평균유통보통주식수(기본)	65,456,683	68,496,506

② 우선주

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행우선주식수	1,617,896	1,617,896
자기주식 효과	(177,842)	(113,494)
가중평균유통우선주식수(기본)	1,440,054	1,504,402

동 우선주는 우선적 권리가 없지만 다른 종류의 보통주와 배당률(연 1% 추가 배당)이 상이한 보통주로 판단되어 기본주당손익을 산정하였습니다.

(2) 희석주당손익

당기 및 전기에 희석효과가 발생하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업
	(주)삼성경제연구소
	에스디플렉스(주)
	Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")
	Sungrow-Samsung SDI Energy Storage Power Supply Co., Ltd. ("SSEP")
대규모 기업집단	삼성전자(주), 삼성물산(주) 등 삼성 대규모 기업집단

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	매 출	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	670,009,459	39,052,120	328,343	1,599,800	4,545,329
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	-	4,476,966
	에스디플렉스(주)	137,232	867,541	9,164,312	-	61,503
	SSEP	18,655,157	101,256	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	1,265,429,327	6,905,243	1,223,382	6,921,050	37,582,489
	기 타	12,770,258	11,425,520	680,697	90,059,776	173,958,164
합 계		1,967,001,433	58,351,680	11,396,734	98,580,626	220,624,451

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매 출	유형자산처분	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	616,366,897	-	41,718,173	346,629	-	4,266,676
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	-	-	4,300,793
	에스디플렉스(주)	137,232	6,000	856,318	8,794,516	-	50,355
	SSEP	8,847,207	-	994,480	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	939,064,180	-	10,769,905	446,318	4,355,620	38,718,292
	기 타	13,759,302	12,936,592	87,639,832	1,057,922	104,667,817	139,227,659
합 계		1,578,174,818	12,942,592	141,978,708	10,645,385	109,023,437	186,563,775

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	63,239,847	42,004	-	910,830
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	759,489
	에스디플렉스(주)	-	107,319	2,210,243	3,443
	SSEP	12,540,099	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	129,643,904	7,320,156	135,469	90,076,843
	기 타	1,693,493	27,471,699	199,279	41,639,744
합 계		207,117,343	34,941,178	2,544,991	133,390,349

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	41,894,674	-	156,761	12,299
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	706,134
	에스디플렉스(주)	12,580	82,620	560,637	3,348
	SSEP	4,187,010	24,430	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	75,807,543	2,117,418	68,479	90,420,235
	기 타	2,802,087	27,969,588	61,720	43,183,621
합 계		124,703,894	30,194,056	847,597	134,325,637

(4) 당기와 전기 중 지배기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들(이하 "주요 경영진")에게 지급된 임원보수는 각각 3,245백만원과 4,418백만원입니다.

한편, 당기말 현재 주요 경영진의 장기성과급여 및 퇴직급여와 관련하여 부채로 계상된 금액은 각각 1,670백만원, 6,128백만원이며, 전기말 현재 장기성과급여 및 퇴직급여와 관련하여 부채로 계상된 금액은 각각 4,238백만원, 4,848백만원입니다.

31. 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)					
구 분	NOVALED	미 주 (SDIA 등 2개사)	중 국 (TSDI 등 7개사)	기 타	합 계
유동자산	68,766	47,517	989,790	18,706	1,124,779
비유동자산	191,401	24,225	826,299	58,297	1,100,222
유동부채	13,430	23,458	840,873	1,480	879,241
비유동부채	19,916	8,004	53,051	230	81,201
순자산	226,821	40,280	922,165	75,293	1,264,559
비지배지분의 장부금액	54,704	3,552	132,167	4,275	194,698
매출	107,522	51,718	1,302,732	-	1,461,972
당기순손익	39,673	(10,114)	(29,049)	635	1,145
총포괄손익	38,573	(16,330)	(84,897)	5,478	(57,176)
비지배지분에 배분된 당기순손익	19,854	(906)	(24,182)	(8,808)	(14,042)
영업활동현금흐름	(20,979)	(9,106)	48,016	(2,546)	15,385
투자활동현금흐름	(15,587)	5,810	(234,471)	(5,225)	(249,473)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	6,889	(676)	53,899	9,979	70,091
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	(2,240)	-	(2,240)
환율변동효과	289	(1,527)	(19,971)	(1,642)	(22,851)
현금및현금성자산의 순증감	(29,388)	(5,499)	(154,767)	566	(189,088)

현금흐름에 대한 요약정보는 연결조정 전 개별 종속기업의 현금흐름을 원화로 환산하여 표시한 정보입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)					
구 분	NOVALED	미 주 (SDIA 등 2개사)	중 국 (TSDI 등 6개사)	기 타	합 계
유동자산	104,578	66,568	820,341	17,807	1,009,294
비유동자산	193,962	22,204	787,988	44,765	1,048,919
유동부채	11,982	22,694	374,543	2,687	411,906
비유동부채	25,380	9,039	221,507	-	255,926
순자산	261,178	57,039	1,012,279	59,885	1,390,381
비지배지분의 장부금액	37,763	4,796	172,572	26,848	241,979
매출	84,970	42,573	1,046,996	-	1,174,539
당기순손익	26,210	1,163	237,350	(5,244)	259,479
총포괄손익	9,045	(2,079)	403,953	83,219	494,138
비지배지분에 배분된 당기순손익	13,044	39	(21,412)	34	(8,295)
영업활동현금흐름	39,550	(16,638)	46,160	(113,188)	(44,116)
투자활동현금흐름	(3,421)	(2,092)	(220,276)	26,834	(198,955)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	-	(32)	106,690	66,890	173,548
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	(4,091)	-	(4,091)
환율변동효과	(2,408)	(1,879)	1,240	3,039	(8)
현금및현금성자산의 순증감	33,721	(20,641)	(70,277)	(16,425)	(73,622)

현금흐름에 대한 요약정보는 연결조정 전 개별 종속기업의 현금흐름을 원화로 환산하여 표시한 정보입니다.

32. 중단사업

연결실체는 전지사업 중심의 사업 포트폴리오 구축을 위하여 전기 중 케미칼 사업부문을 물적분할 및 매각하였습니다. 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서의 중단사업손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 중단사업손익

(단위: 천원)	
구 분	전 기
중단사업손익:	
수익	897,035,893
비용	(746,352,219)
법인세비용 차감 전 손익	150,683,674
법인세비용	(30,759,400)
법인세비용 차감 후 손익	119,924,274
중단사업처분이익	1,279,275,278
중단사업처분이익에 대한 법인세비용	(309,584,617)
당기순손익	1,089,614,935
보통주기본주당손익	15,567원
우선주기본주당손익	15,567원

(2) 전기 중 중단사업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(316,092,084)
투자활동으로 인한 순현금흐름	1,202,043,877
재무활동으로 인한 순현금흐름	113,398,866
중단사업으로 인한 순현금흐름	999,350,659

33. 매각예정비유동자산

전기말 매각예정으로 분류된 자산, 부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
유형자산	1,343,510
투자부동산	78,001,278
합 계	79,344,788

연결실체는 당기 중 경기도 김포시 소재 투자부동산의 매각을 완료하였으며, 47,605백만원의 처분이익을 인식하였습니다.

34. 현금흐름표

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

(1) 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	64,184,501	55,173,231
재고자산평가손실	27,242,204	17,721,191
감가상각비	369,272,266	360,464,448
무형자산상각비	90,610,603	94,541,952
대손상각비	9,580,406	231,381
기타의대손충당금환입	(65,903)	(129,431)
지급수수료	604,858	5,015,668
지분법손익	(695,404,774)	(245,178,734)
종속기업투자처분이익	-	(134,082,952)
종속기업투자처분손실	4,737,900	-
매도가능금융자산처분이익	(1,801,570)	(332,205,341)
매도가능금융자산손상차손	1,666,879	1,627,720
투자부동산처분이익	(226,011)	(1,797,264)
외화환산손실	43,674,988	41,428,856
외화환산이익	(78,985,936)	(42,661,356)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품평가이익	(1,677,111)	(21,735,118)
파생상품평가손실	14,617,304	-
유형자산처분손실	29,678,647	9,208,957
유형자산처분이익	(3,693,894)	(13,006,004)
유형자산손상차손	36,209,434	366,672,303
유형자산복구손실	-	4,205
무형자산처분이익	(18,596,376)	(86,867)
무형자산처분손실	2,970,481	12,618,623
무형자산손상차손	5,719,043	113,467,364
당기손익인식금융자산평가이익	(1,262,000)	-
당기손익인식금융자산평가손실	-	8,491,000
중단사업처분이익	-	(1,279,275,278)
매각예정자산처분이익	(47,605,322)	-
매출채권처분이익	(75)	(1,690)
매출채권처분손실	152	-
법률관련비용 등	-	744,762,784
잡이익	(982,550)	(121,119)
잡손실	72,961	85,447
법인세비용	180,871,016	398,153,869
이자비용	22,777,478	35,325,364
이자수익	(17,845,715)	(32,886,510)
배당금수익	(7,792,823)	(11,784,589)
합 계	28,551,061	150,042,110

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(301,692,626)	(44,581,702)
기타채권의 감소(증가)	88,683,399	(136,343,594)
기타유동자산의 감소(증가)	648,537	(95,457,426)
재고자산의 감소(증가)	(116,306,199)	(177,873,372)
비유동기타채권의 감소(증가)	(1,064,168)	1,043,061
기타비유동자산의 감소(증가)	(14,244,815)	(27,607,154)
매입채무의 증가(감소)	177,184,801	(94,392,813)
기타채무의 증가(감소)	(624,708,911)	(774,650,482)
선수금의 증가(감소)	(29,022,453)	39,048,250
선수수익의 증가(감소)	(12,771,843)	32,477,874
비유동기타채무의 증가(감소)	(4,478,151)	11,205,417
퇴직금의 지급	(42,295,265)	(106,769,714)
퇴직급여충당부채의 관계사 전출입	7,709,967	1,175,136
사외적립자산의 감소(증가)	33,009,015	(52,915,619)
장기선수수익의증가(감소)	(1,920,780)	12,712,660
합 계	(841,269,492)	(1,412,929,478)

(3) 재무활동 현금흐름에서 생기는 당기의 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	전기말	재무현금흐름	비현금변동			당기말
			상각	유동성대체	환율변동	
유동성장기부채	199,948,098	(200,000,000)	51,902	199,813,649	-	199,813,649
단기차입금	184,012,722	613,328,588	-	111,353,116	(29,202,877)	879,491,549
사채	299,252,552	-	339,225	(199,813,649)	-	99,778,128
장기차입금	267,333,070	100,431,881	-	(111,353,116)	(10,886,612)	245,525,223
재무활동 관련 총부채	950,546,442	513,760,469	391,127	-	(40,089,489)	1,424,608,549

35. 보고기간 후 사건

연결실체는 2018년 2월 26일 공정거래위원회로부터 舊삼성물산과 제일모직의 합병 후 순환출자에 대한 검토의견의 변경을 통보받았습니다. 상기 합병후 형성된 순환출자에 대해서 계열출자를 한 회사가 소유한 해당 주식을 공문을 수령한 날부터 6개월

이내에 처분해야 합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성SDI주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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
투입 인원수	2	2	1	1	12	13	5	8	10	15	-	-	35	44	
투입 시간	분·반기검토	16	44	85	156	2,686	3,631	924	761	-	4	-	-	3,740	4,592
	감사	24	37	120	86	2,639	2,308	794	731	520	375	-	-	4,097	3,496
	합계	40	81	205	242	5,325	5,939	1,718	1,492	520	379	-	-	7,837	8,088

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 6월 19일 ~ 2017년 6월 30일			10 일				
	주요내용	감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용			
				상주	비상주				
	분·반기검토	25	일	14	명		2	명	분·반기 재무제표에 대한 질문과 분석적 절차
	중간감사	9	일	13	명		3	명	기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가
	재고실사입회	1	일	10	명		-	명	재고자산 실사 입회
기말감사	10	일	12	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사 및 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 1일			1 일				
	실사(입회)장소	천안사업장, 울산사업장, 구미사업장, 청주 사업장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 01월 5일			1 일				
	실사(입회)장소	삼성SDI 본사(기흥)							

	실사(입회)대상	현금, 유가증권 및 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2017.4.27, 2017.7.27, 2017.10.26, 2018.2.22				