

삼성에스디에스주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 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
재무제표	
· 재무상태표	7 - 8
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석	12 - 131
내부회계관리제도 감사의견	132
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	133 - 135
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	136
외부감사 실시내용	137 - 138

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성에스디에스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 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

재무제표에 대한 주석 2.(6)에 기술되어 있는 바와 같이 회사가 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 재무제표에서 중요한 금액이고, 진행률 산정에 경영진의 유의적인 판단 및 불확실성이 존재하므로, 우리는 SI 서비스에 대한 진행률 산정의 적정성을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 SI서비스에 대한 진행률 산정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- SI 서비스 수익인식 회계정책 및 내부통제에 대한 이해
- SI 서비스의 진행률 산정 관련 내부통제절차의 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

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안진회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 6일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍준기입니다

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 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

삼성에스디에스주식회사

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에스디에스주식회사 대표이사 황성우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 올림픽로 35길 125

(전 화) 02-6155-3114

재 무 상 태 표

제 39 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 38 기 : 2022년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 39 (당) 기 말		제 38 (전) 기 말	
자 산					
유동자산			3,956,739,154,665		4,094,239,955,950
현금및현금성자산	4,6	207,266,399,485		261,768,530,274	
단기금융상품	5,6	2,186,972,625,956		2,222,616,360,086	
매출채권	6,8,32	928,387,012,570		861,914,824,781	
미수금	6,8,17,24,32	459,892,622,077		566,536,503,718	
선급금		23,451,792,895		53,361,168,046	
선급비용		71,998,070,230		81,452,829,371	
재고자산	9	4,530,837,385		8,861,710,990	
기타유동자산	6	74,239,794,067		37,728,028,684	
비유동자산			3,703,703,888,090		3,534,659,478,278
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,7,10	1,574,626,895		1,573,826,895	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,7,10	50,252,707,929		3,330,290,567	
관계기업투자주식	11	25,424,549,987		25,424,549,987	
종속기업투자주식	12	626,663,611,295		513,613,720,584	
유형자산	13	1,526,459,642,169		1,422,885,937,503	
무형자산	14	556,724,006,497		573,865,235,144	
사용권자산	15	388,838,170,901		418,416,721,501	
보증금	6	56,210,084,195		64,913,218,567	
순확정급여자산	19	407,417,534,224		443,513,826,457	
기타비유동자산	5,6,17,32	64,138,953,998		67,122,151,073	
자 산 총 계			7,660,443,042,755		7,628,899,434,228
부 채					
유동부채			1,079,973,421,261		1,067,177,194,193
매입채무	6,31,32	278,833,646,156		233,117,921,840	
미지급금	6,31,32	110,447,548,972		77,573,617,627	
선수금	24	165,526,289,174		177,856,114,399	
예수금		8,959,835,128		8,504,991,324	
미지급비용	6,31	293,044,064,484		401,925,859,841	
당기법인세부채		89,516,577,882		27,900,866,380	
유동성충당부채	18,35	1,585,425,821		6,166,040,355	
유동성리스부채	6,16,31,32	71,530,525,255		70,330,291,133	
기타유동부채	6,31	60,529,508,389		63,801,491,294	
비유동부채			452,487,775,276		547,040,545,663

과 목	주석	제 39 (당) 기 말		제 38 (전) 기 말	
장기미지급비용	6,31	64,939,483,095		73,449,904,734	
총당부채	18	19,105,309,111		18,510,583,891	
이연법인세부채	29	27,888,685,370		76,964,229,910	
리스부채	6,16,31,32	340,554,297,700		371,209,614,528	
기타비유동부채	6,31	-		6,906,212,600	
부 채 총 계			1,532,461,196,537		1,614,217,739,856
자 본					
납입자본			38,688,900,000		38,688,900,000
보통주납입자본	21	38,688,900,000		38,688,900,000	
주식발행초과금			1,297,466,852,618		1,297,466,852,618
이익잉여금	22		5,066,399,096,039		4,904,410,876,677
기타자본항목	23		(274,573,002,439)		(225,884,934,923)
자 본 총 계			6,127,981,846,218		6,014,681,694,372
부 채 및 자 본 총 계			7,660,443,042,755		7,628,899,434,228

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

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

삼성에스디에스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
매출액	24,32		5,166,838,958,290		5,174,554,117,525
매출원가	25,32		4,205,077,178,563		4,232,572,180,884
매출총이익			961,761,779,727		941,981,936,641
판매비와관리비	25,26,32	610,569,536,997		645,828,437,387	
영업이익			351,192,242,730		296,153,499,254
기타수익	6,27,32	106,426,676,303		126,094,159,424	
기타비용	27,32	19,234,144,315		4,685,121,421	
금융수익	6,28	127,085,493,151		127,655,826,709	
금융비용	6,28	39,102,952,169		62,904,564,550	
법인세비용차감전순이익			526,367,315,700		482,313,799,416
법인세비용(수익)	29	116,858,501,138		(47,831,787,865)	
당기순이익			409,508,814,562		530,145,587,281
기타포괄손익			(48,688,067,516)		55,527,620,339
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(48,688,067,516)		55,527,620,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	10	588,800		6,745,500	
확정급여제도의 재측정요소	19	(48,688,656,316)		55,520,874,839	
당기포괄이익			360,820,747,046		585,673,207,620
주당이익					
보통주 기본주당이익	33		5,294		6,854
보통주 희석주당이익	33		5,294		6,854

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

삼성에스디에스주식회사

(단위: 원)

과 목	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	합 계
2022. 1.1 (전기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	4,559,905,735,796	(281,412,555,262)	5,614,648,933,152
당기순이익	-	-	530,145,587,281	-	530,145,587,281
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	6,745,500	6,745,500
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	55,520,874,839	55,520,874,839
연차배당	-	-	(185,640,446,400)	-	(185,640,446,400)
2022. 12.31 (전기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	4,904,410,876,677	(225,884,934,923)	6,014,681,694,372
2023. 1.1 (당기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	4,904,410,876,677	(225,884,934,923)	6,014,681,694,372
당기순이익	-	-	409,508,814,562	-	409,508,814,562
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	588,800	588,800
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(48,688,656,316)	(48,688,656,316)
연차배당	-	-	(247,520,595,200)	-	(247,520,595,200)
2023. 12.31 (당기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	5,066,399,096,039	(274,573,002,439)	6,127,981,846,218

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

삼성에스디에스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			739,695,600,824		536,226,804,157
영업에서 창출된 현금흐름	30	598,270,568,614		568,132,600,484	
이자의 수취		61,377,755,620		52,811,677,864	
이자의 지급		(14,911,087,971)		(11,263,515,117)	
배당금의 수취		18,298,193,738		2,991,430,000	
법인세의 환급(납부)		76,660,170,823		(76,445,389,074)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(487,150,696,632)		(337,608,103,036)
단기금융상품의 증감		35,643,734,130		148,154,032,594	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(16,500,000,000)		-	
종속기업투자주식의 취득		(120,998,379,168)		(7,938,810,000)	
종속기업투자주식의 처분		6,687,949,503		34,126,692,997	
보증금의 감소		3,669,261,586		5,460,426,709	
보증금의 증가		(7,244,364,383)		(8,495,872,306)	
대여금의 감소		660,000,000		687,292,897	
대여금의 증가		(511,000,000)		(392,772,000)	
유형자산의 처분		917,193,356		1,686,597,750	
무형자산의 처분		363,386,370		65,519,999	
유형자산의 취득		(386,303,394,152)		(540,844,756,278)	
무형자산의 취득		(19,114,713,322)		(50,755,455,398)	
리스채권의 회수		7,579,629,448		-	
사업양도로 인한 순현금흐름		8,000,000,000		80,639,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름			(309,838,112,484)		(243,301,318,359)
예수보증금의 감소		(4,380,725,908)		-	
예수보증금의 증가		113,620,615		280,457,943	
리스인센티브의 수령		-		3,000,000,000	
리스부채의 상환		(58,050,827,991)		(60,941,329,902)	
배당금의 지급		(247,520,179,200)		(185,640,446,400)	
현금및현금성자산 감소			(57,293,208,292)		(44,682,617,238)
기초 현금및현금성자산			261,768,530,274		302,796,051,612
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			2,791,077,503		3,655,095,900
기말 현금및현금성자산			207,266,399,485		261,768,530,274

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 39 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 38 기 : 2022년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사

1. 당사의 개요

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, 주주 현황은 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	100.0%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 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 당사는 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 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

당기부터 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, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 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 당사의 재무제표에 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 당사의 재무제표에 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 당사의 재무제표에 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.

당사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 당사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 29에서 설명하고 있습니다

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 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 개정사항은2024년1월1일 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 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 취득일

에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 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, 당사가 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, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 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, 당사는 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, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 종속기업투자 및 관계기업투자

당사는 종속기업투자 및 관계기업투자에 대해서 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업투자 및 관계기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업투자 및 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

인식된 손상차손은 종속기업투자 및 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(5) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 당사의 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.

(6) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- IT서비스
- 물류서비스사업

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 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 운영하는아웃소싱 서비스 및 통신 인프라 서비스로 구분됩니다.

① SI(System Integration)서비스

당사는 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.

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

기업회계기준서 제1115호에 따르면 당사가 제공하는 주문제작 시스템 구축, 상용소프트웨어 설치서비스 및 주문제작 소프트웨어 공급은 당사가 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.

당사는 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 당사는 재화가 고객에게 인도되어 검수되었을 때 수취채권을 인식합니다.

② 유지보수서비스

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

③ 아웃소싱서비스

당사는 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 당사가 의무를 수행함에 따라 고객은 직접적인 효익을 얻고 있습니다. 이에 따라 전산조직 대행용역과 관련된 수익은 기간에 걸쳐 인식되며, 용역기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

또한 당사는 고객에게 클라우드, 서버임대 사용 서비스를 제공하고 있으며 이로 인해 고객이 사용한 서비스 사용량은 당사가 고객에게 주는 가치와 직접 상응한다고 보아 사용량 기준의 산출법을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

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

④ 통신인프라서비스

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

2) 물류서비스사업

당사는 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 당사가 용역을 수행하는 대로 고객에게 효익이 제공되므로 운송용역과 관련된 수익은 운송기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

(7) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 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 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 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.

당사가 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. 당사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 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) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

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

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

최초 인식 이후에 당사는 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, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 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.

(9) 정부보조금

당사는 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 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련 자산의 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 발생 없이 당사에 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.

(10) 종업원급여

1) 퇴직급여

당사는 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.

당사는 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2) 기타장기종업원급여

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

(11) 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 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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

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

(12) 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 최초로 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.

(13) 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.

구분	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.

(14) 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. 당사는 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 장부 금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 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.

(16) 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 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 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 유출 될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 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 당사의 사용이 제한된 요구불예금은 그러한 제한이 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 5에 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.

(18) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 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-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 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 당사는 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 7에서 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

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 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.

당사는 최초인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

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 최초인식 시점에 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 있으며 '기타손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 7에서 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.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 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 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 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.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 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 당사는 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. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 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 당사는 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.

당사는 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 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 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.

당사는 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

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 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 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증 금액을 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 당사는 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

또한 당사는 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. 당사가 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 당사의 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 이자비용'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 28 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 7에서 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 28 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

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

기존 대역자와 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.

(21) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(22) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 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 당사의 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 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

당사는 프로젝트용역매출에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 당사는 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. 당사는 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 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 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 당사는 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.(6)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. 당사는 추정총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 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

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 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 불확실

성을 포함하고 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 7에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 7은 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) 당사가 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 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	6,250	7,620
요구불예금	207,260,149	261,760,910
합 계	207,266,399	261,768,530

5. 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	국채과제 관련 예금	210,426	2,616,360
기타비유동자산 (장기금융상품)	당좌개설보증금	14,000	14,000
	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		58,439,426	60,845,360

- (*1) 산업은행과 체결한 용역계약 관련 정기에금으로 근질권이 설정되어 있으며 산업은행에게 담보로 제공되어 있습니다(주석 20 참고).
- (*2) 협력기업 공동지원을 위한 예치금으로 당사의 협력기업에 대한 자금지원 목적으로만 사용하도록 기업은행과 약정되어 있습니다.
- (*3) 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 20 참고).

6. 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	207,266,399	-	-	207,266,399	207,266,399
단기금융상품	2,186,972,626	-	-	2,186,972,626	2,186,972,626
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	1,574,627	-	1,574,627	1,574,627
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	50,252,708	50,252,708	50,252,708
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	938,333,732	-	-	938,333,732	938,333,732
기타(*2)	139,815,046	-	48,200,000	188,015,046	188,015,046
합 계	3,472,387,803	1,574,627	98,452,708	3,572,415,138	3,572,415,138

(*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)	363,022,795	-	363,022,795	363,022,795
미지급비용(*2)	66,932,402	-	66,932,402	66,932,402
리스부채	-	412,084,823	412,084,823	412,084,823
기타(*3)	3,038,870	-	3,038,870	3,038,870
합 계	432,994,067	412,084,823	845,078,890	845,078,890

(*1) 종업원 관련 경비 등 26,258백만원을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 급여와 관련된 291,051백만원을 제외한 금액입니다.

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

2) 전기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융 자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	261,768,530	-	-	261,768,530	261,768,530
단기금융상품	2,222,616,360	-	-	2,222,616,360	2,222,616,360
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	1,573,827	-	1,573,827	1,573,827
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	3,330,291	3,330,291	3,330,291
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,070,443,976	-	-	1,070,443,976	1,070,443,976
기타(*2)	160,135,785	-	-	160,135,785	160,135,785
합 계	3,714,964,651	1,573,827	3,330,291	3,719,868,769	3,719,868,769

(*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	합계	공정가치
매입채무 및 미지급금	310,691,539	-	310,691,539	310,691,539
미지급비용(*1)	73,917,163	-	73,917,163	73,917,163
리스부채	-	441,539,906	441,539,906	441,539,906
기타(*2)	7,305,819	-	7,305,819	7,305,819
합 계	391,914,521	441,539,906	833,454,427	833,454,427

(*1) 종업원 급여와 관련된 401,459백만원을 제외한 금액입니다.

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

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속 측정되지 않는 금융상품의 공정가치를 서열체계 수준별로 분류할 경우 모두 수준 3에 해당합니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	이자수익(*1)	91,316,889	62,796,721
	대손충당금환입(대손상각비)	906,155	(398,742)
당기손익-공정가치측정 금융자산	이자수익	2,014,096	-
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(기타포괄손익)	800	900
	배당금수익	17,550	17,430
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	30,422,417	88,014
기타부채	이자비용	(14,911,088)	(11,768,538)
순외환차손익		9,782,598	16,674,941
순외화환산손익		374,771	(2,951,861)

(*1) 이자수익에는 현금및현금성자산에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

7. 금융상품의 공정가치

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

(1) 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 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) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 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	-	-	1,574,627	1,574,627
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	50,252,708	50,252,708
기타비유동자산	-	-	48,200,000	48,200,000
합 계	-	-	100,027,335	100,027,335

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,573,827	1,573,827
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,330,291	3,330,291
합 계	-	-	4,904,118	4,904,118

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

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 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	4,904,118	4,815,204
취득	16,500,000	-
당기손익인식액	30,422,417	88,014
기타포괄손익으로 인식된 손익	800	900
기타	48,200,000	-
기말 금액	100,027,335	4,904,118

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

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

당사의 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

보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류된 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(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%
당기손익-공정가치측정금융자산						
㈜엠로	전환사채	19,871,239	3	옵션가격결정모형	변동성	70.30%~90.30%(80.30%)
					할인율	6.07%~9.54%(8.69%)
	신주인수권부사채	26,968,126	3	옵션가격결정모형	변동성	70.30%~90.30%(80.30%)
					할인율	6.07%~9.54%(8.69%)
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(*1)	30,807	(36,215)
당기손익-공정가치측정금융자산		
전환사채(*2)	2,097,730	(2,076,745)
신주인수권부사채(*2)	2,846,924	(2,818,445)

- (*1) 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.
- (*2) 주요 관측불가능한 투입변수인 변동성(90.30%~70.30%) 등의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

8. 매출채권 및 미수금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금(*1)	매출채권	미수금(*1)
손실충당금 차감전 금액	928,812,913	8,641,694	863,286,686	208,701,033
손실충당금	(425,901)	-	(1,371,861)	-
합 계	928,387,012	8,641,694	861,914,825	208,701,033

(*1) 당기말 및 전기말 각각 계약자산인 451,250,928천원, 360,190,932천원을 제외한 금액입니다(주석 24 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	1,371,861	-	1,135,539	-
대손상각비(환입)	(941,848)	-	266,189	-
제각	(5,111)	-	(26,700)	-
제각채권의 회수	999	-	1,777	-
사업양도로 인한 증감	-	-	(4,944)	-
기말	425,901	-	1,371,861	-

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다(주석 26 및 27 참고).

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 미만	16,111,628	19,727,342
1개월 초과 6개월 이하	6,852,056	2,774,855
6개월 초과 12개월 이하	1,875,161	7,153,500
12개월 초과	1,353,075	1,228,546
합 계	26,191,920	30,884,243

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상된 채권	293,209	1,089,672

개별적으로 손상된 채권은 주로 1년 초과 연체채권 및 지급의무자의 중요한 재무적인 어려움이 있는 채권으로 전액 충당금이 설정되었습니다.

또한, 당사는 채권 연령분석에 따른 경험적 손실률을 이용하여 당기말 및 전기말 현재 각각 133백만원 및 282백만원을 충당금으로 추가 설정하였습니다.

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

9. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	2,103,166	2,506,070
상품	2,427,663	6,314,969
저장품	8	40,672
합 계	4,530,837	8,861,711

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	397,291,242	282,146,781
재고자산평가손실	-	738,062
재고자산평가손실환입	(328,066)	(176,356)

10. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	계	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	계
기초 금액	1,573,827	3,330,291	4,904,118	1,572,927	3,242,277	4,815,204
취득	-	16,500,000	16,500,000	-	-	-
평가손익	800	30,422,417	30,423,217	900	88,014	88,914
기말 금액	1,574,627	50,252,708	51,827,335	1,573,827	3,330,291	4,904,118

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비상장주식(*1)	1,574,627	1,573,827

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

1) 상장주식(종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 제외)

당기말 및 전기말 현재 보유하고 있는 상장주식은 없습니다.

2) 비상장주식(종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 제외)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	보유주식수	지분율(%)	장부금액	장부금액
씨브이네트(*1)	600,000	9.38	1,359,500	1,358,700
기타	56,000	3.38	215,127	215,127
합 계			1,574,627	1,573,827

(*1) (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 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조합출자금	3,413,343	3,330,291
전환사채	19,871,239	-
신주인수권부사채	26,968,126	-
합 계	50,252,708	3,330,291

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	609,300	800	-	610,100
	자본에 가감되는 법인세효과			(161,676)
	합 계			448,424

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	608,400	900	-	609,300
	자본에 가감되는 법인세효과			(161,465)
	합 계			447,835

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 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	1,128,139	1,128,139
(주)동아닷컴(*2)	국내	인터넷 미디어 사업	18.97	1,306,377	1,306,377	1,306,377
(주)동아미디어엔(*1)(*3)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	18.01	971,068	-	-
(주)세리정보기술	국내	금융정보시스템 개발	29.00	4,190,500	4,190,500	4,190,500
iMarket Asia Co., Ltd.	중국	인터넷유통업	40.56	18,799,534	18,799,534	18,799,534
합 계				26,395,618	25,424,550	25,424,550

(*1) 관계기업투자주식 중 한국정보인증(주) 및 (주)동아미디어엔은 당사의 지분율이 20% 미만이나, 이사회에 참여하거나 경영진의 상호교류가 있으므로 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에 참여할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*2) 자기주식으로 인해 유효지분율은 20.19%입니다.

(*3) 당기 중 (주)디유넷에서 (주)동아미디어엔으로 사명을 변경하였습니다.

(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	1,128,139

12. 종속기업투자주식

(1) 당기 및 전기 중 종속기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	513,613,721	510,348,887
취득	120,998,379	7,938,810
처분	(10,328,670)	(4,673,976)
기타	2,380,181	-
기말	626,663,611	513,613,721

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)시큐아이	국내	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	56.52	105,083,500	94,016,369	94,016,369
(주)멀티캠퍼스(*1)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	47.24	135,899,200	96,583,410	96,583,410
에스코어(주)	국내	운영체제, S/W 개발	81.77	38,132,427	38,132,427	38,132,427
오픈핸즈(주)	국내	S/W 개발	100.00	100,000	100,000	100,000
(주)미라콤아이앤씨	국내	시스템구축 서비스업	83.62	18,737,175	18,737,175	18,737,175
(주)엠로(*2)	국내	SI S/W 개발	33.39	111,805,239	111,805,239	-
SVC 39호 신기술사업투자조합(*3)	국내	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	10,213,830
SVC 50호 신기술사업투자조합	국내	신기술사업자, 벤처기업투자	99.00	24,415,380	24,415,380	15,337,081
Samsung SDS America, Inc.	미국	시스템구축 및 물류서비스업	100.00	111,371,196	111,371,196	110,677,887
SAMSUNG SDS GSCL Canada., Ltd.	캐나다	물류서비스업	100.00	401,693	423,771	401,693
Samsung SDS Europe, Ltd.	영국	시스템구축 및 물류서비스업	100.00	15,964,572	15,976,164	15,964,572
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	헝가리	물류서비스업	100.00	768,272	768,272	768,272
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	슬로바키아	물류서비스업	100.00	709,824	709,824	709,824
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	폴란드	물류서비스업	99.99	679,986	679,986	679,986
Samsung GSCL Sweden AB	스웨덴	물류서비스업	100.00	745,532	65,261	-
Samsung SDS Global SCL France SAS	프랑스	물류서비스업	100.00	1,877,265	1,596,537	1,593,303
Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	이탈리아	물류서비스업	100.00	1,231,220	1,265,809	1,231,220
Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	스페인	물류서비스업	100.00	689,483	381,390	379,088
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	네덜란드	물류서비스업	99.99	580,376	1,035,455	580,376
Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	독일	물류서비스업	100.00	525,882	525,882	525,882
Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	루마니아	물류서비스업	99.99	158,609	162,516	158,609
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	싱가포르	시스템구축 및 물류서비스업	100.00	43,069,109	43,223,006	43,069,109
Samsung Data Systems India Private Limited	인도	시스템구축 및 물류서비스업	99.99	812,621	812,621	812,621
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	베트남	시스템구축 및 물류서비스업	100.00	1,016,244	1,016,244	1,016,244
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*4)	인도네시아	물류서비스업	49.00	185,762	241,451	185,762

구 분	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd.Inc.	필리핀	물류서비스업	99.99	520,604	3,954	-
Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	태국	물류서비스업	99.99	731,042	844,698	731,042
SAMSUNG SDS MALAYSIA SDN. BHD	말레이시아	시스템구축 및 물류서비스업	99.99	611,550	611,550	611,550
SAMSUNG SDS Global SCL Australia Pty.,Ltd.	호주	물류서비스업	100.00	1,095,238	81,759	-
SDS-ACUTECH CO., Ltd.(*)	태국	물류서비스업	49.99	353,207	353,207	353,207
ALS SDS Joint Stock Company	베트남	물류서비스업	51.00	401,401	401,401	401,401
SDS-MP Logistics Joint Stock Company	베트남	물류서비스업	51.00	388,755	388,755	388,755
Samsung SDS China Co., Ltd.	중국	시스템구축 및 물류서비스업	100.00	48,370,600	48,934,510	48,370,600
Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	홍콩	물류서비스업	100.00	1,758,307	1,758,307	1,758,307
Samsung SDS Global SCL Egypt	이집트	물류서비스업	99.99	1,323,105	1,323,105	1,323,105
Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	남아프리카공화국	물류서비스업	100.00	712,439	712,439	712,439
Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	튀르키예	물류서비스업	100.00	690,710	725,135	690,710
Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	아랍에미리트	물류서비스업	100.00	937,305	473,352	391,811
Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	브라질	시스템구축 및 물류서비스업	99.73	5,040,944	5,040,944	5,040,944
INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	멕시코	물류서비스업	51.00	236,295	163,898	163,898
Samsung SDS Rus Limited Liability Company	러시아	시스템구축 및 물류서비스업	99.99	801,212	801,212	801,212
합 계				678,933,281	626,663,611	513,613,721

- (*) 당사는 과반 미만의 의결권을 보유하고 있으나 주주간의 계약 상 약정을 통해 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.
- (*)2) 당기 중 신규 취득하였으며, 당사는 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.
- (*)3) 당기 중 SVC 39호 신기술사업투자조합은 청산되었습니다.
- (*)4) 당사는 과반 미만의 지분율을 보유하고 있으나 제 3자가 보유한 지분이 의결권이 없는 우선주에 해당하여 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 보유하고 있는 종속기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
(주)멀티캠퍼스	2,800,000주	34,100원	95,480,000	96,583,410
(주)엠로	3,744,064주	69,000원	258,340,416	111,805,239

13. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	116,588,319	810,157,324	2,018,646,445	109,676,664	27,126,532	3,082,195,284
감가상각누계액	-	(160,154,237)	(1,297,594,873)	(92,479,734)	-	(1,550,228,844)
손상누계액	-	-	(5,506,798)	-	-	(5,506,798)
장부금액	116,588,319	650,003,087	715,544,774	17,196,930	27,126,532	1,526,459,642

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	116,588,319	782,194,323	1,802,597,270	111,291,923	8,678,604	2,821,350,439
감가상각누계액	-	(143,197,065)	(1,165,622,383)	(83,436,455)	-	(1,392,255,903)
손상누계액	-	-	(6,208,598)	-	-	(6,208,598)
장부금액	116,588,319	638,997,258	630,766,289	27,855,468	8,678,604	1,422,885,938

(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	638,997,258	630,766,289	27,855,468	8,678,604	1,422,885,938
취득	-	28,616,593	352,795,181	154,296	27,126,532	408,692,602
본계정대체	-	8,678,604	-	-	(8,678,604)	-
처분	-	(5,803,264)	(145,810)	(13,707)	-	(5,962,781)
감가상각비	-	(20,486,104)	(267,932,761)	(10,799,127)	-	(299,217,992)
기타	-	-	61,875	-	-	61,875
기말 금액	116,588,319	650,003,087	715,544,774	17,196,930	27,126,532	1,526,459,642

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	116,588,319	540,767,760	396,090,188	16,986,348	18,125,240	1,088,557,855
취득	-	97,834,516	436,153,650	18,217,420	8,678,604	560,884,190
본계정대체	-	17,965,056	-	160,184	(18,125,240)	-
처분	-	-	(898,767)	(49,550)	-	(948,317)
감가상각비	-	(17,570,074)	(200,352,075)	(7,458,934)	-	(225,381,083)
사업양도(*1)	-	-	(226,707)	-	-	(226,707)
기말 금액	116,588,319	638,997,258	630,766,289	27,855,468	8,678,604	1,422,885,938

(*1) 전기 중 사업양도로 감소하였습니다(주석 36 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	281,674,113	208,819,799
판매비와관리비(*1)	17,543,879	16,561,284
합 계	299,217,992	225,381,083

(*1) 당기 및 전기 중 경상개발비전입액 1,489백만원 및 1,658백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 건물 및 기계장치는 삼성화재해상보험에 부보액 2,758,466백만원의 종합재산보험에 가입되어 있습니다.

14. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*1)	소프트웨어	합 계
취득원가	455,951,485	156,243,840	316,540,358	236,872,925	1,165,608,608
상각누계액	-	(133,114,808)	(273,940,522)	(199,205,855)	(606,261,185)
손상누계액	-	-	(1,443,708)	(1,179,709)	(2,623,417)
장부금액	455,951,485	23,129,032	41,156,128	36,487,361	556,724,006

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

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*1)	소프트웨어	합 계
취득원가	455,951,485	156,243,840	313,971,119	250,901,732	1,177,068,176
상각누계액	-	(123,880,319)	(265,563,106)	(211,136,100)	(600,579,525)
손상누계액	-	-	(1,443,707)	(1,179,709)	(2,623,416)
장부금액	455,951,485	32,363,521	46,964,306	38,585,923	573,865,235

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	455,951,485	32,363,521	46,964,306	38,585,923	573,865,235
취득	-	-	3,782,030	15,820,943	19,602,973
처분	-	-	(449,249)	(18,165)	(467,414)
상각	-	(9,234,489)	(8,960,127)	(17,839,465)	(36,034,081)
기타	-	-	(180,832)	(61,875)	(242,707)
기말 금액	455,951,485	23,129,032	41,156,128	36,487,361	556,724,006

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	465,580,508	17,851,743	55,080,912	35,195,559	573,708,722
취득	-	24,853,627	4,260,840	21,626,401	50,740,868
타계정대체	-	-	(101,941)	(4,374)	(106,315)
처분	-	-	(66,962)	(1,211,576)	(1,278,538)
상각	-	(10,341,849)	(10,250,586)	(16,975,840)	(37,568,275)
손상차손	-	-	(803,333)	-	(803,333)
사업양도(*1)	(9,629,023)	-	(1,154,624)	(44,247)	(10,827,894)
기말 금액	455,951,485	32,363,521	46,964,306	38,585,923	573,865,235

(*1) 전기 중 사업양도로 인하여 감소하였습니다(주석 36 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	26,702,433	20,542,653
판매비와관리비(*1)	9,331,648	17,025,622
합 계	36,034,081	37,568,275

(*1) 당기 및 전기 중 경상개발비전입액 2백만원 및 4백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비 총액은 각각 176,264백만원 및 170,989백만원입니다.

(5) 영업권

1) 당기말 및 전기말 현재 영업권은 2010년 삼성네트웍스의 합병, 2012년 이엑스이씨앤티의 합병 및 2013년 삼성에스엔에스의 합병으로 발생하였으며, 당사의 부문별 구분단위인 현금창출단위(집단)별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

보고부문	CGU집단구분	당기말	전기말
IT서비스	삼성네트웍스(*1)	417,495,744	417,495,744
	삼성에스엔에스	31,171,925	31,171,925
물류서비스	이엑스이씨앤티	7,283,816	7,283,816
합 계		455,951,485	455,951,485

(*1) 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.

당사는 당기 중 현금창출단위(집단)의 변동을 고려하여 당기말 현재 보유하고 있는 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 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	이엑스이씨앤티
매출성장률(*1)	0.1%~3.1%	5.5%~7.1%	13.2%~14.7%
영구성장률(*2)	0.00%	0.00%	0.00%
할인율(*3)	6.52%	9.34%	13.70%

- (*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 매출성장률입니다. 당사는 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 손상차손내역은 없습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 당사의 주요 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	잔여상각기간	당기말	전기말
Project A	2년	6,042,164	9,063,246
Project B	2~3년	17,086,868	23,300,275
합 계		23,129,032	32,363,521

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	합계
취득금액	627,979,080	641,274	628,620,354
감가상각누계액	(239,367,112)	(415,071)	(239,782,183)
장부금액	388,611,968	226,203	388,838,171

(전기말) (단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	합계
취득금액	607,433,160	621,623	608,054,783
감가상각누계액	(189,361,784)	(276,277)	(189,638,061)
장부금액	418,071,376	345,346	418,416,722

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	합계
기초금액	418,071,376	345,346	418,416,722
취득액	19,444,956	19,650	19,464,606
재측정	18,198,060	-	18,198,060
전대리스에 따른 사용권자산 증감	1,104,269	-	1,104,269
감가상각비	(67,291,492)	(138,793)	(67,430,285)
기타	(915,201)	-	(915,201)
기말금액	388,611,968	226,203	388,838,171

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	합계
기초금액	179,712,459	690,987	180,403,446
취득액	71,167,792	-	71,167,792
재측정	253,328,265	-	253,328,265
전대리스에 따른 사용권자산 증감	(2,972,504)	-	(2,972,504)
기타	(18,094,267)	-	(18,094,267)
감가상각비	(65,070,369)	(345,641)	(65,416,010)
기말금액	418,071,376	345,346	418,416,722

당사의 사용권자산에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 당기 중 리스의 계약 갱신 및 신규리스 계약 등으로 인하여 사용권자산의 장부금액이 37,852백만원 증가하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	67,430,285	65,416,010
리스부채 이자비용	14,911,088	11,263,515
단기리스 관련 비용	5,170,682	4,340,730
소액자산리스 관련 비용	1,049,318	709,439
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	3,290,926	1,249,182

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 79,182백만원 및 77,255백만원입니다.

16. 리스부채

(1) 리스계약

당사는 건물과 기계장치를 리스로 이용하고 있습니다. 사용권자산 장부금액 388,838백만원(전기말: 418,417백만원)에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스 제공자가 보유하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	71,530,525	70,330,291
비유동부채	340,554,298	371,209,615
합 계	412,084,823	441,539,906

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	72,938,374	71,630,514
1년 초과 2년 이내	73,025,122	67,097,494
2년 초과 3년 이내	74,761,713	67,247,667
3년 초과 4년 이내	64,370,609	68,995,549
4년 초과 5년 이내	62,334,145	58,654,225
5년 초과	115,681,338	169,980,949
소계	463,111,301	503,606,398
차감 : 현재가치 조정금액	(51,026,478)	(62,066,492)
금융리스부채의 현재가치	412,084,823	441,539,906

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스 부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시 되어 있습니다.

17. 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	7,563,378	7,458,476
비유동자산	-	-	2,451,082	2,355,462
합 계	1,147,098	1,130,039	10,014,460	9,813,938

당사는 사용권자산을 리스로 제공하기로 하는 약정을 체결하였습니다. 일반적으로 리스약정에는 연장선택권이나 종료선택권이 포함되어 있지 아니합니다. 당사의 모든 리스계약은 원화로 체결되어 당사는 리스약정으로 인해 환위험에 노출되어 있지 아니합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년이내	1,147,098	7,563,378
1년초과 2년이내	-	2,451,082
리스료 계	1,147,098	10,014,460
가산 : 무보증잔존가치	-	-
리스 총투자 계	1,147,098	10,014,460
차감 : 미실현이자수익	(17,059)	(200,522)
소계 : 최소리스료의 현재가치	1,130,039	9,813,938
차감 : 손실충당금	-	-
리스순투자 계	1,130,039	9,813,938

(3) 당기 및 전기 중 리스순투자의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융리스 순투자 금융수익	163,325	269,077

(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.

18. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수충당부채	432,007	-	432,007
프로젝트손실충당부채	1,003,389	-	1,003,389
복구충당부채	-	19,105,309	19,105,309
온실가스배출충당부채	150,030	-	150,030
합 계	1,585,426	19,105,309	20,690,735

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수충당부채	162,923	-	162,923
프로젝트손실충당부채	3,685,492	-	3,685,492
복구충당부채	-	18,510,584	18,510,584
온실가스배출충당부채	307,312	-	307,312
기타(*1)	2,010,313	-	2,010,313
합 계	6,166,040	18,510,584	24,676,624

(*1) 김포시와 방위사업청에 대한 소송관련 충당부채입니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	내역	기초	전입액	사용액	환입액	기말
하자보수총당부채	①	162,923	269,084	-	-	432,007
프로젝트손실총당부채	②	3,685,492	190,466	-	(2,872,569)	1,003,389
복구총당부채	③	18,510,584	594,725	-	-	19,105,309
온실가스배출총당부채	④	307,312	150,030	(307,312)	-	150,030
기타	⑤	2,010,313	-	(1,344,842)	(665,471)	-
합계		24,676,624	1,204,305	(1,652,154)	(3,538,040)	20,690,735

(전기)

(단위: 천원)

구분	내역	기초	전입액	사용액	환입액	사업양도(*1)	기말
하자보수총당부채	①	197,011	84,972	-	(85,765)	(33,295)	162,923
프로젝트손실총당부채	②	1,679,962	4,225,496	(796,721)	(1,423,245)	-	3,685,492
판매보증총당부채		794,027	25,841	-	(10,949)	(808,919)	-
복구총당부채	③	14,331,007	4,179,577	-	-	-	18,510,584
온실가스배출총당부채	④	101,941	307,312	(101,941)	-	-	307,312
기타	⑤	10,195,632	-	(265,317)	(7,920,002)	-	2,010,313
합계		27,299,580	8,823,198	(1,163,979)	(9,439,961)	(842,214)	24,676,624

(*1) 전기 중 사업양도로 인하여 감소하였습니다(주석 36 참조).

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

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

③ 당사는 임차자산의 미래원상복구에 소요될 것으로 추정되는 비용을 총당부채로 설정하고 있습니다.

④ 당사는 온실가스 배출과 관련하여 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

⑤ 당사는 소송 등 향후 지출이 예상되는 비용을 추정하여 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

19. 퇴직급여제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 비용으로 인식한 금액은 각각 11,569백만원 및 10,211백만원입니다. 당기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 미지급한 기여금은 39백만원이고 전기말 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 미지급한 기여금은 92백만원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여부채의 현재가치	(1,404,570,879)	(1,278,617,642)
기금이 적립되지 않는 확정급여부채의 현재가치	(24,522,720)	(22,874,564)
소 계	(1,429,093,599)	(1,301,492,206)
사외적립자산의 공정가치	1,836,511,133	1,745,006,032
합 계	407,417,534	443,513,826

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 금액	(1,301,492,206)	(1,333,193,781)	1,745,006,032	1,514,367,569	443,513,826	181,173,788
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	(91,574,593)	(100,345,313)	-	-	(91,574,593)	(100,345,313)
이자수익(원가)	(73,252,207)	(46,608,401)	98,956,350	52,115,205	25,704,143	5,506,804
소 계	(164,826,800)	(146,953,714)	98,956,350	52,115,205	(65,870,450)	(94,838,509)
기타포괄손익으로 인식:						
재측정이익(손실)						
- 보험수리적손익	(40,626,029)	101,458,205	-	-	(40,626,029)	101,458,205
(할인율 변화에 의한 효과)	(84,491,168)	222,053,381	-	-	(84,491,168)	222,053,381
(재무적 가정)	52,190,332	(51,282,737)	-	-	52,190,332	(51,282,737)
(인구통계적 가정)	8,339,131	-	-	-	8,339,131	-
(경험조정 등)	(16,664,324)	(69,312,439)	-	-	(16,664,324)	(69,312,439)
- 사외적립자산 수익	-	-	(25,104,762)	(20,590,870)	(25,104,762)	(20,590,870)
소 계	(40,626,029)	101,458,205	(25,104,762)	(20,590,870)	(65,730,791)	80,867,335
기타:						
납부한 기여금	-	-	91,000,000	270,000,000	91,000,000	270,000,000
급여 지급	82,636,408	68,789,692	(78,308,559)	(61,924,380)	4,327,849	6,865,312
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)	-	-
소 계	77,851,436	77,197,084	17,653,513	199,114,128	95,504,949	276,311,212
기말 금액	(1,429,093,599)	(1,301,492,206)	1,836,511,133	1,745,006,032	407,417,534	443,513,826

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

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

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	1,836,072,247	99.9	1,744,540,134	99.9
기타	438,886	0.1	465,898	0.1
합 계	1,836,511,133	100	1,745,006,032	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	1.0%	104,905,887	(119,468,745)
임금상승률	1.0%	(118,123,890)	105,739,416

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	81,130,417	(91,514,917)
임금상승률	1.0%	(94,135,535)	84,734,909

6) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 156,216백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

7) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 듀레이션은 7.85년입니다.

20. 우발채무와 약정사항

(1) 보증 제공 내역

당기말 현재 당사가 임직원 및 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(2) 보증 받은 내역

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, KWD)

구분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
외화지급보증(한도거래)	하나은행(*1)	USD	14,500,000	-
	우리은행	USD	22,000,000	-
	신한은행	USD	34,299,000	-
	홍콩상하이은행	USD	10,000,000	-
외화지급보증(건별거래)	씨티은행	KWD	97,719	97,719
포괄외화지급보증	국민은행	USD	20,000,000	-
하자보증보험 등	서울보증보험(*2)	KRW	2,241,120	2,241,120
계약이행 및 하자보증 등	소프트웨어공제조합(*3)	KRW	301,024,233	301,024,233

(*1) 외화지급보증 개별한도액으로서 포괄한도금액 193억원을 초과할 수 없습니다.

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

(*3) 당사는 관련하여 출자금 2,865백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 주요 약정사항

1) 당기말 현재 당사의 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	20,000,000	-
당좌차월약정	우리은행 외 3개	KRW	70,500,000	-
전자결제약정	하나은행 외 3개	KRW	340,000,000	129,052,848

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

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

21. 납입자본

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

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 전환할 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.

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 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	5,015,955,839	4,853,967,620
합 계	5,066,399,096	4,904,410,877

- (*1) 당사는 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) 당사는 대규모기업집단 소속법인으로 (구)법인세법상 유보소득이 적정유보소득을 초과하는 금액만큼 기업발전적립금으로 적립하였는 바, 이 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용하여야 합니다.
- (*3) 당사는 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 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 39(당) 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 38(전) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 20일	처분확정일	2023년 3월 15일

(단위: 천원)

구 분	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		5,015,955,840		4,853,967,620
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,606,447,025		4,323,822,033	
2. 당기순이익	409,508,815		530,145,587	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		208,845,502		247,520,595
1. 배당금 주당배당금(률) : 보통주 당기: 2,700원(540%) 전기: 3,200원(640%)		208,845,502		247,520,595
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,807,110,338		4,606,447,025

(3) 당기 및 전기의 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
배당받을 주식	보통주	77,350,186주	77,350,186주
배당률	보통주	540%	640%
배당금액	보통주	208,845,502	247,520,595

23. 기타자본항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	448,425	447,836
기타자본잉여금	5,109,666	5,109,666
자기주식	(1,592,531)	(1,592,531)
기타자본조정	(1,416,091)	(1,416,091)
확정급여제도재측정손실	(277,122,471)	(228,433,815)
합 계	(274,573,002)	(225,884,935)

(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

당사는 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 4,197주 취득하였습니다.

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

24. 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	456,374,340	326,279,223
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
IT 서비스	4,202,441,477	4,317,964,735
물류 서비스	508,023,141	530,310,160
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	4,710,464,618	4,848,274,895
합 계	5,166,838,958	5,174,554,118

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등	451,419,174	360,323,485
차감: 손실충당금	(168,246)	(132,553)
합 계	451,250,928	360,190,932
유동	451,250,928	360,190,932

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	132,553	-
손실충당금의 증감	35,693	132,553
기말금액	168,246	132,553

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약이행원가	58,782,597	67,462,267

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)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등(*1)	150,267,741	129,240,480
유동	150,267,741	129,240,480

(*1) 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)

구 분	당기	전기
소프트웨어설치용역 등	124,769,602	157,557,949

(7) 당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 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	추정 총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
소프트웨어설치용역 등	42,067,206	30,288,247	14,145,614	(2,366,655)	14,145,614

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정 총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
소프트웨어설치용역 등	40,134,442	24,766,924	22,389,253	(7,021,735)	22,389,253

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 423,934백만원으로, 최초 계약기간 1년 이내인 건들은 제외된 금액입니다.

25. 비용의 성격별 분류 등

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 및 매입액	396,963,176	282,146,781
종업원급여	1,572,524,846	1,644,286,294
복리후생비	290,207,370	273,215,949
감가상각비	299,217,992	225,381,083
사용권자산 감가상각비	67,430,285	65,416,010
무형자산상각비	36,034,081	37,568,275
광고선전비	3,826,813	7,194,951
물류비	344,721,183	508,980,432
운반비	1,066,958	1,448,359
여비교통비	27,779,991	31,174,997
교육훈련비	24,671,945	31,046,757
지급수수료	156,223,412	160,713,331
임차료	40,467,097	36,114,001
외주비	1,207,297,442	1,237,594,196
통신비	147,033,163	147,155,745
수선유지비	113,418,082	111,576,303
세금과공과	22,975,890	17,850,585
기타	63,786,990	59,536,569
합 계	4,815,646,716	4,878,400,618

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	276,595,304	296,046,458
퇴직급여	26,988,223	27,943,128
복리후생비	62,181,749	56,410,151
감가상각비	16,055,302	14,903,654
사용권자산 감가상각비	35,233,346	35,075,644
무형자산상각비	9,330,056	17,021,873
수선유지비	767,742	675,949
소모품비	1,328,619	2,469,496
수도광열비	1,140,034	807,448
외주비	49,895,954	47,585,877
여비교통비	4,874,631	5,427,873
통신비	327,022	451,672
보험료	1,416,452	1,282,064
지급수수료	27,738,180	29,901,025
광고선전비	3,826,801	7,194,951
임차료	17,718,870	20,286,998
도서인쇄비	281,411	267,609
접대비	2,123,099	2,510,026
회의비	487,534	225,245
교육훈련비	20,309,013	25,442,642
행사비	1,287,366	1,183,634
방송운영비	8,249	26,155
서비스비	-	1,112,732
경상연구개발비	47,368,972	45,890,893
기타	3,285,608	5,685,240
합계	610,569,537	645,828,437

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	4,977,833	2,784,443
배당금수익	18,298,194	2,991,430
종속기업투자주식처분이익	974,660	29,452,717
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	30,422,417	88,014
유형자산처분이익	835,707	889,255
사업양도이익	-	50,246,964
잡이익	50,917,865	39,641,336
합 계	106,426,676	126,094,159

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자주식처분손실	2,377,980	-
종속기업투자주식손상차손	2,237,400	-
유형자산처분손실	5,881,294	150,974
무형자산처분손실	104,028	1,213,018
무형자산손상차손	-	803,333
기부금	2,577,951	2,174,143
잡손실	6,055,491	343,653
합 계	19,234,144	4,685,121

28. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	91,316,889	62,796,721
당기손익-공정가치측정금융자산	2,014,096	-
외환차익	27,040,962	50,408,431
외화환산이익	6,713,546	14,450,675
금융수익 계	127,085,493	127,655,827
이자비용		
기타금융부채	14,911,088	11,263,515
기타	594,725	505,023
외환차손	17,258,363	33,733,491
외화환산손실	6,338,776	17,402,536
금융비용 계	39,102,952	62,904,565

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

29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	149,498,298	61,548,152
전기법인세의 조정사항	(606,176)	161,105
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*1)	-	(163,936,582)
이연법인세비용		
일시적차이 및 기타 이연법인세변동액	(32,033,621)	54,395,537
법인세비용(수익)	116,858,501	(47,831,788)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	526,367,316	482,313,799
적용세율에 따른 법인세부담액	128,598,971	111,158,450
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(163,936,582)
조정사항		
영구적차이 등	4,022,188	1,955,873
법인세추납(환입)	(606,176)	161,105
세액공제	(32,772,484)	(24,754,502)
기타	17,616,002	27,583,868
법인세비용(수익)	116,858,501	(47,831,788)
평균유효세율(법인세손익/법인세비용차감전순이익)	22.20%	(-) 9.92%

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초 금액	증감액	기말 금액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
- 가산할 일시적차이						
퇴직보험	(1,696,252,066)	27,843,896	(1,668,408,170)	(449,506,797)	9,047,040	(440,459,757)
종속/관계기업투자	17,526,264	(39,359,622)	(21,833,358)	(7,560,987)	3,120,595	(4,440,392)
임차자산개량권	(15,691,820)	11,847,948	(3,843,872)	(4,158,332)	3,143,550	(1,014,782)
선급임차료	(4,454,180)	(6,311,701)	(10,765,881)	(1,180,358)	(1,661,835)	(2,842,193)
사업결합으로 추가식별한 무형자산	(9,052,515)	8,784,472	(268,043)	(2,398,916)	2,328,153	(70,763)
사용권자산	(418,821,128)	43,462,671	(375,358,457)	(110,987,599)	11,892,966	(99,094,633)
기타	(455,405,933)	(21,468,750)	(476,874,683)	(10,046,201)	(5,758,761)	(15,804,962)
소 계	(2,582,151,378)	24,798,914	(2,557,352,464)	(585,839,190)	22,111,708	(563,727,482)
- 차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	1,253,942,399	(257,150,216)	996,792,183	249,934,245	13,218,892	263,153,137
미지급비용	117,884,034	55,115,525	172,999,559	31,239,269	14,432,615	45,671,884
장기성과충당금	35,920,405	(17,182,319)	18,738,086	9,518,907	(4,572,052)	4,946,855
감가상각비	17,680,810	(16,862,644)	818,166	4,685,415	(4,469,419)	215,996
충당부채	22,358,999	(1,818,294)	20,540,705	5,925,135	(502,389)	5,422,746
보증금	4,732,008	6,164,482	10,896,490	1,253,982	1,622,691	2,876,673
외화환산손실	2,951,861	(3,326,632)	(374,771)	782,243	(881,182)	(98,939)
세금과공과	808,022	(20,237)	787,785	214,126	(6,151)	207,975
리스부채	441,539,906	(29,455,083)	412,084,823	117,008,075	(8,217,682)	108,790,393
기타	23,073,726	(2,577,033)	20,496,693	6,114,537	(703,410)	5,411,127
소 계	1,920,892,170	(267,112,451)	1,653,779,719	426,675,934	9,921,913	436,597,847
누적 일시적차이	(661,259,208)	(242,313,537)	(903,572,745)	(159,163,256)	32,033,621	(127,129,635)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 등	(609,300)	(800)	(610,100)	(161,465)	(211)	(161,676)
확정급여제도재측정손실	310,794,305	65,730,791	376,525,096	82,360,491	17,042,135	99,402,626
				이연법인세자산		536,000,473
				이연법인세부채		(563,889,158)
				소 계		(27,888,685)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초 금액	증감액	기말 금액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
- 가산할 일시적차이						
퇴직보험	(1,453,000,297)	(243,251,769)	(1,696,252,066)	(399,575,082)	(49,931,715)	(449,506,797)
중속/관계기업투자	21,808,824	(4,282,560)	17,526,264	(6,856,766)	(704,221)	(7,560,987)
임차자산개량권	(11,678,089)	(4,013,731)	(15,691,820)	(3,211,474)	(946,858)	(4,158,332)
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)
사업결합으로 추가식별한 무형자산	(20,282,068)	11,229,553	(9,052,515)	(5,577,569)	3,178,653	(2,398,916)
사용권자산	(188,778,096)	(230,043,032)	(418,821,128)	(51,913,976)	(59,073,623)	(110,987,599)
기타	(434,447,242)	(15,321,945)	(449,769,187)	(4,661,662)	(3,890,801)	(8,552,463)
소 계	(2,095,519,135)	(486,632,243)	(2,582,151,378)	(474,310,625)	(111,528,565)	(585,839,190)
- 차감할 일시적차이						
퇴직급여충당부채	1,218,689,822	35,252,577	1,253,942,399	227,432,750	22,501,495	249,934,245
미지급비용	116,377,009	1,507,025	117,884,034	32,003,677	(764,408)	31,239,269
장기성과충당금	39,879,004	(3,958,599)	35,920,405	10,966,726	(1,447,819)	9,518,907
감가상각비	17,451,659	229,151	17,680,810	4,799,206	(113,791)	4,685,415
충당부채	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
외화환산손실	(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	30,505,311	(7,431,585)	23,073,726	8,388,961	(2,274,424)	6,114,537
소 계	1,639,649,226	281,242,944	1,920,892,170	343,196,585	83,479,349	426,675,934
누적 일시적차이	(455,869,909)	(205,389,299)	(661,259,208)	(131,114,040)	(28,049,216)	(159,163,256)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 등	(608,400)	(900)	(609,300)	(167,310)	5,845	(161,465)
확정급여제도재측정손실	391,661,641	(80,867,336)	310,794,305	107,706,951	(25,346,460)	82,360,491
				이연법인세자산		509,036,425
				이연법인세부채		(586,000,655)
				소 계		(76,964,230)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속/관계기업투자	55,143,404	46,667,592

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

(단위: 천원)

구 분	당기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	504,293,183
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	31,707,290
소 계	536,000,473
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(549,602,182)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(14,286,976)
소 계	(563,889,158)
이연법인세자산(부채) 순액	(27,888,685)

(6) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 당사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 관련하여 당사는 필라 2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	409,508,815	530,145,587
조정사항:		
이자비용	15,505,813	11,768,538
법인세비용	116,858,501	(47,831,788)
외화환산손실	6,338,776	17,402,536
감가상각비	299,217,992	225,381,083
사용권자산감가상각비	67,430,285	65,416,010
무형자산상각비	36,034,081	37,568,275
퇴직급여	65,870,450	94,838,509
이자수익	(93,330,985)	(62,796,721)
배당금수익	(18,298,194)	(2,991,430)
프로젝트손실충당부채전입(환입)	(2,682,103)	2,005,530
외화환산이익	(6,713,546)	(14,450,675)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(30,422,417)	(88,014)
유형자산처분이익	(835,707)	(889,255)
유형자산처분손실	5,881,294	150,974
무형자산처분손실	104,028	1,213,018
종속기업투자주식처분이익	(974,660)	(29,452,717)
종속기업투자주식처분손실	2,377,980	-
종속기업투자주식손상차손	2,237,400	-
사업양도이익	-	(50,246,964)
기타 조정사항	(41,258,455)	(26,234,658)
소 계	423,340,533	220,762,251
순운전자본 변동:		
매출채권의 증감	(68,550,815)	98,363,390
미수금의 증감	(71,682,316)	(32,167,362)

구 분	당 기	전 기
선급비용의 증감	9,637,241	(6,380,021)
선급금의 증감	29,925,153	(21,698,344)
매입채무의 증감	46,257,039	4,286,438
미지급금의 증감	5,431,716	11,903,229
선수금의 증감	27,941,292	(13,997,042)
장기미지급비용의 증감	3,452,808	4,195,250
미지급비용의 증감	(120,778,196)	89,246,763
순확정급여자산의 증감	(95,504,949)	(276,311,212)
기타 증감	(707,752)	(40,216,327)
소 계	(234,578,779)	(182,775,238)
영업에서 창출된 현금흐름	598,270,569	568,132,600

(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	8,678,604	18,125,240
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	22,389,209	20,039,434
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	488,260	(14,587)
리스 사용권자산의 인식	38,766,936	303,383,266

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름	기 말
유동성리스부채	70,330,291	(58,050,828)	59,251,062	71,530,525
리스부채	371,209,615	-	(30,655,317)	340,554,298
예수보증금(*1)	817,387	(4,267,105)	6,450,976	3,001,258
장기예수보증금(*1)	6,906,213	-	(6,906,213)	-
합 계	449,263,506	(62,317,933)	28,140,508	415,086,081

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

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름	기 말
유동성리스부채	62,142,541	(60,941,330)	69,129,080	70,330,291
리스부채	137,059,565	-	234,150,050	371,209,615
예수보증금(*1)	537,993	279,394	-	817,387
장기예수보증금(*1)	6,905,149	1,064	-	6,906,213
합 계	206,645,248	(60,660,872)	303,279,130	449,263,506

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

31. 재무위험관리

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

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

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 공정가치측정금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 (표시통화와 다른) 외화 수입, 지출이 발생하고 있으며 이로 인해 환포지션이 발생합니다. 주요 외화로는 USD, EUR, GBP 등이 있습니다.

당사는 환위험이 최소화 되도록 사전적으로 관리하고 있습니다. 수출입 등의 경상거래 및 자본거래(예금,차입) 시 현지 통화 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.

당사의 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 당사의 환위험(순외화자산 : 외화자산-외화부채)을 월단위로 모니터링, 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	261,023,262	213,031,599	61,297,085	58,653,122
EUR	38,948,293	17,167,648	6,186,073	261,898
GBP	2,924,024	8,391,382	1,137,625	882,367

한편, 당사는 상기 주요 통화 이외에 당기말 및 전기말 현재 4,049백만원 및 7,078백만원의 기타 외화표시 화폐성자산과 102백만원 및 101백만원의 기타 외화표시 화폐성부채를 보유하고 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 5% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 5%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 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	9,986,309	7,718,924	1,638,111	845,288	89,320	375,451
자본	9,986,309	7,718,924	1,638,111	845,288	89,320	375,451

2) 추가변동위험

당사는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하여 투자하고 있습니다. 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 제외 당기말 및 전기말 현재 당사는 상장주식을 보유하고 있지않습니다(주석 10 참고).

3) 이자율위험

당사는 가격시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험 또는 투자위험에서 비롯한 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금 흐름의 변동 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 당사의 이자율변동 위험은 예금 등 이자수취자산에의 투자 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다. 당사는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

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

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(*1)	76,533,040	81,729,180

(*1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 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

당사는 대규모 투자가 많은 사업의 특성상 적정 유동성의 유지가 중요합니다. 당사는 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 당사는 필요로 하는 현금성자산 등 운전자본 필요액을 추정 및 관리하고 있으며 일정 기준 이상의 은행에 자금을 예치 및 조달하고 있습니다. 이와는 별도로 유동성위험에 대비하여 당사는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 관리하고 있습니다.

다음 표는 당사의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 계약상 만기는 당사가 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	363,022,795	-	-	310,691,539	-	-
미지급비용	66,932,402	-	-	73,917,163	-	-
리스부채	72,938,374	274,491,589	115,681,338	71,630,514	261,994,935	169,980,949
기타금융부채	3,038,870	-	-	399,606	6,906,212	-
소 계	505,932,441	274,491,589	115,681,338	456,638,822	268,901,147	169,980,949
금융보증계약	76,533,040	-	-	81,729,180	-	-
합 계	582,465,481	274,491,589	115,681,338	538,368,002	268,901,147	169,980,949

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 당사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	1,532,461,197	1,614,217,740
자본	6,127,981,846	6,014,681,694
부채비율	25.01%	26.84%

32. 특수관계자 등과의 거래

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

구 분	회사명	당기말		전기말	
		지분율(%)	종속기업 보유비율(%)	지분율(%)	종속기업 보유비율(%)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자와 그 종속기업	-	-	-	-
종속기업	(주)시큐아이	56.52	-	56.52	-
	(주)멀티캠퍼스	47.24	-	47.24	-
	SVC 39호 신기술사업투자조합(*1)	-	-	99.00	-
	SVC 50호 신기술사업투자조합	99.00	-	99.00	-
	에스코어(주)	82.31	0.54	82.22	0.54
	오픈핵스(주)	100.00	-	100.00	-
	(주)미라콤아이앤씨	83.62	-	83.62	-
	(주)엠로(*2)	33.39	-	-	-
	(주)인포와이즈(*3)	65.45	65.45	-	-
	Samsung SDS America, Inc.	100.00	-	100.00	-
	SAMSUNG SDS GSCL Canada, Ltd.	100.00	-	100.00	-
	Neo Express Transportation (NEXT) Inc. (*4)	-	-	51.00	-
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	99.00	99.00	99.00	99.00
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	99.99	99.99	99.99	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	99.99	99.99	99.99	99.99
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	99.99	99.99	99.99	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	100.00	100.00	100.00	100.00
	Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	100.00	0.27	100.00	0.27
	INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	51.00	-	51.00	-
	LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	82.36	82.36	38.91	82.36
	Samsung SDS Europe, Ltd.	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	100.00	0.01	100.00	0.01
	Samsung GSCL Sweden AB	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	100.00	0.01	100.00	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	100.00	-	100.00	-
Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	100.00	0.01	100.00	0.01	
Samsung SDS Rus Limited Liability Company	100.00	0.01	100.00	0.01	

구분	회사명	당기말		전기말	
		지분율(%)	종속기업 보유비율(%)	지분율(%)	종속기업 보유비율(%)
종속기업	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	100.00	-	100.00	-
	Samsung Data Systems India Private Limited	100.00	0.01	99.99	-
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	100.00	-	100.00	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	49.00	-	49.00	-
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd. Inc.	99.99	-	99.99	-
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	99.99	-	99.99	-
	SAMSUNG SDS MALAYSIA SDN. BHD.	99.99	-	99.99	-
	Samsung SDS Global SCL Australia Pty., Ltd.	100.00	-	100.00	-
	SDS-ACUTECH CO., Ltd.	49.99	-	49.99	-
	ALS SDS Joint Stock Company	51.00	-	51.00	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	51.00	-	51.00	-
	Samsung SDS China Co., Ltd.	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global Development Center Xi'an(*5)	-	-	100.00	100.00
	Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Egypt	99.99	-	99.99	-
	Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	100.00	-	100.00	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	100.00	-	100.00	-
	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(*6)		30.93	30.93	-	-
CMC Corporation		29.89	29.89	30.00	30.00
대규모기업집단 계열회사 등(*7)	삼성에스디아이 등	-	-	-	-

- (*1) 당기 중 SMC 39호 신기술사업투자조합은 청산되었습니다.
- (*2) 당기 중 (주)엠로 지분을 신규 취득하였습니다(주석12 참조).
- (*3) 당기 중 신규로 취득한 (주)엠로의 종속기업입니다.
- (*4) 당기 중 Neo Express Transportation (NEXT) Inc.은 청산되어 소멸하였습니다.
- (*5) 당기 중 Samsung SDS Global Development Center Xi'an은 청산되어 소멸하였습니다.
- (*6) 당기 중 신규로 취득한 (주)엠로의 관계기업입니다.
- (*7) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질 관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
유의적인 영향력을 행사 하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)(*1)	2,056,418,315	145,392,782
	삼성디스플레이(주)	148,554,373	-
	삼성전자서비스(주)	18,578,551	2,697
	삼성전자판매(주)	7,144,202	176,513
	삼성전자로지텍(주)	8,473,538	-
	삼성메디슨(주)	1,614,285	-
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	145,910	-
	기타(*2)	10,966,222	1,324,636
종속기업	(주)시큐아이	2,033,207	28,691,017
	(주)멀티캠퍼스	15,679,224	18,220,397
	에스코어(주)	5,724,185	55,155,946
	오픈핸즈(주)	784,334	11,532,524
	(주)미라콤아이앤씨	4,958,612	160,917,802
	Samsung SDS America, Inc.	174,932,453	44,000,214
	Samsung SDS Europe, Ltd.	172,035,282	17,939,860
	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	120,206,467	7,919,618
	Samsung Data Systems India Pvt. Ltd.	64,195,338	42,945,709
	Samsung SDS China Co., Ltd.	163,333,135	23,774,828
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	77,977,536	67,236,392
	기타	140,007,719	11,857,774
관계기업	(주)동아닷컴	79,000	-
	한국정보인증(주)	240,000	247,621
	세리정보기술(주)	4,427	206,022
	iMarket Asia Co., Ltd.	14,746,643	-
합 계		3,208,832,958	637,542,352

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

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
유의적인 영향력을 행사 하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)(*1)	2,057,418,005	170,442,907
	삼성디스플레이(주)	172,256,940	1,104
	삼성전자서비스(주)	19,206,945	2,440
	삼성전자판매(주)	7,129,315	19,498
	삼성전자로지텍(주)	8,321,872	-
	삼성메디슨(주)	1,359,122	-
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	177,409	-
	기타(*2)	13,516,968	1,705,787
종속기업	(주)시큐아이	2,306,933	24,423,857
	(주)멀티캠퍼스	15,563,867	25,061,410
	에스코어(주)	4,647,668	63,630,500
	오픈핸즈(주)	786,655	10,515,935
	(주)미라콤아이앤씨	4,837,148	202,942,598
	Samsung SDS America, Inc.	139,115,823	40,073,420
	Samsung SDS Europe, Ltd.	159,378,234	18,799,288
	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	91,994,603	9,387,120
	Samsung Data Systems India Pvt. Ltd.	62,188,313	53,236,934
	Samsung SDS China Co., Ltd.	122,017,773	30,002,615
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	103,878,232	71,301,102
	기타	130,312,837	48,009,577
관계기업	(주)동아닷컴	96,550	-
	한국정보인증(주)	240,000	266,444
	세리정보기술(주)	-	2,482,110
합 계		3,116,751,212	772,304,646

(*1) 당사는 전기 중 삼성전자(주)로부터 124,572백만원의 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)

구 분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	190,713,705	382,291
	삼성화재해상보험(주)	162,520,644	14,516,463
	삼성생명보험(주)	158,706,001	3,612,216
	삼성물산(주)	120,447,595	456,436
	기타	506,478,154	61,776,597
합 계		1,138,866,099	80,744,003

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	161,814,774	3,201
	삼성화재해상보험(주)	172,547,304	14,320,480
	삼성생명보험(주)	158,335,058	4,010,544
	삼성물산(주)	112,809,397	543,609
	기타	512,206,069	62,190,307
합 계		1,117,712,602	81,068,141

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등	채무 등(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	504,990,193	167,871,740
	삼성디스플레이(주)	30,631,328	484,166
	삼성전자서비스(주)	1,777,578	-
	삼성전자판매(주)	388,024	21,775
	삼성전자로지텍(주)	954,639	54,064
	삼성메디슨(주)	91,417	10,995
	기타(*2)	3,241,254	114,503
종속기업	(주)시큐아이	143,538	5,297,636
	(주)멀티캠퍼스	3,053,125	2,132,832
	에스코어(주)	180,861	5,140,151
	오픈핸즈(주)	47,578	1,073,877
	(주)미라콤아이앤씨	127,176	12,317,743
	(주)엠펙	46,839,915	-
	Samsung SDS America, Inc.	76,651,227	11,952,535
	Samsung SDS Europe, Ltd.	67,152,777	5,621,200
	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	50,393,765	1,930,545
	Samsung Data Systems India Pvt. Ltd.	26,471,147	4,513,243
	Samsung SDS China Co., Ltd.	69,355,534	7,637,000
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	31,690,448	11,132,513
	기타	80,828,337	4,361,180
	합계	995,009,861	241,667,698

(*1) 당기말 현재 리스부채 18,549백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등(*1)	채무 등(*2)
유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	540,445,458	87,927,496
	삼성디스플레이(주)	36,798,782	4,117,599
	삼성전자서비스(주)	1,845,357	322
	삼성전자판매(주)	387,576	23,004
	삼성전자로지텍(주)	787,637	-
	삼성메디슨(주)	75,062	10,760
	기타(*3)	4,458,719	329,933
종속기업	(주)시큐아이	22,706	3,244,105
	(주)멀티캠퍼스	3,892,504	2,391,887
	에스코어(주)	749,639	4,375,583
	오픈핸즈(주)	42,296	966,078
	(주)미라콤아이앤씨	78,938	15,400,751
	Samsung SDS America, Inc.	29,618,874	5,293,700
	Samsung SDS Europe, Ltd.	45,311,727	3,614,439
	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	22,605,406	1,810,458
	Samsung Data Systems India Pvt. Ltd.	30,053,345	6,950,228
	Samsung SDS China Co., Ltd	58,130,330	12,318,354
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	52,420,144	17,417,936
	기타	42,935,231	1,909,799
	합 계	870,659,731	168,102,432

- (*1) 전기말 현재 리스채권 479백만원이 포함되어 있습니다.
- (*2) 전기말 현재 리스부채 6,020백만원이 포함되어 있습니다.
- (*3) 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)

구 분	회사명	채권 등	채무 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	83,287,298	4,278,396
	삼성화재해상보험(주)	24,739,408	1,240,762
	삼성생명보험(주)	5,665,264	5,043,100
	삼성물산(주)	42,420,902	1,668,574
	기타	87,392,406	19,560,000
합 계		243,505,278	31,790,832

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등(*1)	채무 등(*2)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	45,215,927	3,711,758
	삼성화재해상보험(주)	28,532,540	1,430,864
	삼성생명보험(주)	8,082,563	-
	삼성물산(주)	48,923,497	7,499,568
	기타	71,525,114	26,094,255
합 계		202,279,641	38,736,445

(*1) 전기말 현재 리스채권 6,418백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채 567백만원이 포함되어 있습니다.

보고기간말 현재 삼성생명보험(주) 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며, 사외적립자산의 공정가치는 1,835,372백만원(전기말: 1,744,540백만원), 이자수익은 98,956백만원(전기: 52,115백만원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 손실충당금(대손충당금) 6,857천원 및 192,564천원을 설정하고 있습니다. 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비환입은 185,707천원이며, 전기 중 인식한 대손상각비는 192,297천원입니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	금융상품 취득	현금출자(회수)
종속기업	SVC 39호 신기술사업투자조합	-	(6,573,110)
	SVC 50호 신기술사업투자조합	-	9,078,300
	(주)엠로	16,500,000	111,805,239
합계		16,500,000	114,310,429

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	현금출자(회수)
종속기업	SVC 39호 신기술사업투자조합	(33,325,402)
	SVC 50호 신기술사업투자조합	7,530,930
	Samsung SDS Global SCL Greece Societe Anonyme	(392,928)
합계		(26,187,400)

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

제공받은 기업	지급보증내역	통화	한도금액	지급보증처
Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	현자금용 보증	USD	10,000,000	Citibank N.A. Bangkok Branch
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	현자금용 보증	USD	5,000,000	Citibank N.A. Indonesia Branch
Samsung SDS Malaysia SDN. BHD	현자금용 보증	USD	4,000,000	Citibank Berhad
Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd	현자금용 보증	USD	2,000,000	Citibank N.A. Hong Kong Branch
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	현자금용 보증	USD	3,000,000	Citibank Eurpoe plc, Amsterdam Branch and London Branch, and/or Citibank, N.A. London Branch
Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd. Inc.	현자금용 보증	USD	5,000,000	Citibank, N.A., Makati Branch and Citibank N.A., Philippine Branch
Samsung SDS Global SCL Egypt	현자금용 보증	USD	2,000,000	Citibank N.A., Cairo Branch
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	현자금용 보증	USD	3,000,000	Citibank Europe plc, Bratislava Branch and Citibank, N.A. London Branch
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	현자금용 보증	USD	1,500,000	Citi Europe Plc, Budapest Branch and Citibank, N.A. London Branch
Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	현자금용 보증	USD	1,500,000	Citibank A.S. Istanbul
Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	현자금용 보증	USD	1,000,000	Citibank, N.A. Panama
Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	현자금용 보증	USD	1,500,000	Citibank, N.A. South Africa Branch
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	현자금용 보증	USD	1,500,000	Bank Handlowy w Warszawie S.A. and Citibank, N.A. London Branch
Samsung SDS Global SCL Australia Pty., Ltd.	현자금용 보증	USD	2,500,000	HSBC Bank Australia Limited
Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	현자금용 보증	USD	1,000,000	Citibank del Peru S.A.
Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	현자금용 보증	USD	1,000,000	Banco de Chile
Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	현자금용 보증	USD	1,000,000	Citibank Colombia S.A.
Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	현자금용 보증	USD	1,500,000	Citibank, N.A. Dubai Branch
Samsung SDS GSCL Canada., Ltd.	현자금용 보증	USD	600,000	HSBC Bank Canada
Samsung GSCL Sweden AB	현자금용 보증	USD	1,000,000	Citibank Europe PLC, Stockholm Branch and/or Citibank, N.A. London Branch
Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	현자금용 보증	USD	2,000,000	Citibank, N.A., Milan Branch

(7) 회사가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 수취한 배당금은 18,296백만원 및 2,989백만원이며, 지급결의한 배당금은 98,201백만원 및 73,651백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미수금 및 미지급금은 없습니다.

(8) 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
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 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 당사의 등기이사입니다.

33. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익	5,294	6,854

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	409,508,815	530,145,587

(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 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 재무제표의 승인

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

35. 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
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

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.

36. 사업양도

(1) 당사는 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	33,730,377
비유동자산	11,054,601
자산 총계	44,784,978
유동부채	5,899,410
비유동부채	493,532
부채 총계	6,392,942
순자산금액	38,392,036
양도대가	103,500,000
정산금 등	14,861,000
사업양도이익	50,246,964

(3) 사업양도로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금 및 현금성자산으로 전기에 수취한 대가	80,639,000
현금 및 현금성자산으로 당기에 수취한 대가	8,000,000
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	-
순현금흐름	88,639,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성에스디에스주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 삼성에스디에스주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성에스디에스주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고(별도)

삼성에스디에스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

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

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

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

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

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

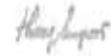
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

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

2024.01.18

대표이사

황성우



내부회계관리자

안정태



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에스디에스주식회사			
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 재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원 수 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 설 계평가 및 운영평가
	2024.01.04 ~ 2024.01.18	11	일	14	명	3	명	조회확인 등 입증감사, 내부회 계관리제도 운영평가
2024.01.19 ~ 2024.02.02	11	일	15	명	21	명	재무제표 검증 및 감사종결 절	

							차 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