

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 연 결 자 본 변 동 표	10
· 연 결 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	12 - 146
연결내부회계관리제도 감사의견	147
· 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서.....	148 - 150
· 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서.....	151
외부감사 실시내용	152 - 153

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

SI(System Integration) 서비스에 대한 진행률 산정의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.(7)에 기술되어 있는 바와 같이 연결회사가 제공하는 주문제작 시스템 구축, 상용 소프트웨어 설치 및 주문제작 소프트웨어 공급(이하 'SI 서비스')은 원가기준 투입법을 적용하여 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익이 인식되며, 진행률은 계약원가의 누적 발생금액을 총예정원가로 나눈 비율로 산정됩니다. 총예정원가는 미래에 발생하는 인건비 및 외주비 등의 추정치에 근거하고 있으며, 발주처 요청 등을 포함한 미래사건의 결과에 따라 프로젝트의 범위 및 계약금액이 변경될 수 있습니다. 동 유형의 매출 및 원가가 연결재무제표에서 중요한 금액이고, 진행률 산정에 경영진의 유의적인 판단 및 불확실성이 존재하므로, 우리는 SI 서비스에 대한 진행률 산정의 적정성을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 SI서비스에 대한 진행률 산정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- SI 서비스 수익인식 회계정책 및 내부통제에 대한 이해
- SI 서비스의 진행률 산정 관련 내부통제 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가
- 표본으로 추출된 프로젝트의 계약금액 및 거래조건 확인을 위한 계약서 검토, 총예정원가 추정 및 발생과 관련한 근거문서 확인
- 진행률 및 진행률에 따른 수익인식의 정확성 재계산 검증
- 당기 중 총예정원가가 유의적으로 변경된 프로젝트에 대하여 질문 및 변동의 적정성에 대한 검증
- 보고기간 말 이후 유의적인 계약금액 및 총예정원가 변경여부 질문 및 관련 문서 열람

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 안전회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 6일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 왜곡표시

를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 연결회사의 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 사업 활동과 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.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍준기입니다

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

2024년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에스디에스주식회사 대표이사 황성우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 올림픽로 35길 125

(전 화) 02-6155-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 39 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 38 기 : 2022년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당) 기말	제 38(전) 기말
자 산			
유동자산		8,160,300,292,307	8,005,764,371,670
현금및현금성자산	5,7	1,787,694,554,183	1,392,134,431,709
단기금융상품	6,7	3,703,537,442,174	3,637,376,221,724
매출채권	7,9,34	1,482,447,864,085	1,651,518,939,884
미수금	7,9,19,26,34	746,434,747,193	899,219,909,069
선급금		56,603,635,591	79,164,244,622
선급비용		128,538,044,192	127,952,447,735
재고자산	10	23,535,380,327	40,898,414,807
기타유동자산	7	231,508,624,562	177,499,762,120
비유동자산		4,160,724,268,716	3,946,660,517,819
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,8,11	14,625,130,936	12,345,875,803
당기손익-공정가치측정금융자산	7,8,11	18,860,583,954	21,930,269,866
관계기업투자주식	12	111,259,824,794	118,512,528,173
유형자산	4,14	1,654,418,591,704	1,520,436,699,877
무형자산	4,15	818,853,541,770	712,748,558,757
투자부동산	16	34,828,040,188	-
사용권자산	4,17	821,718,413,735	827,595,288,063
보증금	7	85,090,756,204	88,180,316,577
장기선급비용		4,548,174,940	7,920,946,818
이연법인세자산	31	73,562,556,690	48,789,194,347
순확정급여자산	21	449,400,646,878	503,535,094,094
기타비유동자산	6,7,18	73,558,006,923	84,665,745,444
자 산 총 계		12,321,024,561,023	11,952,424,889,489
부 채			
유동부채		2,391,861,435,547	2,493,322,920,021
매입채무	7,33,34	692,637,603,718	676,243,420,922
미지급금	7,33,34	146,194,863,997	121,028,002,154
선수금	26	272,944,882,647	261,226,969,847
예수금		19,091,301,311	19,285,535,685
미지급비용	7,33,34	804,587,831,267	1,028,882,383,580
당기법인세부채		126,914,191,128	66,330,887,933
유동성충당부채	20,37	6,058,290,105	9,720,679,966
유동성리스부채	7,18,33,34	211,304,775,293	192,817,815,623
기타유동부채	7,33	112,127,696,081	117,787,224,311
비유동부채		953,591,983,537	992,132,034,554
순확정급여부채	21	14,568,862,417	10,802,176,125
이연법인세부채	31	185,754,622,402	199,570,713,058
장기미지급비용	7,34	70,148,660,637	76,259,274,939
충당부채	20,37	25,474,769,329	24,600,777,263
리스부채	7,18,33,34	656,519,465,064	676,178,945,586
기타비유동부채	7,33	1,125,603,688	4,720,147,583
부 채 총 계		3,345,453,419,084	3,485,454,954,575
자 본			

과 목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말	
지배기업 소유지분			8,658,009,435,402		8,223,193,305,045
납입자본			38,688,900,000		38,688,900,000
보통주납입자본	23	38,688,900,000		38,688,900,000	
주식발행초과금			1,297,466,852,618		1,297,466,852,618
이익잉여금	24		7,446,854,656,437		7,000,953,240,103
기타자본항목	25		(125,000,973,653)		(113,915,687,676)
비지배지분			317,561,706,537		243,776,629,869
자 본 총 계			8,975,571,141,939		8,466,969,934,914
부 채 및 자 본 총 계			12,321,024,561,023		11,952,424,889,489

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 39 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 38 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
매출액	4,26,34		13,276,844,204,872		17,234,749,537,662
매출원가	27,34		11,480,694,731,911		15,334,193,757,477
매출총이익			1,796,149,472,961		1,900,555,780,185
판매비와관리비	27,28,34	987,918,526,367		984,481,756,871	
영업이익	4		808,230,946,594		916,074,023,314
기타수익	7,29,34	74,712,692,832		128,850,875,378	
기타비용	29,34	51,359,876,856		27,791,908,765	
금융수익	7,30	286,501,829,275		314,608,253,708	
금융비용	7,30	138,970,736,852		206,576,130,937	
지분법손익	12	6,393,516,373		6,915,094,785	
법인세비용차감전순이익			985,508,371,366		1,132,080,207,483
법인세비용	31	284,182,610,344		2,067,621,862	
당기순이익			701,325,761,022		1,130,012,585,621
기타포괄손익			(13,944,762,592)		81,567,611,099
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(59,444,767,577)		62,765,269,971
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	11	(188,767,553)		(5,200,299,579)	
확정급여제도의 재측정요소	21	(59,256,000,024)		67,965,569,550	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			45,500,004,985		18,802,341,128
지분법자본변동	12	2,867,203,173		1,680,010,000	
해외사업환산손익		42,632,801,812		17,122,331,128	
당기포괄이익			687,380,998,430		1,211,580,196,720
당기순손익의 귀속					
지배기업소유지분			693,422,011,534		1,099,744,743,139
비지배지분			7,903,749,488		30,267,842,482
당기포괄손익의 귀속					
지배기업소유지분			682,336,725,557		1,180,113,117,657
비지배지분			5,044,272,873		31,467,079,063
주당이익					
보통주 기본주당이익	35		8,965		14,218
보통주 희석주당이익	35		8,965		14,218

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 39 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 38 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유지분					비지배지분	합 계
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	소 계		
2022.1.1 (전기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	6,086,848,943,364	(194,284,062,194)	7,228,720,633,788	214,979,998,283	7,443,700,632,071
총포괄이익	-	-	1,099,744,743,139	80,368,374,518	1,180,113,117,657	31,467,079,063	1,211,580,196,720
당기순이익	-	-	1,099,744,743,139	-	1,099,744,743,139	30,267,842,482	1,130,012,585,621
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(4,942,513,018)	(4,942,513,018)	(257,786,561)	(5,200,299,579)
지분법자본변동	-	-	-	1,680,010,000	1,680,010,000	-	1,680,010,000
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	63,995,960,337	63,995,960,337	3,969,609,213	67,965,569,550
해외사업환산손익	-	-	-	19,634,917,199	19,634,917,199	(2,512,586,071)	17,122,331,128
자본에 직접 인식된 주주와의거래 :	-	-	(185,640,446,400)	-	(185,640,446,400)	(2,670,447,477)	(188,310,893,877)
연차배당	-	-	(185,640,446,400)	-	(185,640,446,400)	(2,625,998,400)	(188,266,444,800)
종속기업에 대한 소유지분의 변동 등	-	-	-	-	-	(44,449,077)	(44,449,077)
2022.12.31 (전기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	7,000,953,240,103	(113,915,687,676)	8,223,193,305,045	243,776,629,869	8,466,969,934,914
2023.1.1 (당기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	7,000,953,240,103	(113,915,687,676)	8,223,193,305,045	243,776,629,869	8,466,969,934,914
총포괄이익	-	-	693,422,011,534	(11,085,285,977)	682,336,725,557	5,044,272,873	687,380,998,430
당기순이익	-	-	693,422,011,534	-	693,422,011,534	7,903,749,488	701,325,761,022
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	33,710,472	33,710,472	(222,478,025)	(188,767,553)
지분법자본변동	-	-	-	2,867,203,173	2,867,203,173	-	2,867,203,173
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(56,109,678,025)	(56,109,678,025)	(3,146,321,999)	(59,256,000,024)
해외사업환산손익	-	-	-	42,123,478,403	42,123,478,403	509,323,409	42,632,801,812
자본에 직접 인식된 주주와의거래 :	-	-	(247,520,595,200)	-	(247,520,595,200)	68,740,803,795	(178,779,791,405)
연차배당	-	-	(247,520,595,200)	-	(247,520,595,200)	(3,251,354,200)	(250,771,949,400)
주식보상비용	-	-	-	-	-	6,466,326,532	6,466,326,532
사업결합	-	-	-	-	-	65,434,131,463	65,434,131,463
종속기업에 대한 소유지분의 변동 등	-	-	-	-	-	91,700,000	91,700,000
2023.12.31 (당기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	7,446,854,656,437	(125,000,973,653)	8,658,009,435,402	317,561,706,537	8,975,571,141,939

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 39 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 38 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			1,460,826,705,639		1,289,793,206,812
영업에서 창출된 현금흐름	32	1,403,477,604,671		1,494,457,946,187	
이자의 수취		131,538,302,076		94,849,493,880	
이자의 지급		(33,502,582,058)		(27,598,517,056)	
배당금의 수취		16,530,972,925		17,950,000	
법인세의 납부		(57,217,591,975)		(271,933,666,199)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(622,134,371,779)		(645,431,185,172)
단기금융상품의 증감		(49,178,237,629)		(127,080,011,597)	
장기금융상품의 증감		247,275,223		-	
보증금의 감소		37,715,133,608		7,002,696,311	
보증금의 증가		(42,213,538,810)		(9,782,036,678)	
사업결합으로 인한 순현금유출		(107,207,546,668)		-	
사업양도로 인한 순현금흐름		8,000,000,000		98,235,013,604	
유형자산의 취득		(450,709,905,312)		(591,916,912,490)	
유형자산의 처분		5,252,552,288		5,120,257,373	
무형자산의 취득		(29,581,943,797)		(60,410,511,755)	
무형자산의 처분		437,708,661		139,642,103	
대여금의 감소		1,030,244,438		-	
대여금의 증가		(2,132,756,561)		(689,927,786)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-		(6,506,997,865)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		17,048,600		41,375,599,262	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(4,642,399,500)		(917,995,654)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,252,364,232		-	
리스채권의 회수		7,579,629,448		-	
재무활동으로 인한 현금흐름			(462,637,398,283)		(355,496,158,276)
단기차입금의 상환		(2,000,000,000)		(464,000,000)	
장기차입금의 상환		(10,000,000,000)		-	
리스부채의 상환		(196,154,906,755)		(166,817,894,845)	
예수보증금의 감소		(4,750,708,975)		-	
예수보증금의 증가		948,466,847		96,627,315	
배당금의 지급		(250,771,949,400)		(188,266,444,800)	
비지배지분의 증감		91,700,000		(44,445,946)	
현금및현금성자산 증감			376,054,935,577		288,865,863,364
기초 현금및현금성자산			1,392,134,431,709		1,080,888,303,254
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			19,505,186,897		22,380,265,091
기말 현금및현금성자산			1,787,694,554,183		1,392,134,431,709

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 39 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 38 기 : 2022년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 삼성에스디에스주식회사 (이하 "당사")는 시스템통합구축 서비스와 소프트웨어 개발 및 정보처리기술에 관한 전문적 서비스 등을 사업목적으로 하여 1985년에 설립되었으며, 삼성 계열회사를 비롯한 다수의 고객사를 대상으로 SI, ITO, 클라우드 등 IT서비스와 물류 솔루션 및 SCM 컨설팅 기반의 글로벌 물류를 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 서울특별시 송파구 올림픽로 35길 125에 위치하고 있습니다. 당사는 2014년에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 납입자본금은 38,689백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수	지분율
삼성전자	17,472,110	22.6%
삼성물산	13,215,822	17.1%
이재용	7,118,713	9.2%
이부진	1,511,584	2.0%
기타	38,059,571	49.1%
합 계	77,377,800	100.00%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 연결재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 연결재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정치를 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 31에서 설명하고 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력 등이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련 활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

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

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 적용되는 기준서에서 요구 또는 허용하는 바에 따라 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적 의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- IT 서비스
- 물류서비스사업

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) IT서비스

IT서비스는 고객사의 수주를 받아 IT 시스템을 구축하는 SI(System Integration)서비스와 이에 대한 유지보수 서비스 그리고 구축한 시스템과 인프라를 운영하는 아웃소싱 서비스 및 통신 인프라 서비스로 구분됩니다.

① SI(System Integration)서비스

연결실체는 고객사의 수주를 받아 하드웨어, 소프트웨어, 네트워크 등 IT와 관련된 수많은 요소들을 결합시켜 하나의 시스템으로 운용할 수 있는 서비스를 제공하고 있으며 기업회계기준서 제1115호 적용 시 (1) 하드웨어, 소프트웨어 및 전문서비스의 제공(주문제작 시스템 구축) (2) 상용 소프트웨어 설치서비스의 제공 (3) 소프트웨어와 전문서비스의 제공(주문제작 소프트웨어 공급) (4) 하드웨어 및 소프트웨어 공급으로 구별되는 수행의무가 식별됩니다.

연결실체는 주문제작 시스템 구축, 상용소프트웨어 설치서비스의 제공 및 주문제작 소프트웨어 공급시 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 연결실체가 제공하는 주문제작 시스템 구축, 상용소프트웨어 설치서비스 및 주문제작 소프트웨어 공급은 연결실체가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이므로, 고객에게 재화와 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전됩니다. 이는 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 것이므로 기간에 걸쳐 수익이 인식되며 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

연결실체는 또한 고객사에 서버, 스토리지, 네트워크장비, PC 등의 하드웨어와 SAP, ORACLE 등의 소프트웨어를 제공하고 있으며 이러한 재화가 고객에게 인도되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담하며 연결실체는 재화가 고객에게 인도되어 검수되었을 때 수취채권을 인식합니다.

② 유지보수서비스

컨설팅/SI(System Integration)서비스 제공 후 구축된 IT 시스템에 대하여 연결실체는 고객에게 유지보수용역을 제공하고 있습니다. 유지보수용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간(유지보수기간)에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

③ 아웃소싱서비스

연결실체는 고객에게 IT 아웃소싱서비스를 제공하며 이는 전산조직 대행 서비스와 클라우드, 서버임대 사용 서비스 그리고 출장 서비스 등으로 구분됩니다.

전산조직 대행 서비스의 경우 고객과 용역계약체결 후 일정기간 동안 전산서비스 용역을 제공하며 연결실체가 의무를 수행함에 따라 고객은 직접적인 효익을 얻고 있습니다. 이에 따라 전산조직 대행용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

또한 연결실체는 고객에게 클라우드, 서버임대 사용 서비스를 제공하고 있으며 이로 인해고객이 사용한 서비스 사용량은 연결실체가 고객에게 주는 가치와 직접 상응한다고 보아 사용량 기준의 산출법을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

출장 서비스 등의 경우 연결실체는 고객의 요구에 의해 서비스를 제공하며 고객이 요구한 서비스의 완료를 위해 발생한 원가는 연결실체가 고객에게 주는 가치와 직접 상응하므로 의무를 이행하는데 발생한 원가 기준의 산출법을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

④ 통신인프라서비스

연결실체는 고객에게 인터넷전용회선 및 전화회선 등의 통신 인프라 관련 서비스를 제공하고 있으며 고객은 기업이 제공하는 통신 서비스를 제공받음과 동시에 소비하며 고객의 회선사용량은 연결실체가 고객에게 주는 가치와 직접 상응하므로 회선사용량 기준의 산출법을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 물류서비스사업

연결실체는 고객에게 자체 개발한 물류실행 솔루션을 통해 SCM 컨설팅 역량을 기반으로 글로벌통합물류 서비스를 제공하는 물류서비스사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 육상, 해상, 항공 등을 통한 운송 및 창고운영 등의 구별되는 수행의무가 식별되며 이러한 용역의 제공은 연결실체가 용역을 수행하는 대로 고객에게 효익이 제공되므로 운송용역과 관련된 수익은 운송기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

(8) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결

실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한

금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결실체는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(9) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분 시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원 교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(11) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여부채는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다.

포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 기타자본항목으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다. 재무제표 상 확정급여부채는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2) 기타장기종업원급여

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

3) 주식기준보상

연결실체는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

취득일 현재 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식기준보상거래를 연결실체가 연결실체의 주식기준보상거래로 대체하지 않는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 취득일 현재의 시장기준측정치로 측정됩니다. 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일 전에 가득되는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 피취득자에 대한 비지배지분의 일부로 포함됩니다. 그러나 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일까지 가득되지 않는 경우에는 가득되지 않은 주식기준보상거래의 시장기준측정치는 주식기준보상거래의 총가득기간과 원래 가득기간 중 더 긴 기간에 대한 완료된 가득기간의 비율에 근거하여 피취득자에 대한 비지배지분에 배분되며, 잔액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서 상 세전 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상 결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

4) 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 서울지방국세청의 실지조사에 따라 잠실세무서장이 2016년 1월 부과한 2010 사업연도 합병평가차익 관련 법인세부과처분에 대하여 불복하여 서울고등법원에 법인세부과처분취소의 소를 청구하였으며, 당기 9월 선고판결에서 승소하였습니다. 이에 따라 연결실체는 법인세부과처분에 대한 법인세 163,937백만원을 당기 법인세수익으로 반영하였습니다. 불확실한 법인세 항목은 연결실체가 체결한 약정에 관한 세법 해석과 관련이 있습니다. 이러한 법인세 항목에 대한 불확실성 때문에 향후의 미해결된 세무분쟁의 결론에 따라 최종 결과는 유의적으로 다를 가능성이 있습니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	20 ~ 40년
기계장치	4 ~ 6년
기타의 유형자산	4년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

무형자산 중 영업권, 회원권, 배출권은 감가상각을 하지 않으며 개발비, 기타무형자산은 추정 내용연수에 따라 상각하고 있습니다. 이를 제외한 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	4 ~ 6년

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 유형자산으로 대체되거나 유형자산에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

한편, 감가상각비는 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정된 내용연수를 적용하여 40년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(19) 현금및현금성자산

현금은 보유 현금과 요구불예금이며, 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 요구불예금은 그러한 제한이 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 6에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융당사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

(20) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익 - 상각후원가측정금융자산 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

연결실체는 최초인식시점에 단기매매항목이 아닌 지분상품 일부 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으

며 '기타손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 30).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 30 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타수익 및 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래 전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동

- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급기간을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 12개월을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

채무자가 청산하거나 파산절차를 개시하는 때, 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있거나, 정상적인 영업활동을 실시하지 않는 등 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우, 세법상 제각요건 등을 고려하여 금융자산 제각여부를 판단합니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(22) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

또한 연결실체는 발행한 금융상품의 계약조건이 후속적으로 변경되지 않은 경우에는 금융상품의 최초인식 이후 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하지 않습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 30 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 30 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타손익' 항목으로 인식합니다.

(23) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(24) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

연결실체는 프로젝트용역매출에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 연결실체는 진행기준에 따라 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하여 프로젝트 용역매출의 진행률을 결정하고 있습니다. 이러한 수익 인식의 판단과정에서 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 프로젝트용역매출이 문단 35의 진행기준 요건을 충족하였는지 여부를 고려하였습니다. 이러한 요건을 고려할 때, 경영진은 프로젝트용역매출에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

3) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 거래가격 배분

가격이 확정된 주식 2.(7)에서 설명하고 있는 컨설팅/SI(System Integration)서비스는 계약상 복수의 수행의무를 포함할 수 있으며, 이러한 계약의 거래가격은 상대적 개별 판매가격 기준으로 각 수행의무에 배분하여야 합니다.

경영진은 계약 개시시점에 제공될 것으로 예상되는 하드웨어 종류와 유사한 상황에서 유사한 고객에게 제공되는 용역의 관측 가능한 가격에 기초하여 개별 판매가격을 추정합니다. 할인이 제공되는 경우에는 두 수행의무의 상대적 개별 판매가격 기준으로 배분합니다.

2) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 연결실체는 추정총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 보고 기간말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

3) 손상 검사 - 영업권

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 영업권의 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부에 가장 민감하게 영향을 받을 것이라고 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장상황을 기반으로 한 수익, 급여 및 간접비용의 추정치로 구성됩니다.

4) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고 기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한

불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,486,383백만원(전기말: 1,524,093백만원)이며, 세부사항은 주석 21에서 기술하고 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 8에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 8은 금융상품의 공정가치결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) 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) 연결실체가 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 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

연결실체는 IT서비스부문과 물류 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 재화와 용역을 제공하며 각 부문별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운용되고 있습니다.

연결실체 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
IT서비스	IT컨설팅, IT시스템 설계 및 개발수행 SI, 고객사 정보시스템 운영 및 유지보수, 데이터센터 및 통신망 서비스를 제공하는 아웃소싱
물류서비스	SCM컨설팅 및 솔루션 제공 등 글로벌 물류 IT 서비스

(2) 보고부문 정보

당기와 전기의 연결실체 각 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

연결실체의 부문자산 및 부문부채의 경우 연결실체의 대표이사가 검토하는 내부 보고자료에 포함되지 않으므로 별도로 공시하지 않습니다.

1) 부문별 정보

(당기)

(단위: 천원)

구 분	물류서비스	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	7,599,972,822	7,384,449,780	14,984,422,602	(1,707,578,397)	13,276,844,205
내부매출액	(428,984,875)	(1,278,593,522)	(1,707,578,397)	1,707,578,397	-
외부매출액	7,170,987,947	6,105,856,258	13,276,844,205	-	13,276,844,205
감가상각비	12,577,861	341,914,292	354,492,153	(7,907,184)	346,584,969
무형자산상각비	3,642,135	46,309,719	49,951,854	(1,120,560)	48,831,294
사용권자산상각비	102,791,696	114,687,907	217,479,603	(338,154)	217,141,449
영업이익	138,185,866	671,265,130	809,450,996	(1,220,049)	808,230,947

(전기)

(단위: 천원)

구 분	물류서비스	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	11,838,649,310	7,166,426,749	19,005,076,059	(1,770,326,521)	17,234,749,538
내부매출액	(572,093,433)	(1,198,233,088)	(1,770,326,521)	1,770,326,521	-
외부매출액	11,266,555,877	5,968,193,661	17,234,749,538	-	17,234,749,538
감가상각비	10,312,431	269,564,273	279,876,704	(6,910,228)	272,966,476
무형자산상각비	3,450,273	46,984,088	50,434,361	139,382	50,573,743
사용권자산상각비	89,825,495	98,797,218	188,622,713	(3,572)	188,619,141
영업이익	284,471,883	637,408,167	921,880,050	(5,806,027)	916,074,023

2) 지역별 정보

연결실체의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(외부매출액)

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	4,838,316,755	4,944,706,734
미주	3,630,930,317	4,600,704,619
유럽	1,689,691,759	2,036,738,329
아시아 및 아프리카(*)	2,161,236,476	3,990,034,318
중국	956,668,898	1,662,565,538
합 계	13,276,844,205	17,234,749,538

(*) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(비유동자산(*1))

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	2,787,533,987	2,117,934,218
미주	260,581,677	34,986,229
유럽	134,143,898	38,857,687
아시아 및 아프리카(*2)	95,598,595	30,155,948
중국	17,132,390	11,251,177
합 계	3,294,990,547	2,233,185,259

(*1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업투자, 순확정급여자산 등이 제외된 비유동자산입니다.

(*2) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 삼성전자와 그 종속기업에 대한 매출액은 9,772,824백만원(전기 : 12,135,383백만원)입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	6,317	7,685
요구불예금	1,787,688,237	1,392,126,747
합 계	1,787,694,554	1,392,134,432

6. 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융자산	당기말	전기말
단기금융상품	국책과제 관련 예금	210,426	2,616,360
기타비유동자산 (장기금융상품)	당좌개설보증금	17,000	17,000
	계약이행담보(*1)	10,000,000	10,000,000
	동반성장협력대출 상생펀드(*2)	48,200,000	48,200,000
	기타(*3)	15,000	15,000
합 계		58,442,426	60,848,360

- (*1) 산업은행과 체결한 용역계약 관련 정기예금으로 근질권이 설정되어 있으며 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 22 참고).
- (*2) 협력기업 공동지원을 위한 예치금으로 연결실체의 협력기업에 대한 자금지원 목적으로만 사용하도록 기업은행과 약정되어 있습니다.
- (*3) 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 22 참고).

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,787,694,554	-	-	1,787,694,554	1,787,694,554
단기금융상품	3,703,537,442	-	-	3,703,537,442	3,703,537,442
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	14,625,131	-	14,625,131	14,625,131
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	18,860,584	18,860,584	18,860,584
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,502,804,131	-	-	1,502,804,131	1,502,804,131
기타(*2)	212,659,557	-	48,200,000	260,859,557	260,859,557
합 계	7,206,695,684	14,625,131	67,060,584	7,288,381,399	7,288,381,399

(*1) 기타자산은 단기대여금 및 장기대여금으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기타는 미수수익, 예치보증금, 장기금융상품 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합 계	공정가치
매입채무 및 미지급금(*1)	805,823,670	-	805,823,670	805,823,670
미지급비용(*2)	515,053,089	-	515,053,089	515,053,089
리스부채	-	867,824,240	867,824,240	867,824,240
기타(*3)	1,950,898	-	1,950,898	1,950,898
합 계	1,322,827,657	867,824,240	2,190,651,897	2,190,651,897

(*1) 종업원 관련 경비 등 계약에 의하지 않은 부채 33,009백만원을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 급여와 관련된 359,683백만원을 제외한 금액입니다.

(*3) 기타는 미지급배당금, 예수보증금 및 장기예수보증금으로 구성되어 있습니다.

2) 전기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,392,134,432	-	-	1,392,134,432	1,392,134,432
단기금융상품	3,637,376,222	-	-	3,637,376,222	3,637,376,222
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	12,345,876	-	12,345,876	12,345,876
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	21,930,270	21,930,270	21,930,270
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,884,074,371	-	-	1,884,074,371	1,884,074,371
기타(*2)	208,923,255	-	-	208,923,255	208,923,255
합 계	7,122,508,280	12,345,876	21,930,270	7,156,784,426	7,156,784,426

(*1) 미수금에는 합병영업권 관련 소송에 대한 2심 승소에 따른 환급금 및 환급가산금 1,828억이 포함되어 있습니다. 기타자산은 단기대여금 및 장기대여금으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기타는 미수수익, 예치보증금, 장기금융상품 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합 계	공정가치
매입채무 및 미지급금	797,271,423	-	797,271,423	797,271,423
미지급비용(*1)	638,807,039	-	638,807,039	638,807,039
리스부채	-	868,996,762	868,996,762	868,996,762
기타(*2)	5,683,819	-	5,683,819	5,683,819
합 계	1,441,762,281	868,996,762	2,310,759,043	2,310,759,043

(*1) 종업원 급여와 관련된 466,335백만원을 제외한 금액입니다.

(*2) 기타는 미지급배당금, 예수보증금 및 장기에수보증금으로 구성되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	이자수익(*)	180,082,957	111,124,879
	손실총당금환입(대손상각비)	(3,257,253)	(11,903,635)

금융상품 범주	구 분	당기	전기
	기타의 대손상각비	(924,536)	(1,732,424)
공정가치측정금융자산	이자수익	1,571,346	-
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(기타포괄손익)	(171,102)	(7,905,266)
	배당금수익	17,550	17,950
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,303,338)	4,394,790
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	(6,833,140)
상각후원가측정금융부채	이자비용	(2,188,560)	(2,010,026)
기타금융부채	이자비용	(35,387,232)	(26,801,099)
순외환차손익		(795,518)	7,500,838
순외화환산손익		4,878,325	18,217,531

(*) 이자수익에는 현금및현금성자산에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

8. 금융상품의 공정가치

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 공정가치 서열체계

연결실체는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,625,131	14,625,131
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,028,081	17,832,503	18,860,584
기타비유동자산	-	-	48,200,000	48,200,000
합 계	-	1,028,081	80,657,634	81,685,715

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,345,876	12,345,876
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,524,048	17,406,222	21,930,270
합 계	-	4,524,048	29,752,098	34,276,146

상기 서열체계 내의 공정가치는 반복적인 공정가치 측정치입니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유 정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에는 현금 흐름의 할인기법 등의 기법이 사용되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	29,752,097	20,804,533
취득	4,642,400	7,424,994
처분	(397,922)	(1,964,900)
사업결합	3,287,633	-
당기손익인식액	(4,662,156)	4,394,789
기타포괄손익으로 인식된 손익	(164,418)	(907,319)
기타	48,200,000	-
기말 금액	80,657,634	29,752,097

(3) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다.

(4) 수준 3으로 분류된 주요 금융상품의 공정가치 측정치의 가치평가 과정

연결실체의 각 부문 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 부서는 매 보고기간말 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 주기적으로 보고하고 있습니다.

(5) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류된 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
(주)씨브이네트 비시장성 유가증권	1,359,500	3	현금흐름할인법	매출성장률	6.29%~7.27%(6.68%)
				할인율	15.60%
기타비유동자산					
기업은행 동반성장협력대출 상생펀드	48,200,000	3	현금흐름할인법	할인율	2.50%~3.66%(3.08%)

(6) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
비시장성유가증권(*)	30,807	(36,215)

- (*) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, 할인율을 1.0%감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 할인율을 1.0%증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출하였습니다.

9. 매출채권 및 미수금

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금(*)	매출채권	미수금(*)
손실충당금 차감전 금액	1,508,060,902	19,018,608	1,675,290,343	233,732,831
손실충당금	(25,613,038)	(4,002,441)	(23,771,403)	(3,108,568)
합 계	1,482,447,864	15,016,167	1,651,518,940	230,624,263

(*) 당기말 및 전기말 계약자산인 735,370,865천원, 685,457,776천원은 제외된 금액입니다(주석 26 참고).

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	23,771,403	3,108,568	16,812,647	1,535,820
대손상각비(환입)	2,879,402	929,127	8,207,052	1,732,424
제각	(761,006)	-	(93,826)	(66,205)
제각채권의 회수	999	-	1,777	-
사업양도로 인한 증감	-	-	(4,944)	-
기타	(277,760)	(35,254)	(1,151,303)	(93,471)
기말	25,613,038	4,002,441	23,771,403	3,108,568

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타손익에 포함되어 있습니다(주석 28 및 29 참고).

(3) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 매출채권, 미수금 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 미만	299,200,565	368,854,172
1개월 초과 6개월 이하	39,083,990	57,287,774
6개월 초과 12개월 이하	12,739,122	13,183,437
12개월 초과	13,194,118	2,521,948
합 계	364,217,795	441,847,331

(4) 당기말 및 전기말 현재 개별적으로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상된 채권	28,813,279	26,597,684

개별적으로 손상된 채권은 주로 1년 초과 연체채권 및 지급의무자의 중요한 재무적인 어려움이 있는 채권입니다. 또한, 연결실체는 채권연령분석에 따른 경험적 손실률을 이용하여 당기말 및 전기말에 각각 802백만원과 282백만원을 충당금으로 추가 설정하였습니다.

(5) 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 각 종류별 장부금액입니다.

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	4,934,787	5,670,253
상품	5,008,796	18,963,377
제품	13,581,495	16,187,044
미착품	-	37,069
저장품	8	40,672
적송품	10,294	-
합 계	23,535,380	40,898,415

(2) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 재고자산(매출원가)과 매출원가에 가감된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	661,990,338	599,031,371
재고자산평가손실	1,473,392	1,455,934
재고자산평가손실환입	(913,515)	(1,619,262)

11. 공정가치측정금융자산

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 공정가치측정금융자산(관계기업투자주식 제외)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계
기초 금액	12,345,876	21,930,270	34,276,146	55,198,119	16,617,484	71,815,603
취득	-	4,642,400	4,642,400	6,506,998	917,996	7,424,994
처분	(17,049)	(3,252,364)	(3,269,413)	(41,453,975)	-	(41,453,975)
사업결합	2,467,406	1,843,617	4,311,023	-	-	-
평가손익	(171,102)	(6,303,339)	(6,474,441)	(7,905,266)	4,394,790	(3,510,476)
기말 금액	14,625,131	18,860,584	33,485,715	12,345,876	21,930,270	34,276,146

(2) 당기말 및 전기말 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식(*)	2,091,226	-
비상장주식(*)	12,533,905	12,345,876
합 계	14,625,131	12,345,876

(*) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

1) 상장주식(관계기업투자주식 제외)

당기말 및 전기말 현재 상장주식(관계기업투자주식 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	보유주식수	지분율(%)	장부금액
(주)에이아이더뉴트리진(*)	174,998	5.71%	2,091,226

(*) 해당 지분은 코넥스시장에 상장되어 있습니다.

2) 비상장주식(관계기업투자주식 제외)

당기말 및 전기말 현재 비상장주식(관계기업투자주식 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	보유주식수	지분율(%)	장부금액	장부금액
Vizion API	1,829,290	9.18%	6,446,998	6,336,498
Nbzorri Networks, Inc.	394,090	0.74%	4,512,280	4,435,550
(주)씨브이네트(*)	600,000	9.38%	1,359,500	1,358,700
기타			215,127	215,128
합 계			12,533,905	12,345,876

(*) (주)씨브이네트는 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 공정가치 산정 시 현금흐름할인모형을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다. 추정재무제표 작성 시 과거 주요 경제지표 및 경제환경 등을 고려하여 추정하였으며, 추정기간 평가대상회사의 주요 사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조합출자금	4,976,625	4,030,724
비상장주식	12,855,878	17,899,546
기타	1,028,081	-
합 계	18,860,584	21,930,270

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 대한 공정가액 평가에 따른 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	62,891,053	(171,102)	-	62,719,951
	자본에 가감되는 법인세효과			(16,726,018)
				45,993,933

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	70,796,319	(7,905,266)	-	62,891,053
	자본에 가감되는 법인세효과			(16,930,830)
				45,960,223

12. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
한국정보인증(주)(*1)	국내	전자상거래를 위한 제반 전자인증 사업	4.79	1,128,139	8,483,615	8,078,173
(주)동아닷컴(*2)	국내	인터넷 미디어 사업	18.97	1,306,377	4,697,716	4,433,675
(주)동아미디어엔(*1)(*3)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	18.01	971,068	-	-
세리정보기술(주)	국내	금융정보시스템 개발	29.00	4,190,500	5,625,431	5,441,808
iMarket Asia Co., Ltd.	중국	인터넷유통업	40.56	18,799,534	24,551,887	38,629,187
(주)레이컴(*4)	국내	소프트웨어 개발	30.93	450,000	-	-
CMC Corporation	베트남	IT서비스업	29.89	54,554,914	67,901,176	61,929,685
합 계				81,400,532	111,259,825	118,512,528

- (*1) 관계기업투자주식 중 한국정보인증(주) 및 (주)동아미디어엔은 연결실체의 지분율이 20% 미만이나, 이사회에 참여하거나 경영진의 상호교류가 있으므로 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에서 참여할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
- (*2) 자기주식으로 인해 유효지분율은 20.19%입니다.
- (*3) 당기 중 (주)디유넷에서 (주)동아미디어엔으로 사명을 변경하였습니다.
- (*4) 당기 중 (주)엠로를 취득하며 관계회사로 편입되었습니다.

(2) 당기말 현재 보유하고 있는 관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
한국정보인증(주)	2,000,000주	5,280원	10,560,000	8,483,615
CMC Corporation	56,792,115주	2,314원	131,416,954	67,901,176

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	지분법 평가 내역			기말 금액
		지분법손익	지분법자본변동	기타(*)	
한국정보인증(주)	8,078,173	662,065	(16,623)	(240,000)	8,483,615
(주)동아닷컴	4,433,675	343,041	-	(79,000)	4,697,716
세리정보기술(주)	5,441,808	172,840	10,782	-	5,625,430
iMarket Asia Co., Ltd.	38,629,187	238,170	431,174	(14,746,643)	24,551,888
CMC Corporation	61,929,685	4,977,400	2,441,870	(1,447,779)	67,901,176
합 계	118,512,528	6,393,516	2,867,203	(16,513,422)	111,259,825

(*) 관계기업의 배당으로 인한 증감입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	지분법 평가 내역			기말 금액
		지분법손익	지분법자본변동	기타(*)	
한국정보인증(주)	8,218,335	304,116	(204,278)	(240,000)	8,078,173
(주)동아닷컴	4,333,399	179,276	-	(79,000)	4,433,675
세리정보기술(주)	5,105,566	336,242	-	-	5,441,808
iMarket Asia Co., Ltd.	36,057,011	1,799,705	772,471	-	38,629,187
CMC Corporation	56,522,112	4,295,756	1,111,817	-	61,929,685
합 계	110,236,423	6,915,095	1,680,010	(319,000)	118,512,528

(*) 관계기업의 배당으로 인한 증감입니다.

(4) 당기 및 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증(주)	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	(주)레이컴	CMC Corporation
요약 재무상태표: 당기말							
유동자산	148,391,884	20,903,685	1,107,381	5,263,137	97,390,424	2,845,559	185,489,843
비유동자산	172,007,210	6,221,584	808,078	6,917,218	1,269,342	745,561	199,372,808
자산 계	320,399,095	27,125,269	1,915,460	12,180,356	98,659,766	3,591,120	384,862,651
유동부채	93,503,649	2,452,212	2,392,012	1,837,190	56,250,996	1,710,163	134,913,924
비유동부채	7,934,190	(94,017)	-	1,500,000	32,703	763,531	64,955,827
부채 계	101,437,839	2,358,195	2,392,012	3,337,190	56,283,699	2,473,694	199,869,752
자본 계	218,961,256	24,767,074	(476,552)	8,843,166	42,376,067	1,117,426	184,992,899
지배기업 소유주지분	177,207,144	24,767,074	(476,552)	8,843,166	31,061,270	1,117,426	153,113,760
비지배지분	41,754,111	-	-	-	11,314,797	-	31,879,139
요약 포괄손익계산서: 당기							
매출	89,450,847	20,435,764	10,920,538	20,671,867	337,988,223	2,695,877	407,644,307
당기순이익	13,829,326	1,808,564	2,087,492	596,002	587,204	(1,598,437)	16,654,637
기타포괄손익	(347,230)	-	-	37,180	1,063,052	-	8,170,624
총포괄손익	13,482,095	1,808,564	2,087,492	633,182	1,650,256	(1,598,437)	24,825,261
수령배당금	240,000	79,000	-	-	14,746,644	-	1,447,779

(전기)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증(주)	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
요약 재무상태표: 전기말						
유동자산	145,310,915	20,200,724	2,267,286	7,049,078	129,934,159	201,891,163
비유동자산	131,431,089	5,950,915	683,273	6,725,244	1,795,076	169,009,580
자산 계	276,742,004	26,151,639	2,950,559	13,774,322	131,729,235	370,900,743
유동부채	57,184,814	2,701,579	5,189,994	5,564,338	54,168,947	160,740,356
비유동부채	9,064,870	75,050	324,609	-	476,874	45,148,404
부채 계	66,249,684	2,776,629	5,514,603	5,564,338	54,645,821	205,888,760
자본 계	210,492,320	23,375,010	(2,564,044)	8,209,984	77,083,414	165,011,983
지배기업 소유주지분	168,738,209	23,375,010	(2,564,044)	8,209,984	66,273,742	129,279,736
비지배지분	41,754,111	-	-	-	10,809,672	35,732,247
요약 포괄손익계산서: 전기						
매출	61,283,588	15,315,893	9,036,808	18,677,375	352,037,387	299,893,977
당기순이익	5,055,198	624,826	1,311,394	1,115,945	3,860,343	13,934,022
기타포괄손익	(5,076)	-	-	-	13,574	29,778
총포괄손익	5,050,122	624,826	1,311,394	1,115,945	3,873,917	13,963,800
수령배당금	240,000	79,000	-	-	-	-

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증(주)	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	(주)레이컴	CMC Corporation
자본	177,207,144	24,767,074	(476,552)	8,843,166	31,061,270	1,117,426	153,113,760
지분율(%)	4.79	18.97	18.01	29.00	40.56	30.93	29.89
순자산지분해당액	8,483,615	4,697,716	(85,827)	2,564,518	12,598,451	345,620	45,759,533
투자차액	-	-	-	3,060,913	11,953,436	-	22,141,642
관계기업 장부금액	8,483,615	4,697,716	-	5,625,431	24,551,887	-	67,901,175

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증(주)	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
자본	168,738,209	23,375,010	(2,564,044)	8,209,984	66,273,742	129,279,736
지분율(%)	4.79	18.97	18.01	29.00	40.56	30.00
순자산지분해당액	8,078,173	4,433,675	(461,784)	2,380,895	26,880,630	38,783,921
투자차액	-	-	-	3,060,913	11,748,557	23,145,764
관계기업 장부금액	8,078,173	4,433,675	-	5,441,808	38,629,187	61,929,685

(6) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 관계기업의 당기 및 전기 미반영 지분법손실(이익) 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
(주)동아미디어엔 미반영 지분법손실(이익)	(375,957)	(235,557)
(주)레이컴 미반영 지분법손실	494,396	-
합 계	118,439	(235,557)

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)동아미디어엔 누적 미반영 지분법손실	85,827	461,784
(주)레이컴 누적 미반영 지분법손실	545,919	51,523
합 계	631,746	513,307

13. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	(주)시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
	(주)멀티캠퍼스(*2)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	-
	SVC 50호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	에스코어(주)	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.31	국내	0.54
	오픈한즈(주)	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	(주)미라콤이앤씨	시스템구축 서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	(주)엠로(*3)	AI S/W 개발	3,744,064	-	3,744,064	33.39	국내	-
	(주)인포와이즈(*4)	S/W 자문, 개발 및 공급업	-	36,000	36,000	65.45	국내	65.45
미주	Samsung SDS America, Inc.	시스템구축 및 물류서비스업	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	SAMSUNG SDS GSCL Canada, Ltd.	물류서비스업	10,000	-	10,000	100.00	캐나다	-
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	시스템구축 및 물류서비스업	-	99	99	99.00	멕시코	99.00
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	파나마	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	물류서비스업	-	274,972,500	274,972,500	99.99	칠레	99.99
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	페루	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	물류서비스업	-	-	-	100.00	콜롬비아	100.00
	Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	시스템구축 및 물류서비스업	31,250,723,153	84,690,306	31,335,413,459	100.00	브라질	0.27
	INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류서비스업	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	-
	LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	OPIC 평가서비스업	-	115,980	115,980	82.36	미국	82.36
구주	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	1,000,002	-	1,000,002	100.00	영국	-
	Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	물류서비스업	-	-	-	100.00	헝가리	-
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	물류서비스업	-	-	-	100.00	슬로바키아	-
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	폴란드	0.01
	Samsung GSCL Sweden AB	물류서비스업	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류서비스업	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류서비스업	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류서비스업	56,000	-	56,000	100.00	스페인	-
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	물류서비스업	-	-	-	100.00	네덜란드	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	물류서비스업	-	-	-	100.00	독일	-

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01
	Samsung SDS Rus Limited Liability Company	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	러시아	0.01
아주	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	31,000,000	-	31,000,000	100.00	싱가포르	-
	Samsung Data Systems India Private Limited	시스템구축 및 물류서비스업	6,329,999	1	6,330,000	100.00	인도	0.01
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	베트남	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*5)	물류서비스업	245	-	245	49.00	인도네시아	-
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd.Inc.	물류서비스업	20,999,995	-	20,999,995	99.99	필리핀	-
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	물류서비스업	879,988	-	879,988	99.99	태국	-
	Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN.BHD.	시스템구축 및 물류서비스업	2,099,998	-	2,099,998	99.99	말레이시아	-
	SAMSUNG SDS Global SCL Australia Pty.,Ltd.	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	호주	-
	SDS-AQUITECH CO., Ltd.(*2)	물류서비스업	109,999	-	109,999	49.99	태국	-
	ALS SDS Joint Stock Company	물류서비스업	739,500	-	739,500	51.00	베트남	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류서비스업	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-
	Samsung SDS China Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	중국	-
	Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	물류서비스업	11,691,380	-	11,691,380	100.00	홍콩	-
	아프 리카	Samsung SDS Global SCL Egypt	물류서비스업	9,999	-	9,999	99.99	이집트
Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.		물류서비스업	100	-	100	100.00	남아프리카 공화국	-
중동	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	튀르키예	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	물류서비스업	2,930,000	-	2,930,000	100.00	아랍에미리트	-

- (*1) 연결대상 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함한 것입니다.
- (*2) 연결실체는 과반 미만의 의결권을 보유하고 있으나 주주간의 계약 상 약정을 통해 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.
- (*3) 당기 중 신규 취득하였으며, 연결실체는 과반 미만의 지분율을 보유하고 있으나 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있고, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 점 등을 종합적으로 고려하여 실질적 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*4) 당기 중 신규 취득한 (주)엠로의 종속기업입니다.
- (*5) 비지배지분이 모두 의결권 없는 우선주로 구성되어 있어 연결실체는 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(전기말)

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	(주)시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
	(주)멀티캠퍼스(*2)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	-
	SVC 39호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	SVC 50호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	에스코어(주)	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.31	국내	0.54
	오픈한즈(주)	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	(주)미라콤아이앤씨	시스템구축 서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
미주	Samsung SDS America, Inc.	시스템구축 및 물류서비스업	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	SAMSUNG SDS GSCL Canada, Ltd.	물류서비스업	10,000	-	10,000	100.00	캐나다	-
	Neo EXpress Transportation (NEXT) Inc.	물류서비스업	449,339	-	449,339	51.00	미국	-
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	시스템구축 및 물류서비스업	-	99	99	99.00	멕시코	99.00
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	파나마	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	물류서비스업	-	274,972,500	274,972,500	99.99	칠레	99.99
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	페루	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	물류서비스업	-	-	-	100.00	콜롬비아	100.00
	Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	시스템구축 및 물류서비스업	31,250,723,153	84,690,306	31,335,413,459	100.00	브라질	0.27
	INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류서비스업	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	-
LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	OPIC 평가서비스업	-	115,980	115,980	82.36	미국	82.36	
구주	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	1,000,002	-	1,000,002	100.00	영국	-
	Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	물류서비스업	-	-	-	100.00	헝가리	-
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	물류서비스업	-	-	-	100.00	슬로바키아	-
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	폴란드	0.01
	Samsung GSCL Sweden AB	물류서비스업	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류서비스업	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류서비스업	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류서비스업	56,000	-	56,000	100.00	스페인	-
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	물류서비스업	-	-	-	100.00	네덜란드	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	물류서비스업	-	-	-	100.00	독일	-
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01
Samsung SDS Rus Limited Liability Company	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	러시아	0.01	

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
아주	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	31,000,000	-	31,000,000	100.00	싱가포르	-
	Samsung Data Systems India Private Limited	시스템구축 및 물류서비스업	6,329,999	-	6,329,999	99.99	인도	-
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	베트남	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*3)	물류서비스업	245	-	245	49.00	인도네시아	-
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd.Inc.	물류서비스업	20,999,995	-	20,999,995	99.99	필리핀	-
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	물류서비스업	879,988	-	879,988	99.99	태국	-
	Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN.BHD.	시스템구축 및 물류서비스업	2,099,998	-	2,099,998	99.99	말레이시아	-
	SAMSUNG SDS Global SCL Australia Pty.,Ltd.	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	호주	-
	SDS-AQUTECH CO., Ltd. (*2)	물류서비스업	109,999	-	109,999	49.99	태국	-
	ALS SDS Joint Stock Company	물류서비스업	739,500	-	739,500	51.00	베트남	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류서비스업	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-
	Samsung SDS China Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	중국	-
	Samsung SDS Global Development Center Xi'an	시스템구축 서비스업	-	-	-	100.00	중국	100.00
Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	물류서비스업	11,691,380	-	11,691,380	100.00	홍콩	-	
아프리카	Samsung SDS Global SCL Egypt	물류서비스업	9,999	-	9,999	99.99	이집트	-
	Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	물류서비스업	100	-	100	100.00	남아프리카 공화국	-
중동	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	튀르키예	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	물류서비스업	2,930,000	-	2,930,000	100.00	아랍에미리트	-

- (*1) 연결대상 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함한 것입니다.
- (*2) 연결실체는 과반 미만의 의결권을 보유하고 있으나 주주간의 계약 상 약정을 통해 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.
- (*3) 비지배지분이 모두 의결권 없는 우선주로 구성되어 있어 연결실체는 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무현황은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
(주)시큐아이	193,721,356	41,966,946	151,754,410	143,051,200	16,434,432
(주)멀티캠퍼스	292,221,839	110,056,081	182,165,758	340,504,878	29,227,337
(주)미라콤아이앤씨	148,761,722	40,302,261	108,459,461	254,037,846	10,280,203
Samsung SDS America, Inc.	1,025,340,572	459,382,705	565,957,867	2,416,899,777	72,257,404
Samsung SDS Europe, Ltd.	450,178,750	204,707,792	245,470,958	591,550,101	17,464,724
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	95,756,595	47,806,838	47,949,757	230,723,849	6,416,753
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	103,046,673	58,040,415	45,006,258	233,463,547	1,805,375
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	74,056,184	51,687,867	22,368,317	210,634,300	(1,035,065)
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	233,008,778	230,006,097	3,002,681	317,722,851	1,354,996
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	236,586,131	93,801,824	142,784,307	199,667,958	10,499,724
Samsung Data Systems India Private Limited	236,747,187	118,809,378	117,937,809	333,212,345	17,615,272
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	729,641,022	138,725,493	590,915,529	858,523,131	53,863,028
Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	90,619,042	23,125,788	67,493,254	232,411,313	5,870,494
SAMSUNG SDS MALAYSIA SDN. BHD.	39,380,047	16,607,795	22,772,252	175,285,499	2,232,629
Samsung SDS China Co., Ltd.	791,087,252	238,860,099	552,227,153	959,932,858	45,954,991
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	199,781,551	167,393,750	32,387,801	625,607,275	(4,249,938)
Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	287,489,965	83,835,940	203,654,025	352,550,291	38,679,187

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
(주)시큐아이	176,443,766	38,427,463	138,016,303	137,631,061	12,369,434
(주)멀티캠퍼스	275,499,460	115,262,757	160,236,703	340,864,653	30,079,911
(주)미라콤아이앤씨	153,632,471	50,235,839	103,396,632	303,634,349	14,264,764
Samsung SDS America, Inc.	889,365,773	403,227,117	486,138,656	3,162,276,068	82,753,577
Samsung SDS Europe, Ltd.	364,918,807	151,494,449	213,424,358	546,502,576	20,017,595
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	79,684,683	42,090,294	37,594,389	420,238,109	17,106,029
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	105,388,094	64,487,446	40,900,648	300,872,759	9,632,124
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	71,766,552	51,185,274	20,581,278	298,022,254	7,133,301
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	185,175,454	183,627,774	1,547,680	259,703,797	(1,660,327)
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	188,815,345	61,150,598	127,664,747	212,478,579	11,268,144
Samsung Data Systems India Private Limited	227,410,194	127,977,397	99,432,797	548,904,154	32,511,155
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	740,104,154	196,436,953	543,667,201	1,801,486,627	83,410,150
Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	97,084,970	37,046,043	60,038,927	638,536,789	11,657,014
SAMSUNG SDS MALAYSIA SDN. BHD.	42,445,829	21,366,346	21,079,483	307,390,460	5,492,403
Samsung SDS China Co., Ltd.	796,177,248	287,259,513	508,917,735	1,037,921,346	61,745,412
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	174,658,363	143,126,400	31,531,963	879,999,279	9,798,111
Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	215,467,480	67,181,158	148,286,322	298,896,040	35,456,101

(3) 당기 중 연결대상 종속기업에서 편입 및 제외된 기업은 다음과 같습니다.

구분	지역	종속기업명	사유
편입	국내	(주)엠로	지분취득
		(주)인포와이즈	
제외	아주	Samsung SDS Global Development Center Xi'an	청산
	미주	Neo EXpress Transportation (NEXT) Inc.	
	국내	SVIC 39호 신기술사업투자조합	

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	118,638,675	822,451,162	2,231,907,545	200,487,074	30,385,869	3,403,870,325
감가상각누계액	-	(161,168,349)	(1,431,979,059)	(150,417,608)	-	(1,743,565,016)
손상누계액	-	-	(5,742,852)	(143,865)	-	(5,886,717)
장부금액	118,638,675	661,282,813	794,185,634	49,925,601	30,385,869	1,654,418,592

(전기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	116,588,319	782,198,745	1,987,254,760	188,001,293	8,826,551	3,082,869,668
감가상각누계액	-	(143,200,750)	(1,282,786,814)	(129,856,887)	-	(1,555,844,451)
손상누계액	-	-	(6,444,652)	(143,865)	-	(6,588,517)
장부금액	116,588,319	638,997,995	698,023,294	58,000,541	8,826,551	1,520,436,700

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	116,588,319	638,997,995	698,023,294	58,000,541	8,826,551	1,520,436,700
취득	-	28,616,684	397,510,647	15,915,013	31,397,284	473,439,628
본계정대체	-	8,678,604	-	-	(8,678,604)	-
처분	-	(5,803,264)	(2,162,144)	(2,849,285)	-	(10,814,693)
감가상각비	-	(20,698,252)	(302,878,973)	(23,007,744)	-	(346,584,969)
사업결합으로 인한 취득(*1)	36,784,800	11,491,200	698,713	1,794,164	540,648	51,309,525
손상	-	-	-	-	(1,698,632)	(1,698,632)
타계정대체	(34,734,444)	-	818,675	-	-	(33,915,769)
기타(*2)	-	(154)	2,175,422	72,912	(1,378)	2,246,802
기말 금액	118,638,675	661,282,813	794,185,634	49,925,601	30,385,869	1,654,418,592

(*1) 당기 중 사업결합으로 인해 증가하였습니다(주석 40 참조).

(*2) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	116,588,319	540,770,111	462,429,337	40,721,312	18,125,240	1,178,634,319
취득	-	97,834,516	468,886,986	36,634,438	8,830,510	612,186,450
본계정대체	-	17,965,056	-	160,184	(18,125,240)	-
처분	-	-	(3,247,335)	(685,650)	-	(3,932,985)
감가상각비	-	(17,572,097)	(237,046,990)	(18,347,389)	-	(272,966,476)
사업양도(*1)	-	-	(400,526)	-	-	(400,526)
손상	-	-	(236,054)	(143,865)	-	(379,919)
타계정대체	-	-	828,546	2,251,193	-	3,079,739
기타(*2)	-	409	6,809,330	(2,589,682)	(3,959)	4,216,098
기말 금액	116,588,319	638,997,995	698,023,294	58,000,541	8,826,551	1,520,436,700

(*1) 전기 중 사업양도로 인해 감소하였습니다(주석 39 참조).

(*2) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	322,556,511	253,631,439
판매비와 관리비(*)	24,028,458	19,335,037
합 계	346,584,969	272,966,476

(*) 당기 및 전기 중 경상개발비전입액 2,102백만원 및 2,273백만원이 포함되어 있습니다

(4) 당기말 현재 연결실체의 건물, 기계장치 및 차량운반구에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원,USD,VND,INR,PHP,AUD,VND,CLP,HKD,CNY)

구 분	금액
삼성화재해상보험	KRW 2,799,674
ASSA Compania de Seguros	USD 459,012
CONG TY BAO HIEM MIC HA THANH	VND 26,855,932,861
CONG TY BAO HIEM PJICO HA THANH	VND 462,902,478
IFFCO TOKIO GENERAL INSURANCE COMPANY LIMITED	INR 2,108,566,811
Metropolitan Insurance Company Inc.	PHP 4,000,000
PACIFICO COMPANIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	USD 17,185,506
Qbe Insurance(International) Limited	AUD 20,000,000
Samsung Fire & Marine Insurance Co., Ltd.	USD 337,822,800,000
Samsung Vina Insurance Co. LTD	VND 463,008,999
Seguros Generales Suramericana	CLP 191,219,500
Wilson Risk Solutions Co Ltd	HKD 4,731,500
삼성손해보험 유한회사(중국)	CNY 6,730,282
삼성손해보험 유한회사 베이징지사(중국)	CNY 102,758,261
삼성손해보험 유한회사 산시지사(중국)	CNY 46,207,244
삼성손해보험 유한회사 심천지사(중국)	CNY 19,416,976

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*)	소프트웨어	합 계
취득원가	712,150,999	172,393,828	407,171,823	263,832,205	1,555,548,855
상각누계액	-	(137,561,150)	(328,321,816)	(213,168,086)	(679,051,052)
손상누계액	(54,829,261)	(210,701)	(1,424,590)	(1,179,709)	(57,644,261)
장부금액	657,321,738	34,621,977	77,425,417	49,484,410	818,853,542

(*) 기타무형자산은 사업결합시 발생한 고객관계, 고객가치, 기술가치 등의 식별가능한 무형자산과 회원권 및 산업재산권 등으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*)	소프트웨어	합 계
취득원가	616,040,724	167,131,411	377,635,363	272,596,852	1,433,404,350
상각누계액	-	(122,830,521)	(316,652,510)	(222,935,867)	(662,418,898)
손상누계액	(54,829,261)	-	(2,227,923)	(1,179,709)	(58,236,893)
장부금액	561,211,463	44,300,890	58,754,930	48,481,276	712,748,559

(*) 기타무형자산은 사업결합시 발생한 고객관계, 고객가치, 기술가치 등의 식별가능한 무형자산과 회원권 및 산업재산권 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	561,211,463	44,300,890	58,754,930	48,481,276	712,748,559
취득	-	1,182,474	5,515,078	24,363,446	31,060,998
처분	-	-	(509,807)	(43,829)	(553,636)
상각비	-	(14,730,629)	(10,795,961)	(23,304,704)	(48,831,294)
사업결합으로 인한 취득(*1)	96,030,646	3,492,493	25,347,277	449,760	125,320,176
손상	-	(210,701)	-	-	(210,701)
타계정대체	-	-	-	(61,875)	(61,875)
기타(*2)	79,629	587,450	(886,100)	(399,664)	(618,685)
기말 금액	657,321,738	34,621,977	77,425,417	49,484,410	818,853,542

(*1) 당기 중 사업결합으로 인해 증가하였습니다(주석 40 참조).

(*2) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	569,749,931	33,778,501	69,077,303	42,756,164	715,361,899
취득	-	25,806,848	6,761,772	27,827,305	60,395,925
처분	-	-	(66,962)	(1,285,613)	(1,352,575)
상각비	-	(15,211,349)	(13,030,530)	(22,331,864)	(50,573,743)
손상	-	-	(803,333)	-	(803,333)
사업양도(*1)	(8,833,206)	-	(1,154,623)	(44,247)	(10,032,076)
타계정대체	-	-	(101,941)	(4,374)	(106,315)
기타(*2)	294,738	(73,110)	(1,926,756)	1,563,905	(141,223)
기말 금액	561,211,463	44,300,890	58,754,930	48,481,276	712,748,559

(*1) 전기 중 사업양도로 인해 감소하였습니다(주석 39 참조).

(*2) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	37,068,834	31,069,309
판매비와 관리비(*)	11,762,460	19,504,434
합 계	48,831,294	50,573,743

(*) 당기 및 전기 중 경상개발비 전입액 263백만원 및 120백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비 총액은 각각 182,460백만원과 172,032백만원입니다.

(5) 영업권

1) 당기말 및 전기말 현재 영업권은 연결실체의 부문별 구분단위인 현금창출단위(집단)별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

보고 부문	CGU 집단구분	당기말	전기말
IT서비스	삼성네트웍스(*)	417,495,744	417,495,744
	엠로	96,030,646	-
	멀티캠퍼스	42,558,636	42,558,636
	삼성에스엔에스	28,595,632	28,595,632
	에스코어	19,967,668	19,967,668
	미라콤아이앤씨	8,125,514	8,125,514
	세리시오	6,458,968	6,458,968
	Language Testing International, Inc.	4,645,893	4,566,264
	시큐아이	23,759,221	23,759,221
	기타	2,400,000	2,400,000
소 계		650,037,922	553,927,647
물류서비스	이엑스이씨앤티	7,283,816	7,283,816
합 계		657,321,738	561,211,463

(*) 주요 현금창출단위에 배분된 영업권

삼성네트웍스 현금창출단위는 영업권 총액의 대부분을 차지하고 있습니다. 해당 영업권은 2010년 삼성네트웍스(주) 합병시 발생하였으며, 매출/시장 동향 및 현금창출단위와 관련하여 이루어진 전략적 의사결정 등 과거 경험을 고려할때 지속적인 성장으로 안정적인 추이를 보이고 있습니다.

삼성네트웍스 현금창출단위는 IT서비스 보고부문에 속하며 네트워크서비스(가상사설망 VPN, 무선랜 u-Ready 등)와 텔레포니서비스(인터넷전화 Wyz070, 일반전화 등), NI서비스(네트워크 컨설팅, 통신 인프라 설계와 통신장비 제공 등), 통신응용서비스(컨택센터, IDC 등)를 제공하고 있습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 유의적인 영업권이 배분된 현금창출단위(집단)의 사용가치 추정에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

연결실체는 당기 중 현금창출단위(집단)의 변동을 고려하여 당기말 현재 보유하고 있는 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위(집단)의 회수가능액은 손상검사일 현재 순공정가치와 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 엠로의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 처분부대원가를 차감하여 산정하였습니다. 엠로를 제외한 현금창출단위(집단)의 손상검사는 사용가치 계산에 기초하여 결정되고 있으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 1년치의 재무예산에 기초하여 현금창출단위(집단)의 과거 성장치와 산업별 전망치에 근거한 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 사용된 전망치는 산업보고서에 포함된 예측치와 일관된 것입니다.

주요가정치	삼성네트웍스	삼성에스엔에스	멀티캠퍼스	시큐아이	에스코어
매출성장률(*1)	0.1%~3.1%	5.5%~7.1%	3.3%~4.6%	4.6%~12.6%	4.8%~6.3%
영구성장률(*2)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
할인율(*3)	6.52%	9.34%	9.68%	15.55%	11.80%

- (*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 매출성장률입니다. 연결실체는 현금창출단위(집단)의 매출액성장률을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다.
- (*2) 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 문단 33(3)에 따라 추정기간 경과 후의 성장률은 0%로 고정된다고 가정하였습니다.
- (*3) 예상현금흐름에 적용된 가중평균자본비용은 손상평가일에 관련된 현금창출단위(집단)의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다.

3) 영업권의 손상

당기 중 손상검사 수행결과 각 현금창출단위(집단)에서는 회수가능액이 비교장부금액을 초과하므로 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

(6) 당기 중 비용으로 인식한 개발비 손상차손은 211백만원 입니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 주요 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	잔여상각기간	당기말	전기말
Project A	2년	5,523,742	8,367,603
Project B	2~3년	15,620,802	21,511,880
Project C	1~8년	8,926,930	12,818,353
기타	1~10년	4,550,503	1,603,054
합 계		34,621,977	44,300,890

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	34,734,444	-	34,734,444
집합건물	96,000	(2,404)	93,596
합 계	34,830,444	(2,404)	34,828,040

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	사업결합으로 인한 증가	대체	기말
토지	-	-	-	-	34,734,444	34,734,444
집합건물	-	-	(2,404)	96,000	-	93,596

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 없으며, 직접 관련된 비용은 감가상각비 2백만원입니다.

(4) 연결실체의 투자부동산 공정가치는 다음과 같으며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치
토지	34,734,444
집합건물	96,000

17. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	1,315,340,321	47,776,640	16,930,506	317,722	1,380,365,189
감가상각누계액	(532,491,888)	(17,045,377)	(8,971,646)	(137,864)	(558,646,775)
장부금액	782,848,433	30,731,263	7,958,860	179,858	821,718,414

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	1,215,487,727	20,609,171	13,002,622	303,357	1,249,402,877
감가상각누계액	(407,439,246)	(8,026,291)	(6,286,067)	(55,985)	(421,807,589)
장부금액	808,048,481	12,582,880	6,716,555	247,372	827,595,288

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	808,048,481	12,582,880	6,716,555	247,372	827,595,288
사업결합으로 인한 취득	159,375	-	-	-	159,375
취득액	175,494,330	31,117,898	5,768,613	-	212,380,841
감가상각비	(199,426,586)	(13,805,885)	(3,810,241)	(98,737)	(217,141,449)
재측정 등(*)	(1,427,167)	836,370	(716,067)	31,223	(1,275,641)
기말금액	782,848,433	30,731,263	7,958,860	179,858	821,718,414

(*) 환율변동, 전대리스채권 대체 등으로 인한 증감액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	431,092,087	4,500,204	4,088,738	216,724	439,897,753
취득액	314,153,864	12,604,411	5,968,831	443,200	333,170,306
감가상각비	(175,194,850)	(9,951,962)	(3,250,569)	(221,760)	(188,619,141)
재측정 등(*)	237,997,380	5,430,227	(90,445)	(190,792)	243,146,370
기말금액	808,048,481	12,582,880	6,716,555	247,372	827,595,288

(*) 환율변동, 전대리스채권 대체 등으로 인한 증감액을 포함하고 있습니다.

연결실체의 사용권자산에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 당기 중 리스의 계약 갱신 및 신규리스 계약 등으로 인하여 사용권자산의 장부금액이 211,265백만원 증가하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	217,141,449	188,619,141
리스부채 이자비용	35,387,232	26,801,099
단기/소액자산리스 관련 비용	32,287,959	30,987,039
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	800,233	1,038,190

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 263,830백만원 및 224,606백만원입니다.

18. 리스부채

(1) 리스계약

연결실체는 건물 및 차량운반구 등을 리스로 이용하고 있습니다. 사용권자산 장부금액 821,718백만원(전기말: 827,595백만원)에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	211,304,775	192,817,816
비유동부채	656,519,465	676,178,946
합 계	867,824,240	868,996,762

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	218,555,659	194,826,805
1년 초과 2년 이내	188,690,267	162,355,727
2년 초과 3년 이내	165,542,883	137,256,582
3년 초과 4년 이내	139,557,980	124,300,635
4년 초과 5년 이내	107,750,367	105,832,780
5년 초과	153,679,821	257,322,971
소계	973,776,977	981,895,500
차감 : 현재가치 조정금액	(105,952,737)	(112,898,738)
리스부채의 현재가치	867,824,240	868,996,762

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

19. 금융리스채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	1,147,098	1,130,039	7,083,494	6,979,442
비유동자산	-	-	2,451,081	2,355,462
합 계	1,147,098	1,130,039	9,534,575	9,334,904

연결실체는 사용권자산을 리스로 제공하기로 하는 약정을 체결하였습니다. 일반적으로 리스약정에는 연장선택권이나 종료선택권이 포함되어 있지 않습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,147,098	7,083,494
1년 초과 2년 이내	-	2,451,081
리스료 계	1,147,098	9,534,575
가산: 무보증잔존가치	-	-
리스총투자 계	1,147,098	9,534,575
차감: 미실현이자수익	(17,059)	(199,671)
소계: 최소리스료의 현재가치	1,130,039	9,334,904
차감: 손실충당금	-	-
리스순투자 계	1,130,039	9,334,904

(3) 당기 및 전기 중 리스순투자의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융리스 순투자 금융수익	162,474	249,890

(4) 금융리스채권의 손상

경영진은 보고기간말 금융리스채권의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 금융리스채권 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험과 리스이용자가 속한 산업에 대한 미래전망 및 금융리스채권에 대한 담보가치 등을 고려할 때 경영진은 금융리스채권 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

당기 중 금융리스채권에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

20. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수총당부채	659,697	-	659,697
프로젝트손실총당부채	1,004,015	-	1,004,015
판매보증총당부채	2,707,633	-	2,707,633
복구총당부채	727,316	24,662,940	25,390,256
온실가스배출총당부채	150,030	-	150,030
기타(*)	809,599	811,829	1,621,428
합 계	6,058,290	25,474,769	31,533,059

(*) 브라질 해외법인 등에 대한 소송관련 총당부채입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수총당부채	162,923	-	162,923
프로젝트손실총당부채	3,685,492	-	3,685,492
판매보증총당부채	2,560,552	-	2,560,552
복구총당부채	193,762	23,664,617	23,858,379
온실가스배출총당부채	307,312	-	307,312
기타(*)	2,810,639	936,160	3,746,799
합 계	9,720,680	24,600,777	34,321,457

(*) 김포시와 사우디지점 등에 대한 소송관련 총당부채입니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	내역	기초 금액	전입액	사용액	환입액	기타(*)	사업결합으로 인한 취득	기말 금액
하자보수충당부채	①	162,923	304,865	-	-	-	191,909	659,697
프로젝트손실충당부채	②	3,685,492	191,092	-	(2,872,569)	-	-	1,004,015
판매보증충당부채	③	2,560,552	333,115	-	(186,034)	-	-	2,707,633
복구충당부채	④	23,858,379	1,979,913	(444,436)	(352)	(3,248)	-	25,390,256
온실가스배출충당부채	⑤	307,312	150,030	(307,312)	-	-	-	150,030
기타	⑥	3,746,799	513,002	(2,049,278)	(695,566)	106,471	-	1,621,428
합계		34,321,457	3,472,017	(2,801,026)	(3,754,521)	103,223	191,909	31,533,059

(*) 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	내역	기초 금액	전입액	사용액	환입액	사업양도(*)	기말 금액
하자보수충당부채	①	197,011	84,972	-	(85,765)	(33,295)	162,923
프로젝트손실충당부채	②	2,127,901	4,262,857	(1,282,022)	(1,423,244)	-	3,685,492
판매보증충당부채	③	2,903,229	477,191	-	(10,949)	(808,919)	2,560,552
복구충당부채	④	18,710,700	5,343,524	(195,845)	-	-	23,858,379
온실가스배출충당부채	⑤	101,941	307,312	(101,941)	-	-	307,312
기타	⑥	11,976,131	2,185,247	(2,244,037)	(8,170,542)	-	3,746,799
합계		36,016,913	12,661,103	(3,823,845)	(9,690,500)	(842,214)	34,321,457

(*) 전기 중 사업양도로 인하여 감소하였습니다(주석 40 참조).

① 연결실체는 프로젝트와 관련하여 하자보수로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 하자보수기간 및 과거경험률 등을 기초로 추정하여 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

② 연결실체는 프로젝트와 관련하여 프로젝트의 원가가 계약으로 인해 발생할 수익을 초과할 것으로 예상되는 경우 프로젝트손실충당부채로 인식하고 있습니다.

③ 연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(1년) 및 과거경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

④ 연결실체는 임차자산의 미래원상복구에 소요될 것으로 추정되는 비용을 충당부채로 설정하고 있습니다.

⑤ 연결실체는 온실가스 배출과 관련하여 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

⑥ 연결실체는 소송 등 향후 지출이 예상되는 비용을 추정하여 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

21. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 비용으로 인식한 금액은 각각 13,036백만원 및 11,097백만원입니다. 당기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 미지급한 기여금은 39백만원이며 전기말 현재 관련하여 미지급한 기여금은 277백만원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여부채의 현재가치	(1,611,070,273)	(1,454,033,535)
기금이 적립되지 않는 확정급여부채의 현재가치	(37,314,333)	(32,349,371)
소 계	(1,648,384,606)	(1,486,382,906)
사외적립자산의 공정가치	2,083,216,390	1,979,115,824
합 계	434,831,784	492,732,918

2) 당기 및 전기 중 순확정급여자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여부채		사외적립자산 공정가치		순확정급여자산(부채)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	(1,486,382,906)	(1,524,092,553)	1,979,115,824	1,721,455,382	492,732,918	197,362,829
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	(118,976,936)	(128,736,878)	-	-	(118,976,936)	(128,736,878)
이자수익(원가)	(82,832,662)	(52,520,617)	112,078,516	58,918,877	29,245,854	6,398,261
소 계	(201,809,598)	(181,257,495)	112,078,516	58,918,877	(89,731,082)	(122,338,617)
기타포괄손익으로 인식:						
재측정이익(손실)						
- 보험수리적손익	(49,035,169)	123,367,235	-	-	(49,035,169)	123,367,235
(할인을 변화에 의한 효과)	(94,096,448)	250,220,598	-	-	(94,096,448)	250,220,598
(재무적 가정)	53,595,343	(46,040,737)	-	-	53,595,343	(46,040,737)
(인구통계적 가정)	9,897,872	(2,039,904)	-	-	9,897,872	(2,039,904)
(경험조정)	(18,431,936)	(78,772,722)	-	-	(18,431,936)	(78,772,722)
- 사외적립자산 수익	-	-	(29,993,434)	(26,417,388)	(29,993,434)	(26,417,388)
소 계	(49,035,169)	123,367,235	(29,993,434)	(26,417,388)	(79,028,603)	96,949,847
기타:						
납부한 기여금	-	-	103,285,896	314,359,890	103,285,896	314,359,890
급여 지급	99,194,832	86,750,244	(92,376,869)	(79,472,665)	6,817,963	7,277,579
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	(4,784,972)	(976,142)	4,962,072	422,042	177,100	(554,100)
사업양도의 영향	-	9,383,534	-	(9,383,534)	-	-
사업결합의 영향	(5,105,717)	-	5,720,719	-	615,002	-
기타(*)	(461,076)	442,271	423,666	(766,781)	(37,410)	(324,510)
소 계	88,843,067	95,599,907	22,015,484	225,158,952	110,858,551	320,758,859
기말 잔액	(1,648,384,606)	(1,486,382,906)	2,083,216,390	1,979,115,824	434,831,784	492,732,918

(*) 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말(*1)	전기말(*2)
가중평균 할인율	5.4%	6.1%
가중평균 미래임금상승률(인플레이션 효과 포함)	5.5%	6.0%

(*1) 당기말 현재 연결실체에 적용된 할인율의 범위는 3.0%~5.4%이며, 미래임금상승률의 범위는 3.2%~7.4%입니다.

(*2) 전기말 연결실체에 적용된 할인율의 범위는 2.3%~6.2%이며, 미래임금상승률의 범위는 3.0%~8.2%입니다.

미래사망률에 대한 가정은 평균수명과 공표된 통계수치를 기반으로 하였습니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	2,075,369,748	99.6	1,978,649,926	99.9
기타	7,846,642	0.4	465,898	0.1
합 계	2,083,216,390	100	1,979,115,824	100

5) 당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	118,017,172	(134,343,442)
임금상승률	1.00%	(132,832,868)	118,955,472

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	91,419,402	(103,111,535)
임금상승률	1.00%	(105,972,369)	95,405,191

6) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 184,822백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

7) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 듀레이션은 7.78년입니다

22. 우발채무와 약정사항

(1) 보증 제공 내역

당기말 현재 연결실체가 임직원 및 타인(특수관계자 제외) 등에 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

피제공처	내역	지급보증처	금액
임직원(*)	대출관련 채무보증	우리은행	10,000,00

(*) 임직원들의 주택자금 대출에 대하여 제공한 채무보증 약정 한도액입니다.

(2) 보증 받은 내역

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, AED, AUD, CNY, EUR, INR, KWD, MYR, SEK, TRY, USD, VND)

구분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
외화지급보증(한도거래)	하나은행(*1)	USD	14,500,000	-
		CNY	50,000,000	4,283,400
	우리은행	USD	22,000,000	-
		신한은행	USD	34,299,000
	USD		7,700,000	1,568,794
	VND		52,278,500,000	36,401,100,000
	홍콩상하이은행	USD	10,000,000	-
		INR	300,000,000	-

구 분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
외화지급보증(건별거래)	씨티은행	KWD	97,719	97,719
		EUR	98,730	98,730
	신한은행	VND	24,350,000,000	24,350,000,000
	홍콩상하이은행	AUD	7,071,392	7,071,392
	Bank of America	USD	6,327,439	6,327,439
	Turkish Economy Bank	USD	144,000	144,000
현지금융보증	홍콩상하이은행	USD	3,100,000	-
		INR	60,000,000	-
	Commerzbank AG	EUR	3,300,000	3,043,308
	씨티은행	USD	USD 48,500,000	434,082
		EUR		5,011,396
		SEK		8,706,800
		MYR		190,000
		TRY		500,000
		AED		212,000
		IDR		250,000,000
포괄외화지급보증	국민은행	USD	20,000,000	-
하자보증보험 등	서울보증보험(*2)	KRW	16,478,489	16,478,489
계약이행 및 하자보증 등	씨티은행	EUR	1,769,000	1,769,000
		Emirates NBD	AED	3,626
	신한은행	SGD	87,181	87,181
		USD	1,690,000	1,690,000
		VND	5,258,106,748	5,258,106,748
	소프트웨어공제조합(*3)	KRW	322,226,791	322,226,791

(*1) USD 한도는 외화지급보증 개별한도액으로서 포괄한도금액인 193억원을 초과할 수 없습니다.

(*2) 본사는 관련하여 당좌개설보증금 15백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 연결실체는 관련하여 출자금 3,756백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 주요 약정사항

1) 당기말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
포괄한도	하나은행	KRW	19,300,000	-
내국신용장	국민은행	KRW	5,000,000	-
수입신용장	신한은행	USD	27,000,000	-
매입외환	신한은행	USD	5,000,000	-
일반대출약정	신한은행	KRW	20,200,000	-
당좌차월약정	우리은행 외 4개	KRW	75,330,000	-
전자결제약정	하나은행 외 3개	KRW	340,000,000	129,052,848
외상매출채권담보대출	하나은행 외 1개	KRW	8,750,000	-

2) 본사는 산업은행과 정보시스템 운영업무 외주용역계약을 체결하고 있으며 이와 관련하여 정기예금 10,000백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

3) 본사는 당기 중 (주)엠로와 관련하여 이해관계인(기존주주)과 주주간 계약을 체결 하였으며, 해당 주주간 계약상 지분관련한 우선매수권, 콜옵션, 동반매각요구권, 동반매각참여권 등의 조건에 대해 약정하고 있습니다.

23. 납입자본

당기말 현재 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주 금액: 500원)이며, 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 77,377,800주와 38,689백만원 입니다.

당사의 정관에서는 이사회 또는 이사회로부터 위임받은 위원회의 결의로 액면금액을 기준으로 연 1% 이상의 우선배당률을 정하도록 되어 있는 참가적무의결권 우선주식을 50,000,000주 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있으며, 보통주식으로 전환

할 수 있는 전환사채와 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 670억원의 범위 내에서(전환권 및 신주인수권의 행사로 발행하는 주식은 각각 사채의 액면총액 중 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 보통주식으로, 170억원을 초과하지 않는 범위 내에서 우선주식으로 함) 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 발행된 참가적무의결권 우선주식과 전환사채, 신주인수권부사채는 없습니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	40,344,450	40,344,450
이익준비금(*1)	19,344,450	19,344,450
기업발전준비금(*2)	21,000,000	21,000,000
임의적립금	10,098,807	10,098,807
기업합리화적립금(*3)	10,098,807	10,098,807
미처분이익잉여금	7,396,411,399	6,950,509,983
합 계	7,446,854,656	7,000,953,240

- (*1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금배당 목적으로 사용될 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.
- (*2) 연결실체는 대규모기업집단 소속법인으로 (구)법인세법 상 유보소득이 적정유보소득을 초과하는 금액만큼 기업발전적립금으로 적립하였는 바, 이 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용하여야 합니다.
- (*3) 연결실체는 조세특례제한법에 의거 투자세액공제를 받고 이에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법(2002.12.11)에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	7,000,953,240	6,086,848,943
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	693,422,011	1,099,744,743
배당금 지급	(247,520,595)	(185,640,446)
기말 금액	7,446,854,656	7,000,953,240

(3) 당기 및 전기의 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
배당받을주식	보통주 77,350,186주	77,350,186주
배당률	보통주 540%	640%
배당금액	보통주 208,845,502	247,520,595

25. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	45,993,933	45,960,223
지분법자본변동	8,592,307	12,507,390
부의지분법자본변동	(2,772,218)	(9,554,504)
해외사업환산손익	43,389,950	1,266,471
자기주식	(1,592,531)	(1,592,531)
기타자본조정	80,353,908	80,353,908
확정급여제도재측정손실	(298,966,323)	(242,856,645)
합 계	(125,000,974)	(113,915,688)

(2) 자기주식

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	27,614주	1,592,531	27,614주	1,592,531
취득	-	-	-	-
기말	27,614주	1,592,531	27,614주	1,592,531

연결실체는 과거 삼성네트웍스와의 합병 과정에서 상법 제522조의 3에 의한 주식매수청구권 (행사가격 주당 56,406원)을 행사한 주주로부터 자기주식 13,515주를 취득하였으며, 삼성네트웍스의 자기주식 승계로 인해 9,005주, 1주 미만 단주 취득으로 4,197주를 취득하였습니다.

또한 전기 이전 삼성에스엔에스와의 합병으로 인한 자기주식 승계로 346주, 1주 미만단주 취득으로 551주를 취득하였으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 주요 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
재화의 판매	732,251,249	680,824,221
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
IT 서비스	5,373,605,009	5,287,369,440
물류 서비스	7,170,987,947	11,266,555,877
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	12,544,592,956	16,553,925,317
합 계	13,276,844,205	17,234,749,538

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등	738,721,956	688,435,607
차감: 손실충당금	(3,351,091)	(2,977,831)
합 계	735,370,865	685,457,776
유동	732,473,701	678,180,178
비유동	2,897,164	7,277,598
합 계	735,370,865	685,457,776

(3) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,977,831	-
손실충당금의 증감	373,260	2,977,831
기말금액	3,351,091	2,977,831

(4) 당기말 및 전기말 중 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	93,043,063	81,639,703

도급 공사의 계약(또는 예상계약)과 관련하여 계약 체결 전 투입된 원가 및 체결된 도급 공사 계약과 관련하여 발생한 비용 중 공사에 투입되지 않은 원가로서, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다. 자산화된 계약이행원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등(*)	227,038,415	189,459,929
합 계	227,038,415	189,459,929
유동	226,943,630	189,337,493
비유동	94,785	122,436
합 계	227,038,415	189,459,929

(*) 소프트웨어설치용역등과 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(6) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소프트웨어설치용역 등	183,230,739	218,852,513

(7) 당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 직전 보고기간 매출액의 5% 이상인 주요 계약과 관련된 계약자산 및 수취채권은 존재하지 않습니다.

(8) 총계약원가 추정치 변동

직전 보고기간 말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 보고기간 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 보고기간과 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
소프트웨어설치용역 등	60,276,403	39,070,879	21,867,657	(662,133)	21,867,657

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
소프트웨어설치용역 등	37,956,516	23,642,523	21,129,067	(6,815,074)	21,129,067

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

보고기간 종료일 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 수주잔고는 554,975백만원으로, 최초 계약기간 1년 이내인 건들은 제외된 금액입니다.

27. 비용의 성격별 분류 등

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 및 매입액	662,550,215	598,680,347
종업원급여	2,464,764,389	2,447,404,839
복리후생비	508,111,365	461,295,658
감가상각비	346,587,372	272,966,476
사용권자산 감가상각비	217,141,449	188,619,141
무형자산상각비	48,831,294	50,573,743
광고선전비	4,888,987	7,891,922
물류비	6,141,666,442	10,177,470,177
운반비	1,574,182	1,658,561
여비교통비	53,545,018	55,237,340
교육훈련비	30,305,786	24,600,741
지급수수료	300,122,088	306,939,229
임차료	74,472,588	67,324,193
외주비	1,177,270,231	1,225,966,870
통신비	166,520,086	178,930,570
수선유지비	92,714,886	86,146,433
세금과공과	47,131,822	35,863,066
기타	130,415,058	131,106,208
합 계	12,468,613,258	16,318,675,514

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	461,678,678	468,991,984
퇴직급여	32,759,569	34,743,630
복리후생비	115,304,382	103,924,784
감가상각비	21,929,013	17,062,046
사용권자산 감가상각비	51,393,772	53,671,123
무형자산상각비	11,499,454	19,384,052
수선유지비	4,366,901	3,863,565
소모품비	3,126,708	4,945,095
수도광열비	2,396,969	1,898,082
외주비	49,111,774	45,701,653
여비교통비	13,447,053	13,357,105
통신비	1,917,306	1,666,839
보험료	4,281,273	3,787,671
지급수수료	58,458,749	58,362,304
광고선전비	4,888,987	7,891,922
임차료	24,992,581	25,357,622
도서인쇄비	500,478	438,480
접대비	6,011,193	5,464,246
회의비	2,752,856	2,512,844
교육훈련비	10,414,003	9,290,747
행사비	2,228,175	2,712,160
방송운영비	8,249	26,155
서비스비	2,369,904	4,554,679
경상연구개발비	80,462,193	69,610,827
기타	21,618,306	25,262,142
합 계	987,918,526	984,481,757

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	4,537,276	2,378,870
배당금수익	17,550	17,950
유형자산처분이익	1,042,430	1,498,483
무형자산처분이익	6,815	86
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	135,976	4,394,790
대손충당금환입	4,591	359,376
사업양도이익	-	71,124,050
잡이익	68,968,055	49,077,270
합 계	74,712,693	128,850,875

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	6,604,571	309,398
무형자산처분손실	122,742	1,213,018
유형자산손상차손	1,698,632	379,919
무형자산손상차손	210,701	803,333
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	6,833,140
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,439,315	-
기부금	3,292,410	2,837,314
기타의대손상각비	929,127	1,732,424
잡손실	32,062,379	13,683,363
합계	51,359,877	27,791,909

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	180,082,957	111,124,879
당기손익-공정가치측정금융자산	1,571,346	-
외환차익	77,618,555	150,716,626
외화환산이익	27,228,971	52,766,749
금융수익 계	286,501,829	314,608,254
이자비용		
상각후원가측정금융부채	2,188,560	2,010,026
기타금융부채	35,387,232	26,801,099
기타	630,226	-
외환차손	78,414,073	143,215,788
외화환산손실	22,350,646	34,549,218
금융비용 계	138,970,737	206,576,131

(2) 연결실체는 외환차이와 관련된 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	306,128,083	269,897,561
전기법인세의 조정사항	1,666,560	(26,826)
과거기간의 법인세에 대하여 인식한 조정액(*1)	-	(163,936,582)
이연법인세		
일시적차이 및 기타 이연법인세 변동액	(23,612,033)	(103,866,531)
법인세비용	284,182,610	2,067,622

(*1) 서울고등법원에 법인세부과처분취소의 소를 청구하였으며, 전기 선고판결에서 승소함에 따라 법인세수익으로 반영하였습니다.(주석 2 참고)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결실체 내 각 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	985,508,371	1,132,080,207
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	261,937,955	285,411,146
가중평균 적용 세율(*1)	26.58%	25.21%
과거기간의 법인세에 대하여 인식한 조정액	-	(163,936,582)
조정사항		
영구적차이	3,347,794	10,637,233
세액공제	(34,904,650)	(26,377,103)
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	27,479,068	(120,949,741)
기타(*2)	26,322,443	17,282,669
법인세비용	284,182,610	2,067,622
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	28.84%	0.18%

(*1) 당기말 현재 연결실체의 법정세율은 과세관청에 따라 다르게 적용됩니다.

(*2) 조정사항 기타는 세율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계 정 과 목	이연법인세자산(부채)				
	기초 이연법인세 자산(부채)	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기타(*1)	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세					
확정급여부채	(83,669,041)	3,019,811	19,772,605	(1,031)	(60,877,656)
투자주식	(7,560,987)	2,841,979	(17,666)	3,264	(4,733,410)
유무형자산	11,781,754	(16,798,310)	-	(28,234)	(5,044,790)
선급임차료	(1,180,358)	(1,662,877)	-	-	(2,843,235)
종속및관계기업투자	(111,359,004)	(27,479,068)	-	(10,849,351)	(149,687,423)
사용권자산	(110,987,599)	(220,520)	-	-	(111,208,119)
미지급비용	31,239,269	17,983,838	-	-	49,223,107
장기성과총당금	9,518,907	(4,572,052)	-	-	4,946,855
총당부채	5,925,135	24,622,005	-	2,244,158	32,791,298
보증금	1,253,982	1,720,616	-	-	2,974,598
외화환산손익	782,243	(862,879)	-	846	(79,790)
세금과공과	214,126	(6,151)	-	-	207,975
리스부채	117,008,075	4,817,604	-	-	121,825,679
기타	(13,748,021)	20,208,037	-	3,852,829	10,312,845
합 계	(150,781,519)	23,612,033	19,754,939	(4,777,519)	(112,192,066)

(*1) 환율변동 및 사업결합 등으로 인한 증감액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초 잔액	증감액	기말 잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
확정급여부채	(234,310,475)	(207,999,192)	(442,309,667)	(172,142,332)	(27,430,220)	(199,572,552)
투자주식	21,808,824	(4,282,560)	17,526,264	(6,856,766)	(704,221)	(7,560,987)
유무형자산	28,595,116	15,864,328	44,459,444	(778,363)	12,560,117	11,781,754
사내근로복지기금	(5,323,185)	(313,561)	(5,636,746)	(1,463,876)	(29,862)	(1,493,738)
선급임차료	(3,818,982)	(635,198)	(4,454,180)	(1,050,220)	(130,138)	(1,180,358)
종속및관계기업투자	(881,630,365)	355,493,450	(526,136,915)	(242,448,350)	103,022,068	(139,426,282)
사용권자산	(188,778,096)	(230,043,032)	(418,821,128)	(51,913,976)	(59,073,623)	(110,987,599)
미지급비용	116,377,009	1,507,025	117,884,034	32,003,677	(764,408)	31,239,269
장기성과총당금	39,879,004	(3,958,599)	35,920,405	10,966,726	(1,447,819)	9,518,907
총당부채	17,002,007	5,356,992	22,358,999	4,675,552	1,249,583	5,925,135
보증금	4,180,502	551,506	4,732,008	1,149,638	104,344	1,253,982
외화환산손익	(4,353,156)	7,305,017	2,951,861	(1,197,118)	1,979,361	782,243
세금과공과	714,961	93,061	808,022	196,614	17,512	214,126
리스부채	199,202,107	242,337,799	441,539,906	54,780,579	62,227,496	117,008,075
기타	(292,502,879)	(8,217,551)	(300,720,430)	(3,718,528)	19,531,523	15,812,995
누적 일시적차이	(1,182,957,608)	173,059,485	(1,009,898,123)	(377,796,743)	111,111,713	(266,685,030)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 등	480,739,877	(45,189,111)	435,550,766	148,054,777	(32,151,266)	115,903,511
				이연법인세자산		48,789,194
				이연법인세부채		(199,570,713)
				소 계		(150,781,519)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 자본에 직접 가감된 일시적차이 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(171,102)	(17,666)	(188,768)
확정급여제도재측정손실	(79,028,605)	19,772,605	(59,256,000)
합계	(79,199,707)	19,754,939	(59,444,768)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	176,838,734
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	60,781,675
소 계	237,620,409
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(334,394,632)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(15,417,843)
소 계	(349,812,475)
이연법인세자산(부채) 순액	(112,192,066)

(6) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 연결실체는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 관련하여 연결실체는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름의 조정내역과 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	701,325,761	1,130,012,586
조정사항:		
이자비용	38,205,348	28,811,125
법인세비용	284,182,610	2,067,622
외화환산손실	22,350,646	34,549,218
프로젝트손실충당부채전입	191,092	4,262,857
감가상각비	346,584,969	272,966,476
무형자산상각비	48,831,294	50,573,743
사용권자산감가상각비	217,141,449	188,619,141
퇴직급여	89,731,082	122,338,617
유형자산처분손실	6,604,571	309,398
무형자산처분손실	122,742	1,213,018
유형자산손상차손	1,698,632	379,919
무형자산손상차손	210,701	803,333
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,439,315	-
이자수익	(181,654,303)	(111,124,879)
배당금수익	(17,550)	(17,950)
외화환산이익	(27,228,971)	(52,766,749)
프로젝트손실충당부채환입	(2,872,569)	(1,423,244)
유형자산처분이익	(1,042,430)	(1,498,483)
무형자산처분이익	(6,815)	(86)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(135,976)	(4,394,790)
지분법손익	(6,393,516)	(6,915,095)
사업양도이익	-	(71,124,050)
기타 조정사항	(34,702,529)	6,332,494
소 계	808,239,792	463,961,635

구 분	당 기	전 기
순운전자본 변동:		
매출채권의 증감	198,631,414	203,317,566
미수금의 증감	(4,244,799)	(96,241,799)
선급비용의 증감	3,309,379	(88,956,582)
선급금의 증감	23,897,430	(34,956,210)
매입채무의 증감	(871,310)	(96,269,155)
미지급금의 증감	(11,469,848)	46,777,044
미지급비용의 증감	(269,389,001)	(122,032,962)
기타 증감	(45,951,214)	88,845,823
소 계	(106,087,949)	(99,516,275)
영업에서 창출된 현금흐름	1,403,477,604	1,494,457,946

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	8,678,513	18,125,240
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	22,729,723	20,269,537
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	1,479,055	(14,587)
리스부채의 사용권자산 대체	189,253,329	458,631,616

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	사업결합	비현금흐름(*1)	기 말
단기차입금	-	(2,000,000)	2,000,000	-	-
장기차입금	-	(10,000,000)	10,010,601	(10,601)	-
유동성리스부채	192,817,816	(196,154,907)	145,166	214,496,700	211,304,775
리스부채	676,178,946	-	-	(19,659,482)	656,519,464
예수보증금(*2)	1,089,814	(3,806,119)	-	4,404,768	1,688,463
장기예수보증금(*2)	4,592,549	3,877	-	(4,334,980)	261,446
합 계	874,679,125	(211,957,149)	12,155,767	194,896,405	869,774,148

(*1) 대체 및 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 예수보증금은 전대리스 목적물의 사용을 대가로 자금을 차입한 전대리스에 대한 임대보증금만을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금흐름(*1)	기 말
단기차입금	464,000	(464,000)	-	-
유동성리스부채	149,014,065	(166,817,895)	210,621,646	192,817,816
리스부채	312,583,282	-	363,595,664	676,178,946
예수보증금(*2)	786,670	279,394	(446,195)	619,869
장기예수보증금(*2)	4,329,121	(182,767)	446,195	4,592,549
합 계	467,177,138	(167,185,268)	574,217,310	874,209,180

(*1) 대체 및 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 예수보증금은 전대리스 목적물의 사용을 대가로 자금을 차입한 전대리스에 대한 임대보증금만을 포함하고 있습니다.

33. 재무위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다 (시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 출자지분에 대한 시장가치의 변동위험 등으로 구분됨). 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책을 운용하고 있습니다.

재무위험관리는 주로 당사의 재무관리팀에서 주관하고 있으며 당사 내 사업부, 국내외 중속기업들과의 협조 하에 글로벌 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 공정가치측정금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 (표시통화와 다른) 외화 수입, 지출이 발생하고 있으며 이로 인해 환포지션이 발생합니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, GBP 등이 있습니다.

연결실체는 환위험이 최소화 되도록 사전적으로 관리하고 있습니다. 수출입 등의 경상거래 및 자본거래(예금,차입) 시 현지통화 거래 우선 시행 및 입출금 통화 매칭을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 억제하고, 불가피하게 발생한 환포지션에 대해서는 사전에 규정된 절차 및 규정에 따라 환위험을 관리하고 있습니다.

연결실체의 환위험 관리 규정에는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차 등을 규정하고 있습니다. 외환거래는 경상거래와 관련된 건으로 엄격하게 제한 및 투기적 거래를 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 연결실체의 환위험(순외화자산 : 외화자산-외화부채)을 월단위로 모니터링, 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 주요 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	856,818,574	1,438,544,392	478,852,003	765,721,228
EUR	218,318,986	393,635,821	67,431,825	209,319,864
GBP	2,988,761	134,942,704	1,137,625	43,317,628

한편, 연결실체는 상기 주된 통화 이외에 당기말 및 전기말 현재 751,090백만원 및 1,493,303백만원의 기타 외화표시 화폐성자산과 228,390백만원 및 649,338백만원의 기타외화표시 화폐성부채를 보유하고 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 5% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 5%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 5% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표에서 양수(+)는 원화에 대하여 관련 통화가 5% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 원화에 대하여 관련 통화가 5% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과		GBP 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	18,898,329	33,641,158	7,544,358	9,215,798	92,557	4,581,254
자본	18,898,329	33,641,158	7,544,358	9,215,798	92,557	4,581,254

2) 추가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하여 투자하고 있습니다. (주석 11 참고)

3) 이자율 위험

연결실체는 가격시장금리 변동으로 인한 연결채무상대표 항목의 가치변동(공정가치) 위험 또는 투자위험에서 비롯한 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름의 변동 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 주로 예금 등 이자수취 자산에의 투자 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다. 연결실체는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

연결실체는 지역 및 글로벌 자금공유 체제를 구축하고 외부차입을 최소화하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 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 해당 거래는 현금 및 현금성 자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하고 있으며, 이러한 거래는 경영관리팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(*1)	10,000,000	10,000,000

(*1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(3) 유동성위험

연결실체는 대규모 투자가 많은 사업의 특성상 적정 유동성의 유지가 중요합니다. 연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 자금수지 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지하며, 계획대비 실적 관리를 통하여 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

이에 따라 연결실체는 필요로 하는 현금성자산 등 운전자본 필요액을 추정 및 관리하고 있으며 일정 기준 이상의 은행에 자금을 예치 및 조달하고 있습니다.

이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 연결실체는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다.

또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 관리하고 있습니다.

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	1년 미만	1년-5년	5년 초과	1년 미만	1년-5년	5년 초과
금융부채:						
매입채무 및 미지급금	805,823,670	-	-	797,271,423	-	-
미지급비용	515,045,910	7,179	-	638,807,039	-	-
리스부채	218,555,659	601,541,497	153,679,821	194,826,805	529,745,724	257,322,971
기타금융부채	1,693,329	257,569	-	1,091,269	4,592,549	-
소 계	1,541,118,568	601,806,245	153,679,821	1,631,996,536	534,338,273	257,322,971
금융보증계약	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-
합 계	1,551,118,568	601,806,245	153,679,821	1,641,996,536	534,338,273	257,322,971

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리 정책은 전기와 변동 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	3,345,453,419	3,485,454,955
자본	8,975,571,142	8,466,969,935
부채비율	37.3%	41.2%

34. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)	
		당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)와 그 종속기업	-	-
관계기업	(주)동아닷컴	18.97	18.97
	(주)동아미디어엔	18.01	18.01
	한국정보인증(주)	4.79	4.79
	세리정보기술(주)	29.00	29.00
	iMarket Asia Co., Ltd.	40.56	40.56
	(주)레이컴	30.93	-
	CMC Corporation	29.89	30.00
대규모기업집단체열회사 등 (*)	삼성에스디아이 등	-	-

(*) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)(*1)	2,361,574,816	145,937,535
	삼성디스플레이(주)	160,375,470	-
	삼성전자서비스(주)	18,942,877	8,766
	삼성전자판매(주)	7,881,514	181,128
	삼성전자로지텍(주)	91,452,421	-
	삼성메디슨(주)	3,010,868	-
	Samsung Electronics America, Inc.	1,356,396,423	12,165,150
	Samsung International, Inc.	246,548,416	34,936
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	189,884,867	2,464
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	443,204,160	88,401
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	165,711,238	1,462,274
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	91,396,878	277,235
	Samsung Electronics Europe Logistics	397,221,548	2,777,690
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	43,414,606	7,022
	Samsung India Electronics Private Ltd.	178,785,372	708,557
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	243,455,217	3,874,742
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	162,494,053	142,903
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	357,710,882	4,597,790
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd.	413,512,234	1,996,992
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	343,118,221	1,021,344
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.	164,799,015	276
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	486,626,448	11,952,292
기타(*2)	1,845,306,814	99,978,852	
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	16,451,502	164,643
	(주)동아닷컴	149,104	-
	한국정보인증(주)	241,540	280,310
	세리정보기술(주)	1,229,094	206,022
	(주)레이컴	-	657,240
합 계	9,790,895,598	288,524,564	

(*1) 연결실체는 당기 중 삼성전자(주)로부터 93,215백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)(*1)	2,336,233,664	171,344,377
	삼성디스플레이(주)	179,193,299	1,104
	삼성전자서비스(주)	19,448,031	8,325
	삼성전자판매(주)	7,408,553	105,725
	삼성전자로지텍(주)	250,751,699	21
	삼성메디슨(주)	1,564,757	94
	Samsung Electronics America, Inc.	1,328,335,054	21,386,935
	Samsung International, Inc.	443,101,970	-
	Samsung Austin Serriconductor LLC.	200,873,526	-
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	716,687,429	26,126
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	156,009,620	2,831,676
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	220,154,247	131,309
	Samsung Electronics Europe Logistics	378,900,914	1,186,395
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	107,830,399	8,853
	Samsung India Electronics Private Ltd.	356,025,734	239,526
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	648,464,853	331,157
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	146,753,472	1,657
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	505,995,871	618,268
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	553,576,516	637,214
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	330,579,771	1,915,542
	Samsung (China) Serriconductor Co., Ltd.	209,768,512	230
기타(*2)	3,037,725,512	118,375,404	
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	1,230,137	1,083,602
	(주)동아닷컴	96,550	-
	한국정보인증(주)	240,000	266,707
	세리정보기술(주)	10,592	2,482,110
합계	12,136,960,682	322,982,357	

(*1) 연결실체는 전기 중 삼성전자(주)로부터 124,573백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	199,940,365	382,291
	삼성화재해상보험(주)	186,714,321	21,054,755
	삼성생명보험(주)	175,306,950	16,057,168
	삼성물산(주)	131,704,999	954,861
	기타	1,006,411,166	92,174,619
합 계		1,700,077,801	130,623,694

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	169,353,484	11,460
	삼성화재해상보험(주)	184,578,563	19,738,687
	삼성생명보험(주)	171,894,637	55,439,913
	삼성물산(주)	120,240,802	902,429
	기타	1,103,425,041	86,140,410
합 계		1,749,492,527	162,232,899

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등	채무 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	563,514,776	174,523,734
	삼성디스플레이(주)	34,882,367	484,166
	삼성전자서비스(주)	2,223,354	1,580
	삼성전자판매(주)	441,025	35,808
	삼성전자로지텍(주)	4,151,337	55,923
	삼성메디슨(주)	142,174	267,333
	Samsung Electronics America, Inc.	68,904,585	3,558,522
	Samsung International, Inc.	2,003,130	430,973
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	56,616,985	2,057,639
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	60,333,684	84,559
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	26,155,362	1,491,520
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	10,531,532	40,956
	Samsung Electronics Europe Logistics	61,058,674	213,618
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	5,357,771	-
	Samsung India Electronics Private Ltd.	34,900,653	3,313,834
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	18,425,179	409,425
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	14,940,118	449,024
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	25,969,847	201,392
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd.	26,351,518	131,642
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	29,034,960	1,923,730
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.	24,059,895	5,122,895
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	46,349,722	1,120,912
기타(*2)	281,308,074	8,500,452	
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	112,369	34,177
	(주)동아닷컴	6,435	-
	한국정보인증(주)	-	28,166
	세리정보기술(주)	110,044	1,361
	(주)레이컴	1,192	259,907
합계	1,397,886,762	204,743,248	

(*1) 당기말 현재 리스부채 28,508백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	604,367,955	93,267,712
	삼성디스플레이(주)	37,835,383	4,117,599
	삼성전자서비스(주)	1,851,063	1,877
	삼성전자판매(주)	426,049	23,182
	삼성전자로지텍(주)	9,570,425	193
	삼성메디슨(주)	88,204	11,339
	Samsung Electronics America, Inc.	172,743,524	3,307,660
	Samsung International, Inc.	12,458,755	89,538
	Samsung Austin Serriconductor LLC.	29,934,365	1,186,371
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	60,538,011	5,266,420
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	34,161,065	3,974,515
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	22,958,754	1,279,301
	Samsung Electronics Europe Logistics	60,954,635	3,245,029
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	15,236,977	4,497
	Samsung India Electronics Private Ltd.	40,325,297	2,046,497
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	9,574,957	3,424,039
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	10,536,463	557,349
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	2,514,612	370,251
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd.	2,917,074	354,423
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	23,278,545	1,880,369
	Samsung (China) Serriconductor Co., Ltd.	38,812,277	1,403,904
	기타(*2)	315,244,701	44,226,179
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	-	21,238
	세리정보기술(주)	-	1,361
합 계		1,506,329,091	170,060,843

(*1) 전기말 현재 리스부채 22,330백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액 중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등	채무 등(*1)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	85,357,074	4,279,666
	삼성화재해상보험(주)	27,479,124	1,430,263
	삼성생명보험(주)	8,500,684	5,050,779
	삼성물산(주)	46,194,789	1,781,948
	기타	153,072,021	35,393,410
합 계		320,603,692	47,936,066

(*1) 당기말 현재 리스부채 304백만원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등(*1)	채무 등(*2)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	46,168,578	3,712,682
	삼성화재해상보험(주)	29,990,906	2,265,548
	삼성생명보험(주)	9,162,628	212,286
	삼성물산(주)	49,402,424	8,199,792
	기타	159,425,590	29,655,061
합 계		294,150,126	44,045,369

(*1) 전기말 현재 리스채권 6,418백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채 649백만원이 포함되어 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며 삼성생명보험(주)에 가입된 사외적립자산의 공정가치는 2,071,486백만원(전기말: 1,970,642백만원), 이자수익은 108,746백만원(전기: 56,292백만원)이며 삼성화재해상보험(주)에 가입된 사외적립자산의 공정가치는 50백만원(전기말: 50백만원), 이자수익은 772천원(전기: 823천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 손실충당금 367,984천 원 및 192,564천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비 환입은 92,996천원이며, 전기중 인식한 대손상각비는 192,297천원입니다.

(5) 연결실체가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 수취한 배당금은 18,296백만원 및 334백만원이며, 지급결의한 배당금은 99,070백만원 및 74,340백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미수금 및 미지급금은 없습니다.

(6) 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 지배회사의 등기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,548,382	3,848,269
장기급여	(1,699,647)	1,834,102
퇴직급여	415,462	605,795
합 계	2,264,197	6,288,166

상기의 주요 경영진은 연결실체 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 지배기업의 등기이사입니다.

35. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기본주당이익	8,965	14,218

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 지배기업소유지분순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유지분 순이익	693,422,012	1,099,744,743

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	77,350,186	77,350,186

(3) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석증권을 보유하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

36. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2024년 1월 25일에 개최된 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

37. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도	무상할당 배출권
2021년분	93,044
2022년분	105,644
2023년분	93,044

이행연도	무상할당 배출권
2024년분	92,172
2025년분	92,172
합 계	476,076

(2) 당기 및 전기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU, 천원)

구 분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	115,594	340,640	104,222	101,941
무상할당	105,644	-	93,044	-
유상매입	-	-	21,290	340,640
매각	(9,988)	(159,808)	(1,080)	-
제출(*1)	(118,107)	(180,832)	(101,882)	(101,941)
기말	93,143	-	115,594	340,640

(*1) 당기 배출권 수량 변동 내역은 추정치로 추후 확정치와 차이가 발생할 수 있으며, 전기 배출권 수량 변동 내역은 확정치로 조정 반영된 수량입니다.

당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(3) 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 153,638 KAU 입니다.

(4) 당기 및 전기 중 배출부채 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	307,312	101,941
증가	150,030	307,312
감소	(307,312)	(101,941)
기말(*1)	150,030	307,312

(*1) 배출부채는 유동성충당부채에 포함되어 있습니다.

38. 사업양도

(1) 연결실체는 2022년 1월 27일 이사회에서 홈IoT 사업양도를 결의하였고, 2022년 7월 27일자로 사업양도를 완료하였습니다.

(2) 전기에 양도한 자산, 부채의 세부내역과 이로 인한 처분손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
유동자산	32,328,558
비유동자산	10,432,602
자산 총계	42,761,160
유동부채	7,156,665
비유동부채	493,531
부채 총계	7,650,196
순자산금액	35,110,964
양도대가	120,830,972
정산금 등	14,595,958
사업양도이익	71,124,050

(3) 사업양도로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금 및 현금성자산으로 전기에 수취한 대가	98,235,014
현금 및 현금성자산으로 당기에 수취한 대가	8,000,000
차감 : 현금 및 현금성자산 처분액	-
순현금흐름	106,235,014

39. 사업결합

(1) 연결실체는 2023년 5월 31일 주식회사 엠로와 그 종속기업들의 지분 33.39%를 취득하였으며, 과반 미만의 지분율을 보유하고 있으나 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있고 다른 주주들의 분포가 널리 분산되어 있는 점등을 종합적으로 고려하여 실질적 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다. 연결실체는 동 사업결합으로 인해 글로벌 시장 고객을 대상으로한 통합 공급망플랫폼 사업이 확대될 것으로 기대하고 있습니다.

(2) 당기 중 취득일 현재 (주)엠로의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
현금및현금성자산	111,805,239
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유동자산	
현금및현금성자산	4,597,693
매출채권(*1)	4,889,369
미수금	6,572,744
기타자산	1,360,268
비유동자산	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,467,406
당기손익-공정가치측정금융자산	1,843,617
유형자산	51,309,525
무형자산	29,289,530
사용권자산	159,375
보증금	3,782,217
이연법인세자산	2,089,804
기타자산	1,187,431
유동부채	

구분	금액
매입채무	3,266,700
미지급금	90,682
예수금	999,287
미지급비용	1,609,078
단기차입금	2,000,000
총당부채	191,909
기타부채	396,726
비유동부채	
기타지급채무	1,324,595
차입금	10,000,000
이연법인세부채	8,189,779
기타부채	271,499
식별가능한 순자산의 공정가치	81,208,724
비지배지분(*2)	65,434,131
영업권(*3)	96,030,646

(*1) 매출채권의 공정가치는 약정상 총액과 동일합니다.

(*2) 주식회사 엠로가 발행한 주식매입선택권에 대하여 사업결합 시점에 공정가치로 재평가한 금액 11,341백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 사업결합에서 발생한 96,031백만원의 영업권은 연결실체와 주식회사 엠로와 그 종속기업의 영업을 결합하여 발생하는 매출 증대 등에 따른 것이며, 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

(3) 취득일부터 연결포괄손익계산서에 포함된 종속기업에서 발생한 매출 및 당기순이익은 각각 34,613백만원 및 6,119백만원입니다.

(4) 만일 종속기업이 2023년 1월 1일부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 연결실체의 매출과 당기순이익은 각각 59,042백만원 및 7,419백만원입니다.

40. 주식기준보상

(1) 연결실체가 2023년 중 인수한 (주)엠로는 임직원에게 주식매입선택권을 부여하고 있었으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	2차	3차	4차
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식		
부여방법	이사회가 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 선택		
행사가능 조건	주식선택권 행사일 현재 재직중인 자 (사망, 정년퇴직, 임원으로의 승진 및 임원의 임기만료 등 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유는 제외)		
행사가능 기간	주식선택권 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 3년 이내		

(2) (주)엠로가 임직원에게 부여한 주식매수선택권의 수량과 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	
	주식매수선택권 수량 (단위: 주)	가중평균 행사가격 (단위: 원)
기초 잔여주	576,360	18,838
소멸	(3,400)	33,488
기말 잔여주	572,960	18,751
기말 행사가능한 주식수	-	-

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

부여일	만기	부여된 주식수 (단위: 주)	가득된 주식수 (단위: 주)	주당 행사가격 (단위: 원)
2021.10.29	2027.10.29	433,320	-	16,440
2022.03.25	2028.03.25	94,860	-	17,678
2023.03.31	2029.03.31	44,780	-	43,393
합 계		572,960	-	

(3) 연결실체는 사업결합 시점에 상기 주식매입선택권에 대하여 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 평가한 금액인 11,341백만원을 비지배지분으로 인식하였습니다(주석 39 참조).

(4) 당기에 비용으로 인식한 주식기준보상은 4,615백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성에스디에스주식회사

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

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

2024년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고(연결)

삼성에스디에스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024.01.18

대표이사

황성우



내부회계관리자

안정태



연결내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에스티에스주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	18	3	1	1	31	8	13	6	31	26	-	-	94	44	
투입 시간	분·반기검토	21	22	82	105	4,019	3,492	814	1,908	200	24	-	-	5,136	5,551
	감사	287	56	426	252	5,842	5,036	2,348	2,287	3,713	2,129	-	-	12,616	9,760
	합계	308	78	508	357	9,861	8,528	3,162	4,195	3,913	2,153	-	-	17,752	15,311

회사의 전기 연결재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	수행시기	2023.03 ~ 2023.10				30 일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 수행 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2023.07.11 ~ 2023.07.28 2023.08.28 ~ 2023.09.22 2023.10.23 ~ 2023.11.10 2023.12.11 ~ 2024.01.05	67 일		14 명	3 명	전산일반통제 및 자동통제 감사
	2023.03.27 ~ 2023.12.21	70 일		17 명	49 명	연중감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2024.01.04 ~ 2024.01.18	11 일		14 명	3 명	조회확인 등 입증감사, 내부회계관리제도 운영평가
2024.01.19 ~ 2024.02.02	11 일		15 명	21 명	재무제표 검증 및 감사종결 절차	

							수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03, 2024.01.05			2	일	
	실사(입회)장소	잠실 본사					
	실사(입회)대상	현금/유가증권/미사용어음수표용지/회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2023.04.27 / 2023.07.27 / 2023.10.26 / 2024.01.25 / 2024.02.20					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 27일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 분기 주요 검토 사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 07월 27일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2023년 10월 26일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2024년 01월 25일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연간감사 진행현황 내부회계관리제도 감사 진행현황 기말 주요 검토사항 및 기타필수 커뮤니케이션 사항
5	2024년 02월 20일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항