

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 40기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 연 결 자 본 변 동 표	10
· 연 결 현 금 흐름 표	11
· 주 석	12 - 149
연결내부회계관리제도 감사의견	150
· 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서.....	151 - 153
· 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서.....	154 - 156
외부감사 실시내용	157 - 158

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개선험정』에 근거한 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 6일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

SI(System Integration) 서비스에 대한 진행률 산정의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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 강찬휘입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에스디에스주식회사 대표이사 이준희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 올림픽로 35길 125

(전 화) 02-6155-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 41 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 40 기 : 2024년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 41 (당) 기 말		제 40 (전) 기 말	
자 산					
유동자산			9,405,728,578,305		9,003,786,950,710
현금및현금성자산	5,7	1,558,981,444,019		1,668,766,407,204	
단기금융상품	6,7	4,821,250,715,228		4,355,281,662,519	
매출채권	7,9,33	1,789,679,930,765		1,720,313,462,609	
미수금	7,9,25,33	805,091,174,998		813,897,287,781	
선급금		59,176,533,843		56,842,374,815	
선급비용		155,755,358,447		145,728,125,350	
재고자산	10	15,483,733,427		18,980,443,722	
기타유동자산	7	200,309,687,578		223,977,186,710	
비유동자산			4,047,975,620,890		4,234,543,300,986
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,8,11	28,519,114,252		22,521,632,228	
당기손익-공정가치측정금융자산	7,8,11	23,866,670,711		22,922,212,882	
관계기업투자주식	12	112,893,840,097		110,878,095,158	
유형자산	4,14	1,751,721,234,015		1,773,892,203,533	
무형자산	4,15	824,201,124,106		814,126,338,807	
투자부동산	16	38,140,440,804		34,823,919,772	
사용권자산	4,17	737,879,386,782		916,317,156,821	
보증금	7	97,198,940,005		96,899,148,150	
장기선급비용		7,784,904,731		5,336,374,208	
이연법인세자산	31	78,123,240,653		103,067,561,280	
순확정급여자산	21	274,790,976,270		264,152,833,964	
기타비유동자산	6,7,18	72,855,748,464		69,605,824,183	
자 산 총 계			13,453,704,199,195		13,238,330,251,696
부 채					
유동부채			2,331,826,662,742		2,495,408,581,399
매입채무	7,32,33	584,836,582,306		707,347,740,636	
미지급금	7,32,33	93,653,651,772		83,343,587,564	
선수금	25	258,357,341,180		270,422,062,947	
예수금		25,764,818,864		27,477,420,328	
미지급비용	7,32,33	898,845,599,595		884,335,741,784	
당기법인세부채		71,969,843,564		128,878,809,669	
유동성충당부채	19,36	5,010,347,460		4,276,970,714	
유동성리스부채	7,18,32,33	262,156,156,587		266,545,047,118	
기타유동부채	7,32	131,232,321,414		122,781,200,639	
비유동부채			858,977,553,034		1,037,472,190,822
순확정급여부채	20	26,396,772,764		21,895,815,861	
이연법인세부채	30	157,350,268,007		167,580,084,642	
장기미지급비용	7,33	88,494,798,131		98,895,539,539	
충당부채	19,36	29,320,984,759		29,306,215,900	
리스부채	7,18,32,33	554,935,551,019		717,047,396,295	
기타비유동부채	7,32	2,479,178,354		2,747,138,585	
부 채 총 계			3,190,804,215,776		3,532,880,772,221
자 본					

과목	주석	제 41 (당) 기 말		제 40 (전) 기 말	
지배기업 소유자본			9,916,106,572,212		9,333,119,577,877
납입자본			38,688,900,000		38,688,900,000
보통주납입자본	22	38,688,900,000		38,688,900,000	
주식발행초과금			1,297,466,852,618		1,297,466,852,618
이익잉여금	23		8,530,229,302,596		7,995,006,036,046
기타자본항목	24		49,721,516,998		1,957,789,213
비지배자본			346,793,411,207		372,329,901,598
자 본 총 계			10,262,899,983,419		9,705,449,479,475
부 채 및 자 본 총 계			13,453,704,199,195		13,238,330,251,696

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 41 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
매출액	4,25,33		13,929,868,497,711		13,828,232,033,800
매출원가	26,33		11,849,842,590,785		11,815,899,879,484
매출총이익			2,080,025,906,926		2,012,332,154,316
판매비와관리비	26,27,33	1,122,923,162,317		1,101,235,247,315	
영업이익	4		957,102,744,609		911,096,907,001
기타수익	7,28,33	27,374,520,892		56,645,760,073	
기타비용	28,33	33,238,865,969		41,788,200,566	
금융수익	7,29	279,347,137,640		329,157,647,683	
금융비용	7,29	161,257,210,713		155,471,871,099	
지분법손익	12	6,461,699,668		3,121,850,278	
법인세비용차감전순이익			1,075,790,026,127		1,102,762,093,370
법인세비용	30	293,120,806,613		313,260,768,077	
당기순이익			782,669,219,514		789,501,325,293
기타포괄손익			38,399,006,909		144,523,043,362
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			3,023,128,047		(81,148,286,890)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	11	4,226,485,966		248,964,423	
확정급여제도의 재측정요소	20	(1,203,357,919)		(81,397,251,313)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			35,375,878,862		225,671,330,252
지분법자본변동	12	(4,382,754,729)		4,956,198,861	
해외사업환산손익		39,758,633,591		220,715,131,391	
당기총포괄이익			821,068,226,423		934,024,368,655
당기순이익의 귀속					
지배기업소유지분			759,538,805,950		756,996,881,809
비지배지분			23,130,413,564		32,504,443,484
당기총포괄손익의 귀속					
지배기업소유지분			805,857,965,714		901,622,041,812
비지배지분			15,210,240,709		32,402,326,843
주당이익					
보통주 기본주당이익	34		9,819		9,787
보통주 희석주당이익	34		9,819		9,787

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 41 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유자본					비지배자본	합 계
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	소 계		
2024.1.1 (전기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	7,446,854,656,437	(125,000,973,653)	8,658,009,435,402	317,561,706,537	8,975,571,141,939
총포괄이익 :	-	-	756,996,881,809	144,625,160,003	901,622,041,812	32,402,326,843	934,024,368,655
당기순이익	-	-	756,996,881,809	-	756,996,881,809	32,504,443,484	789,501,325,293
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	1,149,823,477	1,149,823,477	(900,859,054)	248,964,423
지분법자본변동	-	-	-	4,956,198,861	4,956,198,861	-	4,956,198,861
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(78,129,794,455)	(78,129,794,455)	(3,267,456,858)	(81,397,251,313)
해외사업환산손익	-	-	-	216,648,932,120	216,648,932,120	4,066,199,271	220,715,131,391
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :	-	-	(208,845,502,200)	(17,666,397,137)	(226,511,899,337)	22,365,868,218	(204,146,031,119)
연차배당	-	-	(208,845,502,200)	-	(208,845,502,200)	(7,002,662,400)	(215,848,164,600)
주식보상비용	-	-	-	-	-	7,214,438,136	7,214,438,136
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	4,966,392,480	4,966,392,480
종속기업에 대한 소유자본의 변동 등	-	-	-	(17,666,397,137)	(17,666,397,137)	17,187,700,002	(478,697,135)
2024.12.31 (전기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	7,995,006,036,046	1,957,789,213	9,333,119,577,877	372,329,901,598	9,705,449,479,475
2025.1.1 (당기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	7,995,006,036,046	1,957,789,213	9,333,119,577,877	372,329,901,598	9,705,449,479,475
총포괄이익 :	-	-	759,538,805,950	46,319,179,764	805,857,985,714	15,210,240,709	821,068,226,423
당기순이익	-	-	759,538,805,950	-	759,538,805,950	23,130,413,564	782,669,219,514
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	4,406,963,145	4,406,963,145	(180,477,179)	4,226,485,966
지분법자본변동	-	-	-	(4,382,754,729)	(4,382,754,729)	-	(4,382,754,729)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(3,364,138,415)	(3,364,138,415)	2,160,780,496	(1,203,357,919)
해외사업환산손익	-	-	-	49,659,109,763	49,659,109,763	(9,900,476,172)	39,758,633,591
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :	-	-	(224,315,539,400)	1,444,548,021	(222,870,991,379)	(40,746,731,100)	(263,617,722,479)
연차배당	-	-	(224,315,539,400)	-	(224,315,539,400)	(8,816,028,900)	(233,131,568,300)
주식보상비용	-	-	-	-	-	1,112,541,982	1,112,541,982
주식선택권 행사	-	-	-	-	-	1,848,752,583	1,848,752,583
종속기업에 대한 소유자본의 변동 등	-	-	-	1,444,548,021	1,444,548,021	(34,891,996,765)	(33,447,448,744)
2025.12.31 (당기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	8,530,229,302,596	49,721,516,998	9,916,106,572,212	346,793,411,207	10,262,899,983,419

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 41 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			1,203,327,812,666		1,238,044,504,932
영업에서 창출된 현금흐름	31	1,355,972,264,925		1,428,618,998,598	
이자의 수취		194,232,088,839		193,134,018,384	
이자의 지급		(49,891,591,879)		(46,753,196,089)	
배당금의 수취		69,010,000		236,585,000	
법인세의 납부		(297,053,959,219)		(337,191,900,961)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(824,218,471,213)		(1,068,791,775,370)
단기금융상품의 증감		(463,754,116,509)		(541,057,411,239)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(100,000,000)		(7,245,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(2,500,255,438)		(3,350,750,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		100,445,291		51,115,936	
관계기업투자주식의 처분		-		9,972,000,000	
보증금의 감소		14,908,407,209		14,348,991,880	
보증금의 증가		(15,774,309,570)		(17,817,206,391)	
대여금의 감소		1,927,450,769		2,082,689,862	
대여금의 증가		(2,164,587,937)		(1,726,277,276)	
유형자산의 처분		2,011,799,526		1,772,781,999	
무형자산의 처분		590,068,118		7,190,327	
유형자산의 취득		(315,345,758,063)		(474,720,621,150)	
무형자산의 취득		(44,117,614,609)		(52,254,736,925)	
리스채권의 회수		-		1,145,457,607	
재무활동으로 인한 현금흐름			(508,992,625,361)		(423,376,343,384)
리스부채의 상환		(242,168,911,782)		(212,156,844,436)	
예수보증금의 감소		(2,988,285,098)		(591,956,570)	
예수보증금의 증가		3,455,204,239		116,088,742	
배당금의 지급		(233,131,191,300)		(215,847,813,600)	
주식선택권의 행사		3,455,965,060		4,966,392,480	
비지배지분의 증감		(37,615,406,480)		137,790,000	
현금및현금성자산 감소			(129,883,283,908)		(254,123,613,822)
기초 현금및현금성자산			1,668,766,407,204		1,787,694,554,183
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			20,098,320,723		135,195,466,843
기말 현금및현금성자산			1,558,981,444,019		1,668,766,407,204

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 41 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 40 기 : 2024년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

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

구 분	소유주식수	지분율
삼성전자	17,472,110	22.6%
삼성물산	13,215,822	17.1%
이재용	7,118,713	9.2%
기타	39,571,155	51.1%
합 계	77,377,800	100.0%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같으며, 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결실체는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결실체에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결실체는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(6) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- IT서비스
- 물류

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

1) IT서비스

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

① SI(System Integration)서비스

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

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

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

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

② 유지보수서비스

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

③ 아웃소싱서비스

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

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

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

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

④ 통신인프라서비스

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

2) 물류

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

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

(8) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

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

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결 실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

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

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

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

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

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

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

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

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

(9) 외화환산

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

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

(10) 정부보조금

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

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

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

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

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

(11) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

2) 기타장기종업원급여

연결실체는 장기 근무 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.

3) 주식기준보상

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

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

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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.

(13) 유형자산

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

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

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

구 분	추정 내용연수
건물	20 ~ 40년
기계장치	3 ~ 6년
기타의 유형자산	4년

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

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

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

(14) 무형자산

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

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	4 ~ 6년
개발비	3 ~ 10년
기타무형자산	5 ~ 10년

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(16) 투자부동산

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

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

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

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

(17) 재고자산

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

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

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 현금및현금성자산

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

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

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

(20) 금융상품

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

(21) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

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

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타수익 및 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

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

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

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

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(22) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 29 참고).

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

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

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

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

8) 금융부채의 제거

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

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

(23) 영업부문

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

(24) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

1) 수익인식

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

2) 사업모형 평가

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

3) 신용위험의 유의적인 증가

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

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 거래가격 배분

가격이 확정된 주식 2.(7)에서 설명하고 있는 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 및 소프트웨어 종류와 유사한 상황에서 유사한 고객에게 제공되는 용역의 관측 가능한 가격에 기초하여 개별 판매가격을 추정합니다. 할인이 제공되는 경우에는 두 수행의무의 상대적 개별 판매가격 기준으로 배분합니다.

2) 추정총계약원가

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

3) 손상 검사 - 영업권

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

4) 확정급여형 퇴직급여제도

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

5) 리스

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

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

4. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

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

연결실체 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고부문 정보

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

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

1) 부문별 정보

(당기)

(단위: 천원)

구 분	물류	IT서비스	합계	연결실체내 부문간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	7,974,695,401	7,797,903,360	15,772,598,761	(1,842,730,263)	13,929,868,498
내부매출액	(588,315,661)	(1,254,414,602)	(1,842,730,263)	1,842,730,263	-
외부매출액	7,386,379,740	6,543,488,758	13,929,868,498	-	13,929,868,498
감가상각비	16,797,770	333,882,507	350,680,277	(10,452,534)	340,227,743
무형자산상각비	3,869,165	26,509,128	30,378,293	186,139	30,564,432
사용권자산상각비	150,375,768	108,830,961	259,206,729	-	259,206,729
영업이익	130,034,406	823,094,377	953,128,783	3,973,962	957,102,745

(전기)

(단위: 천원)

구 분	물류	IT서비스	합계	연결실체내 부문간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	7,979,461,292	7,717,530,406	15,696,991,698	(1,868,759,664)	13,828,232,034
내부매출액	(552,632,012)	(1,316,127,652)	(1,868,759,664)	1,868,759,664	-
외부매출액	7,426,829,280	6,401,402,754	13,828,232,034	-	13,828,232,034
감가상각비	15,928,223	300,824,083	316,752,306	(9,606,862)	307,145,444
무형자산상각비	3,790,579	50,235,979	54,026,558	(459,360)	53,567,198
사용권자산상각비	136,504,122	109,744,845	246,248,967	-	246,248,967
영업이익	138,559,184	803,931,720	942,490,904	(31,393,997)	911,096,907

2) 지역별 정보

연결실체의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(외부매출액)

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	5,241,073,518	5,188,484,505
미주	3,487,338,013	3,493,947,734
유럽	1,790,244,958	1,669,660,799
아시아 및 아프리카(*)	2,624,340,870	2,522,644,826
중국	786,871,139	953,494,170
합 계	13,929,868,498	13,828,232,034

(*) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(비유동자산(*1))

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	2,700,463,700	2,814,302,309
미주	352,508,587	390,994,522
유럽	134,033,945	159,640,132
아시아 및 아프리카(*2)	101,435,636	118,696,674
중국	25,359,877	20,702,062
합 계	3,313,801,745	3,504,335,699

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

(*2) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 삼성전자와 그 종속기업에 대한 매출액은 9,753,265백만원(전기 : 9,405,639백만원)입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	6,756	6,910
요구불예금	1,558,974,688	1,668,759,497
합 계	1,558,981,444	1,668,766,407

6. 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	금융자산	당기말	전기말
현금및현금성자산	국책과제 관련 예금	7,604,110	74
단기금융상품	정기예금	5,188,638	-
기타비유동자산 (장기금융상품)	당좌개설보증금	17,000	17,000
	계약이행담보(*1)	10,000,000	10,000,000
	동반성장협력대출 상생펀드(*2)	48,200,000	48,200,000
	기타(*3)	15,000	15,000
합 계		71,024,748	58,232,074

- (*1) 산업은행과 체결한 용역계약 관련 정기예금으로 근질권이 설정되어 있으며 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 참고).
- (*2) 협력기업 공동지원을 위한 예치금으로 연결실체의 협력기업에 대한 자금지원 목적으로만 사용하도록 기업은행과 약정되어 있습니다.
- (*3) 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 참고).

7. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,558,981,444	-	-	1,558,981,444	1,558,981,444
단기금융상품	4,821,250,715	-	-	4,821,250,715	4,821,250,715
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	28,519,114	-	28,519,114	28,519,114
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	23,866,671	23,866,671	23,866,671
매출채권	1,789,679,931	-	-	1,789,679,931	1,789,679,931
미수금	28,992,014	-	-	28,992,014	28,992,014
기타(*)	206,639,440	-	48,200,000	254,839,440	254,839,440
합 계	8,405,543,544	28,519,114	72,066,671	8,506,129,329	8,506,129,329

(*) 기타는 미수수익, 대여금, 보증금 및 장기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합 계	공정가치
매입채무 및 미지급금(*1)	640,791,668	-	640,791,668	640,791,668
미지급비용(*2)	566,238,653	-	566,238,653	566,238,653
리스부채	-	817,091,708	817,091,708	817,091,708
기타(*3)	1,720,662	-	1,720,662	1,720,662
합 계	1,208,750,983	817,091,708	2,025,842,691	2,025,842,691

(*1) 종업원 관련 경비 등 계약에 의하지 않은 부채 37,699백만원을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 급여와 관련된 421,102백만원을 제외한 금액입니다.

(*3) 기타는 미지급배당금, 예수보증금으로 구성되어 있습니다.

2) 전기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,668,766,407	-	-	1,668,766,407	1,668,766,407
단기금융상품	4,355,281,663	-	-	4,355,281,663	4,355,281,663
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	22,521,632	-	22,521,632	22,521,632
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	22,922,213	22,922,213	22,922,213
매출채권	1,720,313,463	-	-	1,720,313,463	1,720,313,463
미수금	15,076,140	-	-	15,076,140	15,076,140
기타(*)	209,709,285	-	48,200,000	257,909,285	257,909,285
합 계	7,969,146,958	22,521,632	71,122,213	8,062,790,803	8,062,790,803

(*) 기타는 미수수익, 대여금, 보증금 및 장기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합 계	공정가치
매입채무 및 미지급금(*1)	768,105,622	-	768,105,622	768,105,622
미지급비용(*2)	538,362,342	-	538,362,342	538,362,342
리스부채	-	983,592,443	983,592,443	983,592,443
기타(*3)	1,597,183	-	1,597,183	1,597,183
합 계	1,308,065,147	983,592,443	2,291,657,590	2,291,657,590

(*1) 종업원 관련 경비 등 계약에 의하지 않은 부채 22,586백만원을 제외한 금액입니다.

(*2) 종업원 급여와 관련된 442,548백만원을 제외한 금액입니다.

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

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	이자수익(*)	184,909,503	181,380,457
	대손상각비	(2,485,178)	(19,577,815)
	기타의대손상각비(환입)	(57,707)	231,633
공정가치측정금융자산	이자수익	1,564,321	1,781,472
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(기타포괄손익)	5,897,482	651,501
	배당금수익	5,810	17,585
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,455,352)	761,995
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	1,731,221
상각후원가측정금융부채	이자비용	(2,439,229)	(4,287,743)
기타부채	이자비용	(47,291,915)	(44,736,509)
순외환차손익		(5,068,996)	8,049,193
순외화환산손익		(12,597,279)	32,464,850

(*) 이자수익에는 현금및현금성자산에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

8. 금융상품의 공정가치

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

(1) 공정가치 서열체계

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	297,146	28,221,968	28,519,114
당기손익-공정가치측정금융자산	-	612,231	23,254,440	23,866,671
기타비유동자산	-	-	48,200,000	48,200,000
합 계	-	909,377	99,676,408	100,585,785

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	692,992	21,828,640	22,521,632
당기손익-공정가치측정금융자산	-	707,513	22,214,700	22,922,213
기타비유동자산	-	-	48,200,000	48,200,000
합 계	-	1,400,505	92,243,340	93,643,845

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	92,243,340	80,657,634
취득	2,600,255	10,595,750
처분	-	(9,298)

구 분	당 기	전 기
당기손익인식액	(1,460,515)	1,040,745
기타포괄손익으로 인식된 손익	6,293,328	2,049,735
기타	-	(2,091,226)
기말 금액	99,676,408	92,243,340

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

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

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

(5) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 당기말 및 전기말 현재 '수준 3'으로 분류된 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타비유동자산					
기업은행	동반성장협력대출 상생펀드	48,200,000	3	현금흐름할인법	할인율 3.00%-3.70%(3.35%)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
(주)씨브이네트	비시장성 유가증권	1,358,300	3	현금흐름할인법	매출성장률	6.29%~6.78% (6.53%)
					할인율	10.90%
기타비유동자산						

구 분		공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기업은행	동반성장협력대출 상생펀드	48,200,000	3	현금흐름할인법	할인율	3.66%-3.70%(3.68%)

(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.

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

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
비시장성유가증권(*)	106,780	(132,033)

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

9. 매출채권 및 미수금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금(*)	매출채권	미수금(*)
손실충당금 차감전 금액	1,838,687,525	30,469,008	1,766,885,563	16,740,408
손실충당금	(49,007,595)	(1,469,615)	(46,572,100)	(1,636,039)
합 계	1,789,679,930	28,999,393	1,720,313,463	15,104,369

- (*) 당기말 및 전기말 계약자산인 778,058,712천원, 801,292,361천원은 제외된 금액입니다(주석 25 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	46,572,100	1,636,039	25,613,038	4,002,441
대손상각비(환입)	2,485,179	57,707	19,577,815	(458,163)
제각	(2,251,596)	-	(171,589)	(2,167,714)
제각채권의 회수	776	-	430	-
기타	2,201,136	(224,131)	1,552,406	259,475
기말	49,007,595	1,469,615	46,572,100	1,636,039

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타손익에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 미만	442,102,812	270,023,958
1개월 초과 6개월 이하	19,722,026	49,513,840
6개월 초과	12,885,059	22,298,513
합 계	474,709,897	341,836,311

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상된 채권	37,244,020	47,429,058

개별적으로 손상된 채권은 주로 지급의무자의 중요한 재무적인 어려움이 있는 채권입니다.

또한, 연결실체는 채권연령분석에 따른 경험적 손실률을 이용하여 당기말 현재 13,233,190천원을 충당금으로 추가 설정하였습니다.

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

10. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	4,392,665	(824,097)	3,568,568	4,357,142	(564,314)	3,792,828
상품	5,841,983	(34,117)	5,807,866	5,009,135	(8,588)	5,000,547
제품	10,130,585	(4,270,545)	5,860,040	13,813,527	(4,120,225)	9,693,302
미착품	247,259	-	247,259	491,719	-	491,719
적송품	-	-	-	2,048	-	2,048
합 계	20,612,492	(5,128,759)	15,483,733	23,673,571	(4,693,127)	18,980,444

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	519,151,395	596,019,076
재고자산평가손실	622,187	626,083
재고자산평가충당금환입	(186,556)	(459,389)

11. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계
기초 금액	22,521,632	22,922,213	45,443,845	14,625,131	18,860,584	33,485,715
취득	100,000	2,500,255	2,600,255	7,245,000	3,350,750	10,595,750
처분	-	(100,445)	(100,445)	-	(51,116)	(51,116)
평가손익	5,897,482	(1,455,352)	4,442,130	651,501	761,995	1,413,496
기말 금액	28,519,114	23,866,671	52,385,785	22,521,632	22,922,213	45,443,845

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식(*)	297,147	692,992
비상장주식(*)	28,221,968	21,828,640
합 계	28,519,115	22,521,632

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

1) 상장주식

당기말 및 전기말 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	보유주식수	지분율(%)	장부금액	장부금액
(주)인터로이드(*)	174,998	5.71	297,147	692,992

(*) 당기 중 상호를 (주)에이아이더뉴트리진에서 (주)인터로이드로 변경하였습니다.
해당 지분은 코넥스 시장에 상장되어 있습니다.

2) 비상장주식

당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	보유주식수	지분율(%)	장부금액	장부금액
Mistral AI	345,825	0.10	15,710,883	7,760,922
Vizion API	1,829,290	9.23	7,174,498	7,349,998
Nbzorri Networks, Inc.	394,090	0.57	5,021,460	5,144,293
(주)씨브이네트(*)	600,000	9.38	-	1,358,300
기타	-	-	315,127	215,127
합 계	-	-	28,221,968	21,828,640

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조합출자금	4,610,594	4,470,170
비상장주식	18,643,846	17,744,530
기타	612,230	707,513
합 계	23,866,670	22,922,213

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	기말 금액
평가손익	63,371,452	5,897,482	69,268,934
	자본에 가감되는 법인세효과		(17,718,214)
	합 계		51,550,720

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	기말 금액
평가손익	62,719,951	651,501	63,371,452
	자본에 가감되는 법인세효과		(16,227,696)
	합 계		47,143,756

12. 관계기업투자주식

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

(단위: 천원)

구 분	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동아닷컴(*1)	국내	인터넷 미디어 사업	18.97	1,306,377	5,636,311	5,182,445
(주)동아미디어엔(*2)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	18.01	971,068	948,605	494,327
세리정보기술(주)	국내	금융정보시스템 개발	29.00	4,190,500	6,523,506	5,927,755
IMarket Asia Co., Ltd.	중국	인터넷유통업	40.56	18,799,534	26,852,698	27,353,933
CMC Corporation	베트남	IT서비스업	29.77	54,554,914	72,932,720	71,919,635
합 계				79,822,393	112,893,840	110,878,095

(*1) 자기주식으로 인해 유효지분율은 20.19%입니다.

(*2) 연결실체의 지분율이 20%미만이나, 이사회에 참여하거나 경영진의 상호교류가 있으므로 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에 참여할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 보유하고 있는 관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식의 시장가 격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
CMC Corporation	63,039,247주	1,944원	122,548,296	72,932,720

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	지분법 평가 내역			기말 금액
		지분법손익	지분법자본변동	기타(*)	
(주)동아닷컴	5,182,445	517,066	-	(63,200)	5,636,311
(주)동아미디어엔	494,327	454,278	-	-	948,605
세리정보기술(주)	5,927,755	590,705	5,046	-	6,523,506
iMarket Asia Co., Ltd.	27,353,933	(142,992)	(358,243)	-	26,852,698
CMC Corporation	71,919,635	5,042,644	(4,029,559)	-	72,932,720
합 계	110,878,095	6,461,701	(4,382,756)	(63,200)	112,893,840

(*) 관계기업의 배당 등으로 인한 증감입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	지분법 평가 내역				기말 금액
		지분법손익	지분법자본변동	처분	기타(*2)	
한국정보인증(주)(*1)	8,483,615	(45,144)	(57,692)	(8,285,968)	(94,811)	-
(주)동아닷컴	4,697,716	563,729	-	-	(79,000)	5,182,445
(주)동아미디어엔	-	494,327	-	-	-	494,327
세리정보기술(주)	5,625,430	297,491	4,834	-	-	5,927,755
iMarket Asia Co., Ltd.	24,551,888	(387,369)	3,189,414	-	-	27,353,933
CMC Corporation	67,901,176	2,198,816	1,819,643	-	-	71,919,635
합 계	111,259,825	3,121,850	4,956,199	(8,285,968)	(173,811)	110,878,095

(*1) 전기 중 전량 매각되었습니다.

(*2) 관계기업의 배당 등으로 인한 증감입니다.

(4) 당기 및 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
요약 재무상태표: 당기말					
유동자산	20,337,641	6,601,383	10,129,385	91,379,466	311,535,947
비유동자산	10,298,435	1,092,682	7,539,763	1,157,417	239,283,045
자산 계	30,636,076	7,694,065	17,669,148	92,536,883	550,818,992
유동부채	2,662,035	2,426,967	5,729,172	50,853,420	195,925,364
비유동부채	51,115	-	-	72,544	139,075,534
부채 계	2,713,150	2,426,967	5,729,172	50,925,964	335,000,898
자본 계	27,922,926	5,267,098	11,939,976	41,610,919	215,818,094
지배기업 소유주지분	27,922,926	5,267,098	11,939,976	33,408,281	173,241,568
비지배지분	-	-	-	8,202,638	42,576,526
요약 포괄손익계산서: 당기					
매출	15,113,169	13,871,029	29,696,895	341,997,742	497,773,759
당기순이익	2,561,603	2,522,360	2,036,913	(357,514)	25,943,680
기타포괄손익	-	-	17,402	(80,984)	(13,961,560)
총포괄손익	2,561,603	2,522,360	2,054,315	(438,498)	11,982,120
수령배당금	63,200	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
요약 재무상태표: 전기말					
유동자산	21,023,178	4,708,595	8,055,088	103,226,382	228,603,966
비유동자산	7,011,629	980,686	7,266,830	1,566,925	220,684,384
자산 계	28,034,807	5,689,281	15,321,918	104,793,307	449,288,350
유동부채	2,334,686	2,944,543	3,936,257	62,298,438	183,298,346
비유동부채	25,698	-	1,500,000	406,061	62,154,029
부채 계	2,360,384	2,944,543	5,436,257	62,704,499	245,452,375
자본 계	25,674,423	2,744,738	9,885,661	42,088,808	203,835,975
지배기업 소유주지분	25,674,423	2,744,738	9,885,661	33,841,808	162,878,417
비지배지분	-	-	-	8,247,000	40,957,558
요약 포괄손익계산서: 전기					
매출	14,715,439	12,409,959	22,404,825	339,635,904	377,712,642
당기순이익	1,298,723	3,221,291	1,025,831	140,057	10,505,080
기타포괄손익	-	-	16,665	3,735,588	8,693,541
총포괄손익	1,298,723	3,221,291	1,042,496	3,875,645	19,198,621
수령배당금	79,000	-	-	-	-

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
자본	27,922,925	5,267,099	11,939,976	33,408,281	173,241,568
지분율(%)	18.97	18.01	29.00	40.56	29.77
순자산지분해당액	5,636,311	948,605	3,462,593	13,550,399	51,576,247
투자차액	-	-	3,060,913	13,302,300	21,356,473
관계기업 장부금액	5,636,311	948,605	6,523,506	26,852,699	72,932,720

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	(주)동아닷컴	(주)동아미디어엔	세리정보기술(주)	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
자본	25,674,423	2,744,738	9,885,661	33,841,808	162,878,417
지분율(%)	18.97	18.01	29.00	40.56	29.83
순자산지분해당액	5,182,445	494,327	2,866,842	13,726,237	48,583,674
투자차액	-	-	3,060,913	13,627,696	23,335,961
관계기업 장부금액	5,182,445	494,327	5,927,755	27,353,933	71,919,635

13. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	(주)시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
	(주)멀티캠퍼스	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	3,698,379	-	3,698,379	62.40	국내	-
	SVC 50호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	SVC 65호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	에스코어(주)	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.31	국내	0.54
	오픈한즈(주)	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	(주)미라콤아이앤씨	시스템구축 서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	(주)엠로(*2)	SI S/W 개발	4,385,662	-	4,385,662	35.48	국내	-
	(주)인포와이즈	S/W 자문, 개발 및 공급업	-	36,000	36,000	65.45	국내	65.45
미주	Samsung SDS America, Inc.	시스템구축 및 물류서비스업	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	SAMSUNG SDS GSCL Canada., Ltd.	물류서비스업	10,000	-	10,000	100.00	캐나다	-
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	시스템구축 및 물류서비스업	-	99	99	99.00	멕시코	99.00
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	파나마	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	물류서비스업	-	274,972,500	274,972,500	99.99	칠레	99.99
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	페루	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	물류서비스업	-	-	-	100.00	콜롬비아	100.00
	Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	시스템구축 및 물류서비스업	31,250,723,153	84,690,306	31,335,413,459	100.00	브라질	0.27
	INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류서비스업	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	-
	LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	OPIC 평가서비스업	-	115,980	115,980	82.36	미국	82.36
구주	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	1,000,002	-	1,000,002	100.00	영국	-
	Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	물류서비스업	-	-	-	100.00	헝가리	-
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	물류서비스업	-	-	-	100.00	슬로바키아	-
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	폴란드	0.01
	Samsung GSCL Sweden AB	물류서비스업	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류서비스업	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류서비스업	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류서비스업	56,000	-	56,000	100.00	스페인	-
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	물류서비스업	-	-	-	100.00	네덜란드	0.01

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	물류서비스업	-	-	-	100.00	독일	-
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01
	Samsung SDS Rus Limited Liability Company	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	러시아	0.01
아주	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	31,000,000	-	31,000,000	100.00	싱가포르	-
	Samsung Data Systems India Private Limited	시스템구축 및 물류서비스업	6,329,999	1	6,330,000	100.00	인도	0.01
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	베트남	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*3)	물류서비스업	412	-	412	48.99	인도네시아	-
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd.Inc.	물류서비스업	20,999,995	3	20,999,998	99.99	필리핀	-
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	물류서비스업	879,988	12	880,000	100.00	태국	0.01
	Samsung SDS Malaysia Sch.Bhd.	시스템구축 및 물류서비스업	2,099,998	2	2,100,000	100.00	말레이시아	0.01
	SAMSUNG SDS Global SCL Australia Pty.,Ltd.	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	호주	-
	SDS-AQUTECH CO., Ltd.(*4)	물류서비스업	109,999	-	109,999	49.99	태국	-
	ALS SDS Joint Stock Company	물류서비스업	739,500	-	739,500	51.00	베트남	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류서비스업	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-
	Samsung SDS China Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	중국	-
	Samsung SDS Global SCL Hong Kong Limited	물류서비스업	11,691,380	-	11,691,380	100.00	홍콩	-
아프 리카	Samsung SDS Global SCL Egypt	물류서비스업	9,999	-	9,999	99.99	이집트	-
	Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	물류서비스업	100	-	100	100.00	남아프리카 공화국	-
중동	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	물류서비스업	1,000	-	1,000	100	튀르키예	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	물류서비스업	2,930,000	-	2,930,000	100	아랍에미리트	-

(*1) 연결대상 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함한 것입니다.

(*2) 연결실체는 과반 미만의 지분율을 보유하고 있으나 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있고, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 점 등을 종합적으로 고려하여 실질적 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 비지배지분이 모두 의결권 없는 우선주로 구성되어 있어 연결실체는 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(*4) 연결실체는 과반 미만의 의결권을 보유하고 있으나 주주간의 계약 상 약정을 통해 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(전기말)

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	(주)시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
	(주)멀티캠퍼스(*2)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	-
	SVC 50호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	SVC 65호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	에스코어(주)	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.31	국내	0.54
	오픈한즈(주)	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	(주)미라콤아이앤씨	시스템구축 서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	(주)엠로(*3)	AI S/W 개발	4,385,662	-	4,385,662	36.08	국내	-
	(주)인포와이즈	S/W 자문, 개발 및 공급업	-	36,000	36,000	65.45	국내	65.45
미주	Samsung SDS America, Inc.	시스템구축 및 물류서비스업	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	SAMSUNG SDS GSCL Canada., Ltd.	물류서비스업	10,000	-	10,000	100.00	캐나다	-
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	시스템구축 및 물류서비스업	-	99	99	99.00	멕시코	99.00
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	파나마	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	물류서비스업	-	274,972,500	274,972,500	99.99	칠레	99.99
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	페루	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	물류서비스업	-	-	-	100.00	콜롬비아	100.00
	Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	시스템구축 및 물류서비스업	31,250,723,153	84,690,306	31,335,413,459	100.00	브라질	0.27
	INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류서비스업	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	-
	LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	OPIC 평가서비스업	-	115,980	115,980	82.36	미국	82.36
	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	1,000,002	-	1,000,002	100.00	영국	-
구주	Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	물류서비스업	-	-	-	100.00	헝가리	-
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	물류서비스업	-	-	-	100.00	슬로바키아	-
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	폴란드	0.01
	Samsung GSCL Sweden AB	물류서비스업	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류서비스업	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류서비스업	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류서비스업	56,000	-	56,000	100.00	스페인	-
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	물류서비스업	-	-	-	100.00	네덜란드	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	물류서비스업	-	-	-	100.00	독일	-
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01
	Samsung SDS Rus Limited Liability Company	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	러시아	0.01

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			연결실체 소유 지분율(*1)(%)	소재지	종속기업 보유비율(%)
			당사	종속기업	계			
아주	Samsung SDS Asia Pacific Pte. Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	31,000,000	-	31,000,000	100.00	싱가포르	-
	Samsung Data Systems India Private Limited	시스템구축 및 물류서비스업	6,329,999	1	6,330,000	100.00	인도	0.01
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	베트남	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*4)	물류서비스업	245	-	245	49.00	인도네시아	-
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd.Inc.	물류서비스업	20,999,995	-	20,999,995	99.99	필리핀	-
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	물류서비스업	879,988	-	879,988	99.99	태국	-
	Samsung SDS Malaysia Sch.Bhd.	시스템구축 및 물류서비스업	2,099,998	-	2,099,998	99.99	말레이시아	-
	SAMSUNG SDS Global SCL Australia Pty.,Ltd.	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	호주	-
	SDS-AQUATECH CO., Ltd.(*2)	물류서비스업	109,999	-	109,999	49.99	태국	-
	ALS SDS Joint Stock Company	물류서비스업	739,500	-	739,500	51.00	베트남	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류서비스업	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-
	Samsung SDS China Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	중국	-
	Samsung SDS Global SCL Hong Kong Limited	물류서비스업	11,691,380	-	11,691,380	100.00	홍콩	-
아프리카	Samsung SDS Global SCL Egypt	물류서비스업	9,999	-	9,999	99.99	이집트	-
	Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	물류서비스업	100	-	100	100.00	남아프리카 공화국	-
중동	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	튀르키예	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	물류서비스업	2,930,000	-	2,930,000	100.00	아랍에미리트	-

(*1) 연결대상 종속기업이 소유한 간접소유지분을 포함한 것입니다.

(*2) 연결실체는 과반 미만의 의결권을 보유하고 있으나 주주간의 계약 상 악정을 통해 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(*3) 연결실체는 과반 미만의 지분율을 보유하고 있으나 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있고, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 점 등을 종합적으로 고려하여 실질적 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 비지배지분이 모두 의결권 없는 우선주로 구성되어 있어 연결실체는 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
(주)시큐아이	210,336,332	36,602,312	173,734,020	158,686,702	17,885,351
(주)멀티캠퍼스	296,484,137	84,315,324	212,168,813	310,213,200	25,257,711
에스코어(주)	125,613,315	33,825,013	91,788,302	108,989,679	17,834,298
(주)미라콤아이앤씨	149,032,256	33,274,854	115,757,402	253,827,578	898,342
(주)엠로	149,290,822	24,871,104	124,419,718	80,866,944	3,634,885
Samsung SDS America, Inc.	1,292,544,192	530,910,978	761,633,214	2,332,233,503	56,899,789
LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	33,954,692	6,681,627	27,273,065	34,124,582	1,211,938
Samsung SDS Europe, Ltd.	531,962,940	212,512,845	319,450,095	663,670,336	20,369,374
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	85,602,304	24,834,341	60,767,963	163,716,813	(2,819,446)
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	158,943,816	101,393,928	57,549,888	282,376,970	3,686,055
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	81,944,626	52,953,047	28,991,579	230,038,221	979,584
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	220,086,325	229,053,784	(8,967,459)	342,864,945	(6,607,858)
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	273,506,593	89,245,358	184,261,235	210,094,877	5,899,399
Samsung Data Systems India Private Limited	332,574,198	153,365,590	179,208,608	411,437,569	30,385,951
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	346,258,883	173,956,438	172,302,445	1,215,833,862	51,400,036
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	48,474,366	18,436,646	30,037,720	72,178,504	4,437,915
Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd	123,235,686	26,138,770	97,096,916	296,767,388	8,640,161
Samsung SDS Malaysia Sdn.Bhd.	53,262,656	19,297,510	33,965,146	113,416,150	3,301,503
ALS SDS Joint Stock Company	31,973,882	5,189,095	26,784,787	96,726,417	2,459,985
Samsung SDS China Co., Ltd.	902,547,239	220,630,156	681,917,083	889,579,956	26,158,875
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	186,244,390	159,136,644	27,107,746	545,122,320	320,796
Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	221,798,580	89,425,072	132,373,508	375,925,328	33,742,529

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
(주)시큐아이	204,872,692	40,855,950	164,016,742	151,722,697	18,518,309
(주)멀티캠퍼스	293,110,353	93,436,759	199,673,594	331,640,061	29,206,889
에스코어(주)	97,943,700	23,909,500	74,034,200	99,477,955	16,086,684
(주)미라콤아이앤씨	146,832,147	37,818,765	109,013,382	278,560,533	7,282,417
(주)엠로	99,442,024	11,993,463	87,448,561	75,038,782	18,668,982
Samsung SDS America, Inc.	1,351,532,491	628,446,982	723,085,509	2,419,975,136	72,455,132
LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.	34,923,059	8,235,505	26,687,554	33,060,209	2,608,899
Samsung SDS Europe, Ltd.	475,846,274	192,499,407	283,346,867	590,149,515	9,349,112
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	97,197,729	43,176,168	54,021,561	188,802,727	6,218,722
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	145,274,223	95,987,734	49,286,489	261,014,607	1,026,348
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	82,157,125	57,103,452	25,053,673	211,237,765	735,585
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	222,883,300	225,258,579	(2,375,279)	317,052,595	(5,396,585)
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	280,195,594	105,802,802	174,392,792	233,732,620	15,452,855
Samsung Data Systems India Private Limited	313,511,356	152,422,738	161,088,618	395,975,547	28,723,023
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	306,898,183	176,972,353	129,925,830	1,036,543,911	52,892,370
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	49,491,187	22,090,588	27,400,599	66,394,515	5,362,794
Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	130,372,728	46,609,496	83,763,232	283,985,284	5,951,971
Samsung SDS Malaysia Sdn.Bhd.	48,325,635	20,418,146	27,907,489	177,888,727	1,011,934
ALS SDS Joint Stock Company	33,627,264	7,925,468	25,701,796	107,356,724	1,574,888
Samsung SDS China Co., Ltd.	905,141,069	258,401,320	646,739,749	1,013,165,144	30,098,852
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	194,363,114	171,390,477	22,972,637	523,558,471	(7,745,399)
Samsung SDS Latin America Tecnologia E Logistica LTDA.	168,085,459	78,891,647	89,193,812	355,714,034	32,489,035

(3) 당기 중 연결대상 종속기업에 편입된 기업은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 비지배지분이 중요한 종속기업의 현황은 아래와 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	연결실체 소유 지분율(%)	비지배지분 소유 지분율(%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	누적 비지배지분
(주)시큐아이	56.52	43.48	61,933,522	4,257,035	(2,249,793)	(208,376)	63,732,388
(주)멀티캠퍼스	62.40	37.60	140,791,767	10,731,715	(6,566,236)	(27,935,144)	117,022,102
에스코어(주)	82.31	17.69	12,710,242	3,274,086	-	412,175	16,396,503
(주)미라콤아이앤씨	83.62	16.38	18,413,556	149,918	-	322,417	18,885,891
(주)엠로	35.48	64.52	84,285,565	1,096,356	-	1,009,220	86,391,141
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	48.99	51.01	14,106,138	2,265,213	-	(1,025,326)	15,346,025
ALS SDS Joint Stock Company	51.00	49.00	12,610,498	1,205,392	-	(691,344)	13,124,546
LANGUAGE TESTING INTERNAT IONAL, INC.	82.36	17.64	24,457,986	807,136	-	(11,749,287)	13,515,835

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	연결실체 소유 지분율(%)	비지배지분 소유 지분율(%)	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	누적 비지배지분
(주)시큐아이	56.52	43.48	61,464,429	3,188,941	(1,999,816)	(720,032)	61,933,522
(주)멀티캠퍼스	47.24	52.76	131,522,969	15,440,844	(5,002,846)	(1,169,200)	140,791,767
에스코어(주)	82.31	17.69	10,049,920	2,858,851	-	(198,529)	12,710,242
(주)미라콤아이앤씨	83.62	16.38	18,306,582	1,208,880	-	(1,101,906)	18,413,556
(주)엠로	36.08	63.92	51,198,336	5,224,413	-	27,862,816	84,285,565
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	49.00	51.00	10,273,581	2,764,529	-	1,068,028	14,106,138
ALS SDS Joint Stock Company	51.00	49.00	10,873,844	771,688	-	964,966	12,610,498
LANGUAGE TESTING INTERNAT IONAL, INC.	82.36	17.64	20,965,326	1,549,978	-	1,942,682	24,457,986

14. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	146,755,073	934,710,552	2,606,412,197	230,243,280	5,433,920	3,923,555,022
감가상각누계액	-	(204,179,906)	(1,773,474,728)	(192,933,642)	-	(2,170,588,276)
손상누계액	-	-	(1,245,512)	-	-	(1,245,512)
장부금액	146,755,073	730,530,646	831,691,957	37,309,638	5,433,920	1,751,721,234

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	140,521,644	895,025,845	2,462,655,406	218,198,349	13,506,844	3,729,908,088
감가상각누계액	-	(180,690,994)	(1,600,558,913)	(173,228,649)	-	(1,954,478,556)
손상누계액	-	-	(1,537,328)	-	-	(1,537,328)
장부금액	140,521,644	714,334,851	860,559,165	44,969,700	13,506,844	1,773,892,204

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	140,521,644	714,334,851	860,559,165	44,969,700	13,506,844	1,773,892,204
취득	6,233,429	37,825,999	260,585,090	6,975,097	5,146,114	316,765,729
본계정대체	-	2,676,071	4,160,594	2,400,800	(9,237,465)	-
처분 및 폐기	-	(475,723)	(685,779)	(346,934)	-	(1,508,436)
감가상각비	-	(23,830,552)	(299,254,853)	(17,142,339)	-	(340,227,744)
손상	-	-	(3,252)	-	-	(3,252)
타계정대체	-	-	506,192	-	(3,907,090)	(3,400,898)
기타(★)	-	-	5,824,800	453,314	(74,483)	6,203,631
기말 금액	146,755,073	730,530,646	831,691,957	37,309,638	5,433,920	1,751,721,234

(★) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	118,638,675	661,282,813	794,185,634	49,925,601	30,385,869	1,654,418,592
취득	21,882,969	478,758	310,366,468	10,831,316	81,663,405	425,222,916
본계정대체	-	80,193,741	13,919,375	3,238,455	(97,351,571)	-
처분 및 폐기	-	(5,280,885)	(464,349)	(397,336)	-	(6,142,570)
감가상각비	-	(22,339,576)	(266,487,999)	(18,317,869)	-	(307,145,444)
손상	-	-	(4,832)	-	(27,871)	(32,703)
타계정대체	-	-	701,497	3,656	(1,149,904)	(444,751)
기타(*)	-	-	8,343,371	(314,123)	(13,084)	8,016,164
기말 금액	140,521,644	714,334,851	860,559,165	44,969,700	13,506,844	1,773,892,204

(*) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	322,192,544	285,436,288
판매비와 관리비(*)	18,035,200	21,709,156
합 계	340,227,744	307,145,444

(*) 당기 및 전기 중 경상개발비전입액 1,435,658천원 및 1,509,400천원이 포함되어 있습니다.

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

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

구 분	금액
삼성화재해상보험	KRW 3,432,269
삼성손해보험 유한회사 산시지사(중국)	CNY 55,939,816
삼성손해보험 유한회사 심천지사(중국)	CNY 15,762,254
삼성손해보험 유한회사 베이징지사(중국)	CNY 91,156,269
삼성손해보험 유한회사(중국)	CNY 8,629,819
Wilson Risk Solutions Co., Ltd	HKD 3,500,000
Seguros Generales Suramericana	CLP 92,635,000
Samsung Vina Insurance Co. LTD	VND 353,084,238,736
Samsung Fire & Marine Insurance Co., Ltd.	USD 207,980,807
QBE	SGD 10,750,000
PACIFICO COMPANIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	PEN 12,279.42
IFFCO Tokio	INR 1,877,717,270
CONG TY BAO HIEM PJICO HA THANH	VND 120,000,000,000
CONG TY BAO HIEM MIC HA THANH	VND 12,358,144,096
Allianz Australia Insurance Limited	AUD 5,107

15. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*)	소프트웨어	합 계
취득원가	712,675,257	238,292,903	407,203,222	236,711,622	1,594,883,004
상각누계액	-	(180,592,288)	(331,943,800)	(201,363,713)	(713,899,801)
손상누계액	(54,829,261)	(210,701)	(1,742,117)	-	(56,782,079)
장부금액	657,845,996	57,489,914	73,517,305	35,347,909	824,201,124

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

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*)	소프트웨어	합 계
취득원가	712,801,727	228,342,455	407,271,129	254,442,348	1,602,857,659
상각누계액	-	(192,811,977)	(329,357,515)	(209,732,256)	(731,901,748)
손상누계액	(54,829,261)	(210,701)	(1,742,117)	(47,493)	(56,829,572)
장부금액	657,972,466	35,319,777	76,171,497	44,662,599	814,126,339

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	657,972,466	35,319,778	76,171,496	44,662,599	814,126,339
취득	-	28,452,403	3,193,076	12,670,793	44,316,272
처분 및 폐기	-	(634,964)	(760,362)	(179,903)	(1,575,229)
상각비	-	(6,521,077)	(1,814,807)	(22,228,548)	(30,564,432)
손상	-	-	(1,200,936)	(114,629)	(1,315,565)
타계정대체	-	-	-	565,564	565,564
기타(*)	(126,470)	873,774	(2,071,162)	(27,967)	(1,351,825)
기말 금액	657,845,996	57,489,914	73,517,305	35,347,909	824,201,124

(*) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	657,321,738	34,621,977	77,425,417	49,484,410	818,853,542
취득	-	28,045,897	1,970,455	16,789,939	46,806,291
처분 및 폐기	-	-	(477)	(8,082)	(8,559)
상각비	-	(28,359,993)	(1,371,369)	(23,835,836)	(53,567,198)
타계정대체	-	-	-	1,149,904	1,149,904
기타(*)	650,728	1,011,896	(1,852,529)	1,082,264	892,359
기말 금액	657,972,466	35,319,777	76,171,497	44,662,599	814,126,339

(*) 기타 변동에는 대체 및 환율변동차이 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	27,349,420	51,346,444
판매비와 관리비(*)	3,215,012	2,220,754
합 계	30,564,432	53,567,198

(*) 당기 및 전기 중 경상개발비 전입액 62,518천원 및 101,221천원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비 총액은 각각 196,874백만원과 214,781백만원입니다.

(5) 영업권

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

(단위: 천원)

보고 부문	CGU 집단구분	당기말	전기말
IT서비스	삼성네트웍스(*)	417,495,744	417,495,744
	엠로	96,030,646	96,030,646
	멀티캠퍼스	42,558,636	42,558,636
	삼성에스엔에스	28,595,632	28,595,632
	에스코어	19,967,668	19,967,668
	미라콤아이앤씨	8,125,514	8,125,514
	세리시오	6,458,968	6,458,968
	Language Testing International, Inc.	5,170,150	5,296,621
	시큐아이	23,759,221	23,759,221
	기타	2,400,000	2,400,000
소 계		650,562,179	650,688,650
물류서비스	이엑스이씨앤티	7,283,816	7,283,816
합 계		657,845,995	657,972,466

(*) 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)를 제공하고 있습니다.

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

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

주요가정치	삼성네트웍스	삼성에스엔에스	이엑스이씨앤티	멀티캠퍼스	시큐아이	에스코어
매출성장률(*1)	-1.6%~8.5%	0.90%~3.82%	-33.51%~6.87%	3.00%~3.82%	0.5%~7.8%	2.68%~6.27%
영구성장률(*2)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
할인율(*3)	5.29%	7.34%	8.45%	6.03%	11.17%	11.45%

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

3) 영업권의 손상

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

(6) 당기말 및 전기말 현재 주요 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	잔여상각기간	당기말	전기말
Project A	-	-	2,159,805
Project B	-	41,453,156	15,329,808
Project C	4년	8,056,144	10,113,031
기타	0~9년	7,980,614	7,717,133
합 계		57,489,914	35,319,777

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	34,734,444	-	34,734,444
집합건물	3,437,526	(31,529)	3,405,997
합 계	38,171,970	(31,529)	38,140,441

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	34,734,444	-	34,734,444
집합건물	96,000	(6,524)	89,476
합 계	34,830,444	(6,524)	34,823,920

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대체	감가상각	기말
토지	34,734,444	-	-	34,734,444
집합건물	89,476	3,341,526	(25,005)	3,405,997

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각	기말
토지	34,734,444	-	34,734,444
집합건물	93,596	(4,120)	89,476

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 없으며, 직접 관련된 비용은 감가상각비 25백만원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치
토지	34,734,444
집합건물	3,437,526

17. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	1,605,897,508	35,245,259	19,869,580	372,055	1,661,384,402
감가상각누계액	(893,096,387)	(18,278,957)	(11,916,452)	(213,219)	(923,505,015)
장부금액	712,801,121	16,966,302	7,953,128	158,836	737,879,387

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	1,593,496,099	60,668,309	18,350,564	379,744	1,672,894,716
감가상각누계액	(711,510,515)	(34,493,463)	(10,338,158)	(235,423)	(756,577,559)
장부금액	881,985,584	26,174,846	8,012,406	144,321	916,317,157

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	881,985,584	26,174,846	8,012,406	144,321	916,317,157
취득액	76,008,857	6,791,897	4,925,921	92,392	87,819,067
감가상각비	(238,406,867)	(16,291,857)	(4,428,926)	(79,079)	(259,206,729)
재측정 등(*)	(6,786,453)	291,416	(556,273)	1,202	(7,050,108)
기말금액	712,801,121	16,966,302	7,953,128	158,836	737,879,387

(*) 환율변동 등으로 인한 증감액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	782,848,433	30,731,263	7,958,860	179,858	821,718,414
취득액	286,089,061	9,403,355	4,872,386	26,662	300,391,464
감가상각비	(224,465,722)	(17,290,758)	(4,372,106)	(120,381)	(246,248,967)
재측정 등(*)	37,513,812	3,330,986	(446,734)	58,182	40,456,246
기말금액	881,985,584	26,174,846	8,012,406	144,321	916,317,157

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

연결실체의 사용권자산에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 당기 중 리스의 계약 갱신 및 신규리스 계약 등으로 인하여 사용권자산의 장부금액이 80,769백만원 증가하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	259,206,729	246,248,967
리스부채 이자비용	47,291,915	44,736,509
단기/소액자산리스 관련 비용	34,392,840	33,298,133
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	291,665	476,040

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 323,854백만원 및 290,191백만원입니다.

18. 리스부채

(1) 리스계약

연결실체는 건물 및 차량운반구 등을 리스로 이용하고 있습니다. 사용권자산 장부금액 737,879백만원(전기말: 916,317백만원)에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	262,156,157	266,545,047
비유동부채	554,935,551	717,047,396
합 계	817,091,708	983,592,443

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	267,813,587	267,166,069
1년 초과 2년 이내	214,895,804	233,945,729
2년 초과 3년 이내	165,120,617	188,805,331
3년 초과 4년 이내	116,196,107	151,159,077
4년 초과 5년 이내	63,550,848	109,490,869
5년 초과	100,142,804	150,872,809
소계	927,719,767	1,101,439,884
차감 : 현재가치 조정금액	(110,628,059)	(117,847,441)
리스부채의 현재가치	817,091,708	983,592,443

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

19. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수충당부채	183,814	—	183,814
프로젝트손실충당부채	264,225	—	264,225
판매보증충당부채	1,520,861	—	1,520,861
복구충당부채	2,733,155	28,317,635	31,050,790
온실가스배출충당부채	234,903	—	234,903
기타(*)	73,389	1,003,350	1,076,739
합 계	5,010,347	29,320,985	34,331,332

(*) 브라질 해외법인 등에 대한 소송 관련 충당부채입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수충당부채	274,378	—	274,378
프로젝트손실충당부채	88,388	—	88,388
판매보증충당부채	2,254,552	—	2,254,552
복구충당부채	1,378,959	28,438,692	29,817,651
온실가스배출충당부채	203,562	—	203,562
기타(*)	77,132	867,524	944,656
합 계	4,276,971	29,306,216	33,583,187

(*) 브라질 해외법인 등에 대한 소송 관련 충당부채입니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초 금액	전입액	사용액	환입액	기타(★)	기말 금액
하자보수충당부채	①	274,378	152,893	-	(243,457)	-	183,814
프로젝트손실충당부채	②	88,388	242,472	-	(66,635)	-	264,225
판매보증충당부채	③	2,254,552	43,040	-	(776,731)	-	1,520,861
복구충당부채	④	29,817,651	1,301,456	(18,657)	-	(49,660)	31,050,790
온실가스배출충당부채	⑤	203,562	198,000	(166,659)	-	-	234,903
기타	⑥	944,656	869,809	(203,884)	(623,024)	89,182	1,076,739
합 계		33,583,187	2,807,670	(389,200)	(1,709,847)	39,522	34,331,332

(★) 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초 금액	전입액	사용액	환입액	기타(★)	기말 금액
하자보수충당부채	①	659,697	-	(158,692)	(226,627)	-	274,378
프로젝트손실충당부채	②	1,004,015	49,824	-	(965,451)	-	88,388
판매보증충당부채	③	2,707,633	111,014	-	(660,169)	96,074	2,254,552
복구충당부채	④	25,390,256	5,053,616	(282,025)	(667,340)	323,144	29,817,651
온실가스배출충당부채	⑤	150,030	203,562	(150,030)	-	-	203,562
기타	⑥	1,621,428	865,186	(65,116)	(1,419,531)	(57,311)	944,656
합 계		31,533,059	6,283,202	(655,863)	(3,939,118)	361,907	33,583,187

(★) 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

- ① 연결실체는 프로젝트와 관련하여 하자보수로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 하자보수기간 및 과거경험률 등을 기초로 추정하여 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.
- ② 연결실체는 프로젝트와 관련하여 프로젝트의 원가가 계약으로 인해 발생할 수익을 초과할 것으로 예상되는 경우 프로젝트손실충당부채로 인식하고 있습니다.
- ③ 연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(1년) 및 과거경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.
- ④ 연결실체는 임차자산의 미래원상복구에 소요될 것으로 추정되는 비용을 충당부채로 설정하고 있습니다.
- ⑤ 연결실체는 온실가스 배출과 관련하여 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.
- ⑥ 연결실체는 소송 등 향후 지출이 예상되는 비용을 추정하여 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

20. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 비용으로 인식한 금액은 각각 27,968백만원 및 17,502백만원입니다. 당기말 및 전기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 미지급한 기여금은 없습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여부채의 현재가치	(1,775,796,165)	(1,758,718,284)
기금이 적립되지 않는 확정급여부채의 현재가치	(50,754,352)	(48,659,103)
소 계	(1,826,550,517)	(1,807,377,387)
사외적립자산의 공정가치	2,074,944,721	2,049,634,405
합 계	248,394,204	242,257,018

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

(단위: 천원)

구 분	확정급여부채		사외적립자산 공정가치		순확정급여자산(부채)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	(1,807,377,387)	(1,648,384,606)	2,049,634,405	2,083,216,390	242,257,018	434,831,784
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	(132,670,188)	(128,625,894)	-	-	(132,670,188)	(128,625,894)
이자수익(원가)	(80,296,249)	(82,798,580)	91,619,039	105,605,480	11,322,790	22,806,900
소 계	(212,966,437)	(211,424,474)	91,619,039	105,605,480	(121,347,398)	(105,818,994)
기타포괄손익으로 인식:						
재측정이익(손실)						
- 보험수리적손익	(5,410,004)	(91,930,465)	-	-	(5,410,004)	(91,930,465)
(할인율 변화에 의한 효과)	42,649,750	(76,167,347)	-	-	42,649,750	(76,167,347)
(재무적 가정)	(10,650,644)	(2,843,466)	-	-	(10,650,644)	(2,843,466)
(인구통계적 가정)	503,860	(1,340,040)	-	-	503,860	(1,340,040)
(경험조정)	(37,912,970)	(11,579,612)	-	-	(37,912,970)	(11,579,612)
- 사외적립자산 수익	-	-	(3,957,352)	(17,112,394)	(3,957,352)	(17,112,394)
소 계	(5,410,004)	(91,930,465)	(3,957,352)	(17,112,394)	(9,367,356)	(109,042,859)
기타:						
납부한 기여금	-	-	128,678,712	19,889,019	128,678,712	19,889,019
급여 지급	199,270,546	148,086,035	(190,321,969)	(140,529,510)	8,948,577	7,556,525
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	12,652	(2,721,466)	(140,902)	(1,706,172)	(128,250)	(4,427,638)
기타(*)	(79,887)	(1,002,411)	(567,212)	271,592	(647,099)	(730,819)
소 계	199,203,311	144,362,158	(62,351,371)	(122,075,071)	136,851,940	22,287,087
기말 잔액	(1,826,550,517)	(1,807,377,387)	2,074,944,721	2,049,634,405	248,394,204	242,257,018

(*) 환율 변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

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

구 분	당기말(*1)	전기말(*2)
가중평균 할인율	5.06%	4.80%
가중평균 미래임금상승률(인플레이션 효과 포함)	5.59%	5.50%

(*1) 당기말 현재 연결실체에 적용된 할인율의 범위는 3.9% ~ 5.7%이며, 미래임금 상승률의 범위는 3.2% ~ 7.4%입니다.

(*2) 전기말 현재 연결실체에 적용된 할인율의 범위는 3.5% ~ 5.2%이며, 미래임금상승률의 범위는 3.1% ~ 7.4%입니다.

미래사망률에 대한 가정은 평균수명과 공표된 통계수치를 기반으로 하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	2,065,803,889	99.6	2,040,646,915	99.6
기타	9,140,832	0.4	8,987,490	0.4
합 계	2,074,944,721	100	2,049,634,405	100

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	121,151,706	(136,902,274)
임금상승률	1.00%	(134,864,941)	121,713,342

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	124,028,123	(140,672,648)
임금상승률	1.00%	(138,212,232)	124,316,146

6) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 178,993백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

7) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 듀레이션은 7.24년입니다.

21. 우발채무와 약정사항

(1) 보증 제공 내역

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

(단위: 천원)

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

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

(2) 보증 받은 내역

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, AED, AUD, CNY, EGP, EUR, HKD, IDR, INR, MYR, USD, VND)

구분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
외화지급보증 등 (한도거래)	하나은행(★1)	USD	13,000,000	-
		CNY	50,000,000	4,000,000
	우리은행	USD	20,000,000	-
	신한은행	USD	7,700,000	2,080,362
		VND	90,278,500,000	74,530,100,000
	홍콩상하이은행	USD	10,000,000	-
		INR	200,000,000	831,288
외화지급보증 등 (건별거래)	씨티은행	EUR	98,730	98,730
	신한은행	VND	14,350,000,000	14,350,000,000
	홍콩상하이은행	AUD	8,202,374	8,202,374
	Bank of America	USD	6,327,439	6,327,439
	Turkish Economy Bank	USD	25,000	25,000
	홍콩상하이은행	USD	2,500,000	-
		INR	60,000,000	-

구 분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
현지금융보증	Commerzbank AG	EUR	5,500,000	4,740,271
	Royal Bank of Canada	USD	600,000	-
	씨티은행	USD	USD 48,500,000	182,829
		EUR		5,662,979
		HKD		2,000,000
		MYR		190,000
		AED		184,000
		EGP		50,000
		IDR		250,000,000
포괄외화지급보증	국민은행	USD	20,000,000	-
계약이행 및 하자보증 등	서울보증보험(*2)	KRW	11,051,059	11,051,059
	씨티은행	EUR	1,769,000	1,769,000
	신한은행	USD	877,500	877,500
		VND	2,993,430,000	2,993,430,000
	소프트웨어공제조합(*3)	KRW	371,957,264	371,957,264

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

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

(*3) 연결실체는 관련하여 출자금 3,975백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 주요 약정사항

1) 당기말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	당기말	
			한도금액	실행금액
포괄한도	하나은행	KRW	19,300,000	—
내국신용장	국민은행	KRW	5,000,000	—
수입신용장	신한은행	USD	27,000,000	—
매입외환	신한은행	USD	5,000,000	—
일반대출약정	신한은행	KRW	20,200,000	—
당좌차월약정	우리은행 외 4개	KRW	75,330,000	—
전자결제약정	하나은행 외 3개	KRW	340,000,000	93,665,435
	씨티은행	USD	125,800,000	228,703
외상매출채권 할인약정	씨티은행	USD	36,000,000	—

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

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

(4) 공급자금융약정

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결실체가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결실체는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결실체에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결실체의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

연결실체는 공급자 금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하기로 합의하였습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 연결실체는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당 채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 그러나 연결실체는 매입채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 매입채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 하나은행 외 4개 금융기관과 공급자금융약정을 체결하고 있습니다. 이 약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 다음 사항이 변경되었으며, 이 외의 사항은 해당 공급자에 대한 매입채무의 조건과 동일합니다.

- 은행이 취득한 매입채무는 해당 공급자로부터 받은 크레딧과 더 이상 상계할 수 없음.

한편, 공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무와 공급자금융약정 매입채무의 지급기한 범위는 송장발행일 후 3개월 이내로 동일합니다.

매입채무에 포함된 공급자금융약정의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	통화	당기말	전기말
공급자금융약정	KRW	93,665,435	92,996,821
	USD	228,703	-
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정	-	-	-

공급자금융약정 매입채무는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

(5) 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 연결실체는 공사대금 증액청구 등과 관련하여 소송사건에 피고로 계류 중에 있습니다. 해당 소송의 최종 결과는 현재로서는 알 수 없으며 회사의 경영진은 해당 사건이 충당부채 인식요건에 해당되는 경우 충당부채로 인식할 예정으로 현재 해당 사건의 결과가 연결실체의 사업, 재무포지션, 운영결과나 현금흐름에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

22. 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.

23. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	40,344,450	40,344,450
이익준비금(*1)	19,344,450	19,344,450
기업발전준비금(*2)	21,000,000	21,000,000
임의적립금	10,098,807	10,098,807
기업합리화적립금(*3)	10,098,807	10,098,807
미처분이익잉여금	8,479,786,046	7,944,562,779
합 계	8,530,229,303	7,995,006,036

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	7,995,006,036	7,446,854,656
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	759,538,806	756,996,882
배당금 지급	(224,315,539)	(208,845,502)
기말 금액	8,530,229,303	7,995,006,036

(3) 당기 및 전기의 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당 기	전 기
배당받을주식	보통주	77,350,186주	77,350,186주
배당률	보통주	638%	580%
배당금액	보통주	246,747,093	224,315,539

24. 기타자본항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	51,550,720	47,143,756
지분법자본변동	9,165,751	13,548,506
부의지분법자본변동	(2,772,218)	(2,772,218)
해외사업환산손익	309,697,992	260,038,882
자기주식	(1,592,531)	(1,592,531)
기타자본조정	64,132,059	62,687,511
확정급여제도재측정손실	(380,460,256)	(377,096,117)
합 계	49,721,517	1,957,789

(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
기말	27,614주	1,592,531	27,614주	1,592,531

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

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

25. 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
재화의 판매	673,691,559	727,795,884
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
IT 서비스	5,869,797,199	5,673,606,870
물류 서비스	7,386,379,740	7,426,829,280
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	13,256,176,939	13,100,436,150
합 계	13,929,868,498	13,828,232,034

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등	791,995,632	817,604,120
차감: 손실충당금	(13,936,920)	(16,311,759)
합 계	778,058,712	801,292,361
유동	778,058,712	800,910,893
비유동	-	381,468
합 계	778,058,712	801,292,361

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	16,311,759	3,351,091
손실충당금의 증감	(2,374,839)	12,960,668
기말금액	13,936,920	16,311,759

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약이행원가	127,143,182	127,999,246

계약(또는 예상계약)과 관련하여 계약 체결 전 투입된 원가 및 체결된 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(*)	214,282,943	243,882,214
합 계	214,282,943	243,882,214
유동	212,562,194	241,849,590
비유동	1,720,749	2,032,624
합 계	214,282,943	243,882,214

(*) 소프트웨어설치용역등과 관련한 계약부채는 계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 주로 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	당 기	전 기
소프트웨어설치용역 등	233,602,198	212,913,438

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

(8) 총계약원가 추정치 변동

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
소프트웨어설치용역 등	66,489,336	41,338,545	16,762,785	8,388,006	16,762,785

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
소프트웨어설치용역 등	68,279,454	47,552,512	13,485,546	7,241,396	13,485,546

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 343,681백만원으로, 최초 계약기간 1년 이내인 건들은 제외된 금액입니다.

26. 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	519,587,026	596,185,770
종업원급여	2,764,491,597	2,662,140,224
복리후생비	571,750,401	540,155,922
감가상각비	340,252,749	307,149,564
사용권자산 감가상각비	259,206,729	246,248,967
무형자산상각비	30,564,432	53,567,198
광고선전비	6,711,150	5,860,029
물류비	6,284,204,929	6,326,425,738
운반비	1,144,596	822,590
여비교통비	57,982,900	61,956,722
교육훈련비	35,546,610	34,966,290
지급수수료	339,576,824	301,881,698
임차료	79,552,019	77,562,513
외주비	1,216,943,427	1,220,215,977
통신비	150,598,326	157,736,558
수선유지비	118,888,156	103,572,779
세금과공과	49,998,446	36,858,401
기타	145,765,436	183,828,187
합 계	12,972,765,753	12,917,135,127

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	535,686,108	523,059,029
퇴직급여	45,242,612	35,487,836
복리후생비	136,330,458	126,742,941
감가상각비	16,624,547	20,203,876
사용권자산 감가상각비	48,441,869	49,216,980
무형자산상각비	3,152,494	2,119,533
수선유지비	6,599,742	5,643,795
소모품비	4,384,649	4,493,782
수도광열비	3,560,183	2,631,255
외주비	49,045,641	45,098,624
여비교통비	14,578,873	13,766,195
통신비	3,746,751	3,139,840
보험료	5,250,737	4,149,115
지급수수료	68,191,571	57,067,849
광고선전비	6,711,150	5,860,029
임차료	26,764,203	26,039,037
도서인쇄비	665,308	577,854
접대비	7,740,392	7,070,377
회의비	2,447,670	3,176,604
교육훈련비	17,333,750	13,184,204
행사비	6,774,250	4,179,328
방송운영비	38	58
경상연구개발비	90,998,307	89,260,495
기타	22,651,859	59,066,611
합 계	1,122,923,162	1,101,235,247

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	1,546,850	1,961,649
배당금수익	5,810	17,585
유형자산처분이익	1,279,886	1,612,665
무형자산처분이익	7,860	186
관계기업투자주식처분이익	-	1,731,221
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	150,164	4,119,161
기타의대손충당금환입	-	1,070,375
잡이익	24,383,951	46,132,918
합 계	27,374,521	56,645,760

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,605,516	3,357,166
유형자산처분손실	776,524	5,982,453
무형자산처분손실	993,021	1,555
유형자산손상차손	3,252	32,703
무형자산손상차손	1,315,565	-
기부금	3,194,869	3,160,919
기타의대손상각비	57,707	612,212
잡손실	25,292,412	28,641,193
합 계	33,238,866	41,788,201

29. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	184,909,503	181,380,457
당기손익-공정가치측정금융자산	1,564,321	1,781,472
외환차익	79,896,388	89,459,004
외화환산이익	12,976,926	56,536,715
금융수익 계	279,347,138	329,157,648
이자비용		
상각후원가측정금융부채	2,439,229	4,287,743
기타금융부채	47,291,915	44,736,509
기타	986,478	965,944
외환차손	84,965,384	81,409,810
외화환산손실	25,574,205	24,071,865
금융비용 계	161,257,211	155,471,871

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

30. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	272,261,360	334,929,790
전기법인세의 조정사항	(766,223)	(3,804,688)
이연법인세비용		
일시적차이 및 기타 이연법인세 변동액	21,625,670	(17,864,334)
법인세비용	293,120,807	313,260,768

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,075,790,026	1,102,762,093
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	275,879,360	300,132,595
가중평균 적용 세율(*1)	25.64%	27.22%
조정사항		
영구적차이	1,138,369	809,257
세액공제	(38,480,841)	(31,142,280)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	14,206,451	11,078,012
기타(*2)	40,377,468	32,383,184
법인세비용	293,120,807	313,260,768
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.25%	28.41%

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

(*2) 조정사항 기타는 세율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

계 정 과 목	이연법인세자산(부채)				
	기초 이연법인세 자산(부채)	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기타(*1)	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세					
확정급여부채	(38,235,524)	(33,149,133)	8,163,998	(290,521)	(63,511,180)
투자주식	2,162,765	3,027,996	(1,670,996)	(11,111)	3,508,654
유무형자산	4,738,365	1,799,525	-	651,305	7,189,195
선급임차료	(2,501,502)	365,639	-	-	(2,135,863)
종속및관계기업투자	(160,988,461)	(14,206,451)	-	(2,857,465)	(178,052,377)
사용권자산	(93,951,577)	20,071,837	-	-	(73,879,740)
미지급비용	53,755,782	10,339,875	-	-	64,095,657
장기성과총당금	9,083,725	(255,988)	-	-	8,827,737
총당부채	23,651,806	4,016,210	-	1,762,292	29,430,308
보증금	2,611,582	(362,641)	-	-	2,248,941
외화환산손익	(4,555,887)	5,221,404	-	(8,610)	656,907
세금과공과	179,503	123,344	-	-	302,847
리스부채	106,127,120	(19,795,027)	-	-	86,332,093
기타	33,409,780	1,177,740	-	1,172,274	35,759,794
합 계	(64,512,523)	(21,625,670)	6,493,002	418,164	(79,227,027)

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

(전기)

(단위: 천원)

계 정 과 목	이연법인세자산(부채)				
	기초 이연법인세 자산(부채)	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기타(*1)	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세					
확정급여부채	(60,877,656)	(5,420,733)	27,645,608	417,257	(38,235,524)
투자주식	(4,733,410)	7,301,976	(402,537)	(3,264)	2,162,765
유무형자산	(5,044,790)	9,953,593	-	(170,438)	4,738,365
선급임차료	(2,843,235)	341,733	-	-	(2,501,502)
중속및관계기업투자	(149,687,423)	(11,078,012)	-	(223,026)	(160,988,461)
사용권자산	(111,208,119)	17,256,542	-	-	(93,951,577)
미지급비용	49,223,107	4,532,675	-	-	53,755,782
장기성과총당금	4,946,855	4,136,870	-	-	9,083,725
총당부채	32,791,298	(7,716,741)	-	(1,422,751)	23,651,806
보증금	2,974,598	(363,016)	-	-	2,611,582
외화환산손익	(79,790)	(4,481,400)	-	5,303	(4,555,887)
세금과공과	207,975	(28,472)	-	-	179,503
리스부채	121,825,679	(15,698,559)	-	-	106,127,120
기타	10,312,845	19,127,878	-	3,969,057	33,409,780
합 계	(112,192,066)	17,864,334	27,243,071	2,572,138	(64,512,523)

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	5,897,482	(1,670,996)	4,226,486
확정급여제도재측정손실	(9,367,356)	8,163,998	(1,203,358)
합계	(3,469,874)	6,493,002	3,023,128

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	651,501	(402,537)	248,964
확정급여제도재측정손실	(109,042,859)	27,645,608	(81,397,251)
합계	(108,391,358)	27,243,071	(81,148,287)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	158,366,086	165,072,745
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	92,352,843	85,448,764
소 계	250,718,929	250,521,509
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(317,579,160)	(295,677,064)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(12,366,796)	(19,356,968)
소 계	(329,945,956)	(315,034,032)
이연법인세자산(부채) 순액	(79,227,027)	(64,512,523)

(6) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 파나마에서 사업을 영위하는 Samsung SDS Global SCL Panama S.A. 외 2개사를 제외하고, 연결실체 내의 모든 기업은 해당 국가의 GloBE 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다. 이로 인해 당기에 인식할 필라2 법인세비용은 163백만원이며, 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	782,669,220	789,501,325
조정사항:		
이자비용	50,717,622	49,990,196
법인세비용	293,120,807	313,260,768
외화환산손실	25,574,205	24,071,865
감가상각비	340,227,744	307,145,444
무형자산상각비	30,564,432	53,567,198
사용권자산감가상각비	259,206,729	246,248,967
퇴직급여	121,347,399	105,818,994
유형자산처분손실	776,524	5,982,453
무형자산처분손실	993,021	1,555
유형자산손상차손	3,252	32,703
무형자산손상차손	1,315,565	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,605,516	3,357,166
이자수익	(186,473,824)	(183,161,929)
배당금수익	(5,810)	(17,585)
외화환산이익	(12,976,926)	(56,536,715)
프로젝트손실충당부채전입(환입)	175,837	(915,627)
유형자산처분이익	(1,279,886)	(1,612,665)
무형자산처분이익	(7,860)	(186)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(150,164)	(4,119,161)
지분법손익	(6,461,701)	(3,121,850)
기타 조정사항	1,863,320	30,827,178
조정사항 소계	920,135,802	890,818,769
순운전자본 변동:		
매출채권의 증감	(55,055,286)	(189,782,995)

구 분	당 기	전 기
미수금의 증감	23,116,184	(43,266,689)
선급비용의 증감	(9,063,171)	(12,109,218)
선급금의 증감	(318,622)	1,231,636
매입채무의 증감	(131,451,276)	(41,963,257)
미지급금의 증감	19,630,962	(18,294,950)
미지급비용의 증감	(13,918,772)	26,371,808
기타 증감	(179,772,777)	26,112,569
순운전자본 변동 소계	(346,832,758)	(251,701,096)
영업에서 창출된 현금흐름	1,355,972,264	1,428,618,998

(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	13,144,555	97,351,571
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	1,419,971	(49,497,706)
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	198,657	(5,448,446)
리스 사용권자산의 인식	72,066,245	295,385,259

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금흐름(*1)	기 말
유동성리스부채	266,545,047	(242,168,912)	237,780,022	262,156,157
리스부채	717,047,396	-	(162,111,845)	554,935,551
예수보증금(*2)	1,569,878	491,193	(342,177)	1,718,894
장기예수보증금(*2)	25,603	(24,274)	(1,329)	-
합 계	985,187,924	(241,701,993)	75,324,671	818,810,602

(*1) 대체 및 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금흐름(*1)	기 말
유동성리스부채	211,304,775	(212,156,844)	267,397,116	266,545,047
리스부채	656,519,464	-	60,527,932	717,047,396
예수보증금(*2)	1,688,463	(200,491)	81,906	1,569,878
장기예수보증금(*2)	261,446	(275,377)	39,534	25,603
합 계	869,774,148	(212,632,712)	328,046,488	985,187,924

(*1) 대체 및 환율변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

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

32. 재무위험관리

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

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

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

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	748,104,195	917,986,230	359,533,248	484,878,631
EUR	200,141,013	230,481,177	46,799,837	63,590,008
GBP	2,971,655	2,397,086	1,183,507	1,076,281

한편, 연결실체는 상기 주된 통화 이외에 당기말 및 전기말 현재 195,353백만원 및 232,769백만원의 기타 외화표시 화폐성자산과 71,214백만원 및 113,533백만원의 기타외화표시 화폐성부채를 보유하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과		GBP 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	19,428,547	21,655,380	7,667,059	8,344,558	89,407	66,040
자본	19,428,547	21,655,380	7,667,059	8,344,558	89,407	66,040

2) 추가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하여 투자하고 있습니다.(주석 11 참조)

3) 이자율 위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

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

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금 및 현금성 자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하고 있으며, 이러한 거래는 재무관리팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	1년 미만	1년-5년	5년 초과	1년 미만	1년-5년	5년 초과
금융부채:						
매입채무 및 미지급금	640,791,668	-	-	768,105,622	-	-
미지급비용	566,238,653	-	-	538,362,342	-	-
리스부채	267,813,587	559,763,376	100,142,804	267,166,069	683,401,006	150,872,809
기타금융부채	1,720,662	-	-	1,571,580	25,603	-
소 계	1,476,564,570	559,763,376	100,142,804	1,575,205,613	683,426,609	150,872,809
금융보증계약	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-
합 계	1,486,564,570	559,763,376	100,142,804	1,585,205,613	683,426,609	150,872,809

(4) 자본위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	3,190,804,216	3,532,880,772
자본	10,262,899,983	9,705,449,479
부채비율	31.1%	36.4%

33. 특수관계자

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

구 분	회 사 명	지분율(%)	
		당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)와 그 종속기업	-	-
관계기업	(주)동아닷컴	18.97	18.97
	(주)동아미디어엔	18.01	18.01
	세리정보기술(주)	29.00	29.00
	iMarket Asia Co., Ltd.	40.56	40.56
	CMC Corporation	29.77	29.83
대규모기업집단계열회사 등(★)	삼성에스디아이 등	-	-

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)(*1)	2,616,107,783	59,064,410
	삼성디스플레이(주)	124,128,569	-
	삼성전자서비스(주)	29,600,671	116,158
	삼성전자판매(주)	7,004,599	213,145
	삼성전자로지텍(주)	10,076,361	52,206
	삼성메디슨(주)	2,874,492	-
	Samsung Electronics America, Inc.	1,138,908,444	137,021,151
	Samsung International, Inc.	169,656,387	-
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	114,171,060	-
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV	311,069,450	2,929,655
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	201,231,286	1,725,674
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	98,555,338	179,995
	Samsung Electronics Europe Logistics	442,965,300	2,417,826
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	77,800,643	13,433
	Samsung India Electronics Private Ltd.	268,804,020	40,450
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	307,252,410	360,058
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.	187,240,408	791
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	550,108,052	5,908,846
	기타(*2)	3,095,709,633	137,732,541
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	891,480	386,350
	(주)동아닷컴	63,200	-
	세리정보기술(주)	320,231	4,114
	CMC Corporation	51,881	24,644,336
합 계		9,754,591,698	372,811,139

(*1) 연결실체는 당기 중 삼성전자(주)로부터 32,172백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)(*1)	2,566,414,110	78,492,417
	삼성디스플레이(주)	141,903,022	-
	삼성전자서비스(주)	23,532,324	12,078
	삼성전자판매(주)	7,060,933	215,747
	삼성전자로지텍(주)	47,145,259	273,345
	삼성메디슨(주)	4,951,866	-
	Samsung Electronics America, Inc.	1,230,543,155	94,456,738
	Samsung International, Inc.	181,018,411	-
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	128,892,965	8
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV	309,580,349	198,181
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	182,008,172	1,645,669
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	81,748,317	208,386
	Samsung Electronics Europe Logistics	416,908,527	2,829,466
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	65,253,795	5,849
	Samsung India Electronics Private Ltd.	249,617,346	2,733,487
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	294,423,920	238,627
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.	158,377,273	57
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	561,836,451	6,902,560
	기타(*2)	2,754,423,128	108,140,212
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	1,014,074	327,685
	(주)동아닷컴	137,615	-
	한국정보인증(주)(*3)	141,585	130,119
	세리정보기술(주)	400,593	512
	(주)레이컴(*3)	-	163,321
합 계		9,407,333,190	296,974,464

- (*1) 연결실체는 전기 중 삼성전자(주)로부터 9,586백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.
- (*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 특수관계자에서 제외된 시점 이전의 거래내역입니다.

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)	181,693,863	131,059
	삼성화재해상보험(주)	223,180,994	17,656,398
	삼성생명보험(주)	190,205,147	4,275,969
	삼성물산(주)	66,780,759	1,423,573
	기타	954,735,980	119,625,673
합 계		1,616,596,743	143,112,672

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	176,273,179	9,600
	삼성화재해상보험(주)	190,106,241	18,154,690
	삼성생명보험(주)	182,160,041	9,181,582
	삼성물산(주)	108,678,941	1,133,260
	기타	1,040,175,193	91,711,079
합 계		1,697,393,595	120,190,211

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	820,718,510	91,421,577
	삼성디스플레이(주)	29,830,926	272,913
	삼성전자서비스(주)	3,610,446	3,822
	삼성전자판매(주)	397,482	66,190
	삼성전자로지텍(주)	889,616	1,295
	삼성메디슨(주)	161,514	16,955
	Samsung Electronics America, Inc.	103,939,552	9,551,695
	Samsung International, Inc.	25,916,863	14,042,166
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	25,021,216	1,851,329
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV	28,722,432	711,134
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	31,832,020	2,083,555
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	10,355,275	149,383
	Samsung Electronics Europe Logistics	74,191,082	202,266
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	13,801,698	93
	Samsung India Electronics Private Ltd.	54,275,067	985,383
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	25,554,713	663,979
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	10,450,811	53,402
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	13,133,202	1,422,692
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd.	18,700,313	99,028
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	21,096,048	1,962,213
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.	21,465,009	1,836,573
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	43,538,785	4,218,090
	기타(*2)	329,072,686	52,282,112
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	38,780	27,066
	세리정보기술(주)	27,962	1,361
	CMC Corporation	9,852	4,173,884
합 계		1,706,751,860	188,100,156

(*1) 당기말 현재 리스부채 12,728백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	771,747,272	103,333,202
	삼성디스플레이(주)	29,610,655	1,383,462
	삼성전자서비스(주)	4,555,273	1,589
	삼성전자판매(주)	402,890	80,915
	삼성전자로지텍(주)	4,591,158	55,645
	삼성메디슨(주)	303,532	48,605
	Samsung Electronics America, Inc.	124,395,015	15,584,186
	Samsung International, Inc.	16,105,358	4,951,385
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	26,023,032	244,020
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV	43,521,827	1,170,446
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	37,008,178	1,172,858
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	9,623,290	237,218
	Samsung Electronics Europe Logistics	70,111,231	130,348
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	8,112,188	10,200
	Samsung India Electronics Private Ltd.	56,231,573	1,415,217
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	25,843,757	1,770,270
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	7,977,860	25,848
	Samsung Electronics Vietnam Co., Ltd.	20,120,663	1,241,103
	Samsung Electronics Vietnam THANGUYEN Co., Ltd.	18,831,569	88,510
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	23,599,067	3,776,457
	Samsung (China) Semiconductor Co., Ltd.	24,154,317	657,674
	Samsung Electronica da Amazonia Ltda.	55,165,671	3,624,862
	기타(*2)	320,837,126	46,393,523
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	15,942	33,594
	(주)동아닷컴	5,005	-
	세리정보기술(주)	27,962	1,924
합 계		1,698,921,411	187,433,061

(*1) 전기말 현재 리스부채 23,510백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 삼성전자(주)의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	45,155,601	4,422,133
	삼성화재해상보험(주)	26,411,587	875,948
	삼성생명보험(주)	22,780,419	4,696,374
	삼성물산(주)	20,697,732	963,037
	기타	217,812,196	39,296,910
합 계		332,857,535	50,254,402

(*) 당기말 현재 리스부채 426백만원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이(주)	52,797,495	6,178,986
	삼성화재해상보험(주)	15,287,937	10,169,760
	삼성생명보험(주)	31,555,090	29,286
	삼성물산(주)	23,527,136	3,332,499
	기타	188,632,722	56,342,937
합 계		311,800,380	76,053,468

(*) 전기말 현재 리스부채 524백만원이 포함되어 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도에 가입되어 있으며 삼성생명보험(주)에 가입된 사외적립자산의 공정가치는 2,065,752백만원(전기말: 2,040,596백만원), 이자수익은 91,110백만원(전기: 102,992백만원)이며 삼성화재해상보험(주)에 가입된 사외적립자산의 공정가치는 52백만원(전기말: 51백만원), 이자수익은 747천원(전기: 688천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 손실충당금(대손충당금) 279,877천원 및 1,826,160천원을 설정하고 있습니다. 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비환입은 1,546,283천원 및 전기 중 인식한 대손상각비는 1,458,176천원입니다.

(5) 연결실체가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 수취한 배당금은 63백만원 및 234백만원이며, 지급결의한 배당금은 91,332백만원 및 84,695백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 배당과 관련한 미수금 및 미지급금은 없습니다.

(6) 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 지배회사의 등기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,030,815	3,669,904
장기급여	946,248	2,729,423
퇴직급여	396,567	498,702
합 계	4,373,630	6,898,029

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

34. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익	9,819	9,787

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 지배기업소유지분순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유지분 순이익	759,538,806	756,996,882

(단위: 주)

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

(3) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석증권을 보유하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

35. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2026년 1월 22일에 개최된 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

36. 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	124,198	266,105	93,143	-
무상할당	152,463	-	133,504	-
유상매입	18,735	197,654	47,089	415,939
매각	-	-	-	-
제출	(173,674)	(166,659)	(149,538)	(149,834)
기말	121,722	297,100	124,198	266,105

당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(3) 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 184,712 KAU 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	203,562	150,030
증가	198,000	203,562
감소	(166,659)	(150,030)
기말(*)	234,903	203,562

(*) 배출부채는 유동성충당부채에 포함되어 있습니다.

37. 주식기준보상

(1) 연결실체인 (주)엠로가 임직원에게 부여한 주식매입선택권 현황은 다음과 같습니다

구 분	2차	3차	4차	5차
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식			
부여방법	이사회가 신주교부			
행사가 가능 조건	주식선택권 행사일 현재 재직중인 자 (사망, 정년퇴직, 임원으로의 승진 및 임원의 임기만료 등 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유는 제외)			
행사가 가능 기간	주식선택권 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 3년 이내			

(2) (주)엠로가 임직원에게 부여한 주식선택권의 수량과 변동내역은 다음과 같습니다

구 분	당기		전기	
	주식매입선택권 수량 (단위: 주)	가중평균 행사가격 (단위: 원)	주식매입선택권 수량 (단위: 주)	가중평균 행사가격 (단위: 원)
기초 잔여주	324,328	29,073	572,960	18,751
부여	-	-	71,460	58,405
행사	(203,728)	16,975	(302,092)	16,440
소멸	(1,780)	58,405	(18,000)	28,996

구 분	당기		전기	
	주식매입선택권 수량 (단위: 주)	가중평균 행사가격 (단위: 원)	주식매입선택권 수량 (단위: 주)	가중평균 행사가격 (단위: 원)
기말 잔여주	118,820	49,376	324,328	29,073
기말 행사가능한 주식수	10,580	17,085	120,748	16,440

보고기간말 현재 유효한 주식매입선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

부여일	만기일	부여된 주식수 (단위: 주)	가득된 주식수 (단위: 주)	주당 행사가격 (단위: 원)
2021-10-29	2027-10-29	5,070	5,070	16,440
2022-03-25	2028-03-25	5,510	5,510	17,678
2023-03-31	2029-03-31	42,340	-	43,393
2024-03-20	2030-03-19	65,900	-	58,405
합 계		118,820	10,580	

(3) 당기에 비용으로 인식한 주식기준보상은 1,616백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼성에스디에스주식회사

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 6일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보
고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요
한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고
서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고(연결)

삼성에스디에스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한, 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과,

2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

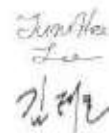
2026.01.19

대표이사

이준희

내부회계관리자

김태호



운영실태 보고(연결) 01

(붙임) 경영 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<부정방지 제도 운영> 경영진은 횡령사고 등 부정방지를 위해 내부고발제도(익명제보채널) 및 부정방지 모니터링 프로그램을 운영하며, 종 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정 위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함 과거 부정사고 발생건 존재시 해당사항을 고려함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근제한(제한)을 고려함 내부회계관리제도 전달조치는 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<모니터링> 경영진은 발생빈도가 정상적인 거래보다 현저히 높거나 특정거래처로 집중되거나 동일한 항목으로 다수 거래처에 출금되는 등 정상거래로 보기 어려운 이상거래가 발생하는 경우 이를 자동적으로 검토하는 "이상거래 모니터링 시스템"을 구축하여 운영함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
자금통제	<계좌 등록/변경> 자금그룹장은 계좌등록 및 변경시 사유를 검토하여 승인함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<금융자산의 취득 및 매지 승인> 자금그룹장은 금융상품 신규 가입 시 품의서와 관련서류(통장사본, 가입신청서 등)를 검토하고 승인함. 또한, 금융상품 중도해지 또는 만기해지시 관련서류(기포내역과 통장사본, 은행확인증(계산서), 이자 원천징수영수증 등)를 검토하고 승인함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<계좌 현황 관리> 자금그룹장은 ERP상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도, 해지여부 등 현황 검토 후 승인함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<계좌 완전성 검토> 자금그룹장은 ERP상 미등록된 회사명의 계좌를 파악하기 위해 계좌개설이 가능한 금융기관에 회사 명의 사업장의 사업자등록번호로 전수 조회하여 계좌의 완전성을 검토함	삼성에스디에스 의 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스디에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)

운영실태 보고(연결) 02

구 분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	문제 - 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
	<미사용 계좌 점검> 자금그룹장은 연 2회(상/하반기) 회사명의 계좌 등 6개월 이상 사용 실적이 없는 계좌에 대해 사유와 사용계획을 확인하여 해지여부를 검토함	삼성에스티에스 외 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<인감 사용통제> 법인/사용인감 담당부서장은 법인 및 사용인감의 물리적 접근을 제한하고 날인목적 및 요청부서 승인 기안 검토 후 사용대상장 관련 사항 기재 및 서명 후 날인함	삼성에스티에스 외 5개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 5개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<보안매체 관리> 자금그룹장 등은 보안매체(공인인증서, OTP, 토큰 등)의 물리적 접근을 제한하고, 반입/반출시 보안매체 관리대장 작성여부를 확인 후 반입/반출을 승인함	삼성에스티에스 외 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<자금 집행 검토> 자금그룹장은 일일 지급결의 계획서와 지급결의 요청서 간의 일치여부 및 구매요청서 등의 근거 서류상 주요 내역(지급처 식별자, 계좌)간 일치 여부를 검토 후 승인함	삼성에스티에스 외 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<자금 집행전표 승인 업무분장> 자금전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자의 자금 전표 최종 승인권자가 분리되어 있음	삼성에스티에스 외 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<일일자금 입출금내역 관리> 자금그룹장은 ERP 혹은 일일 자금 마감보고서상 잔액과 입출금내역이 은행조화내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재시 소명내역의 적정성을 검토 후 승인함	삼성에스티에스 외 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)
	<Vendor Master 생성변경 검토> 구매 부서장은 Vendor Master 생성변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	삼성에스티에스 외 20개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (삼성에스티에스 외 20개사 내부회계운영그룹 등, '25.6월, 9월, '26.1월 등)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에스디에스주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	13	1	1	34	32	9	7	26	29	-	-	76	82
투입 시간	분·반기검토	46	52	68	114	2,926	3,387	383	543	164	302	-	-	3,587	4,398
	감사	178	188	399	389	7,830	6,868	1,507	1,409	1,990	3,394	-	-	11,904	12,248
	합계	224	240	467	503	10,756	10,255	1,890	1,952	2,154	3,696	-	-	15,491	16,646

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025.03 ~ 2025.08			25	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 수행 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2025.07.14 ~ 2025.08.01 2025.10.13 ~ 2025.10.31 2025.12.01 ~ 2025.12.12 2026.01.05 ~ 2026.01.09		45	일	14	명	4	명	전산일반통제 및 자동통제 감사
	2025.03.24 ~ 2025.12.19		65	일	13	명	39	명	연중감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2026.01.05 ~ 2026.01.15		9	일	11	명	18	명	조회확인 등 입증감사, 내부회계관리제도 운영평가
	2026.01.16 ~ 2026.02.13		16	일	11	명	26	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행
	실사(입회)시기		-			-	일		

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05, 2026.01.06		2	일	
	실사(입회)장소	잠실 본사				
	실사(입회)대상	현금/유가증권/미사용어음수표용지/회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2025.04.24 / 2025.07.24 / 2025.10.23 / 2026.01.22 / 2026.02.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 24일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 자금 관련 부정위험 통제 감사 진행 계획 분기 주요 검토 사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2025년 07월 24일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 감사계획 및 진행 현황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2025년 10월 23일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획 자금 관련 부정위험 통제 감사 진행 현황 내부회계관리제도 감사 진행 현황 분기 주요 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2026년 01월 22일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간감사 진행현황 내부회계관리제도 감사 진행현황 기말 주요 검토사항 및 기타필수 커뮤니케이션 사항
5	2026년 02월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 자금 관련 부정위험 통제 감사 진행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항