

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	10
외부감사 실시내용	113

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 32 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 31 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에스디에스주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2017년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성에스디에스주식회사

제 32 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 31 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에스디에스 주식회사 대표이사 정유성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 올림픽로 35길 125
(전 화) 02-6155-3114

연 결 재 무 상 대 표

제 32(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 31(전) 기 2015년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
자 산					
유동자산			4,548,447,652,839		3,845,288,985,116
현금및현금성자산	5,7	1,190,227,458,620		856,804,679,060	
단기금융상품	6,7	1,265,550,667,695		1,093,903,714,827	
매출채권	7,9	1,046,092,371,327		935,602,949,927	
미수금	7,9,23	828,210,820,373		768,151,749,832	
선급금		51,514,109,531		35,860,018,177	
선급비용		71,364,992,864		71,572,505,713	
재고자산	10	16,226,062,568		16,741,692,113	
기타유동자산	7,9	79,261,169,861		66,651,675,467	
비유동자산			2,293,556,205,540		2,486,390,139,341
장기매도가능금융자산	7,8,11,19,30	7,465,312,600		3,646,856,793	
관계기업투자주식	13	40,965,317,356		37,545,322,185	
유형자산	4,14,19	1,051,961,162,684		1,228,944,060,820	
무형자산	4,15	1,041,387,745,961		1,100,562,415,610	
보증금	7	75,451,932,821		79,322,952,762	
장기선급비용		484,234,125		642,546,216	
이연법인세자산	28	19,560,516,941		8,040,822,168	
순확정급여자산	18	30,317,506,022		-	
기타비유동자산	6,7,9	25,962,477,030		27,685,162,787	
자 산 총 계			6,842,003,858,379		6,331,679,124,457
부 채					
유동부채			1,347,385,059,482		1,389,914,521,872
매입채무	7,30	389,602,937,320		392,543,288,914	
미지급금	7,30	101,203,970,463		68,903,026,601	
단기차입금	7,16,19,30	2,608,483,040		2,573,302,320	
선수금	23	169,878,014,096		140,228,583,511	
예수금		10,014,092,532		14,481,337,139	
미지급비용	7,30	462,285,528,206		364,182,907,045	
당기법인세부채		75,740,758,438		292,778,725,701	
유동성장기차입금	7,16,19,30	2,464,460,579		5,885,099,642	
유동성총당부채	17	8,780,939,064		27,980,510,695	
기타유동부채	7,30	124,805,875,744		80,357,740,304	
비유동부채			203,494,704,316		164,912,824,361
순확정급여부채	18	6,198,365,245		15,887,134,937	
이연법인세부채	28	144,865,137,356		112,799,287,234	
장기차입금	7,16,19,30	1,615,271,083		2,284,406,142	
장기미지급비용	7,30	35,691,679,672		20,304,209,563	
총당부채	17	15,114,250,960		13,627,786,485	
사채	7,16,30	10,000,000		10,000,000	
부 채 총 계			1,550,879,763,798		1,554,827,346,233

자	본				
지배기업 소유지분			5,140,694,501,824		4,588,760,914,635
납입자본			38,688,900,000		38,688,900,000
보통주납입자본	20	38,688,900,000		38,688,900,000	
주식발행초과금			1,297,466,852,618		1,297,466,852,618
이익잉여금	21		3,874,712,651,378		3,449,529,420,385
기타자본항목	22		(70,173,902,172)		(196,924,258,368)
비지배지분			150,429,592,757		188,090,863,589
자 본 총 계			5,291,124,094,581		4,776,851,778,224
부 채 및 자 본 총 계			6,842,003,858,379		6,331,679,124,457

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 32(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
매출액	4,23,31		8,180,186,860,83 9		7,853,458,731,25 6
매출원가	24,31		6,762,393,574,25 4		6,560,850,296,62 2
매출총이익			1,417,793,286,58 5		1,292,608,434,63 4
판매비와관리비	24,25	790,700,991,315		704,357,072,060	
영업이익	4		627,092,295,270		588,251,362,574
기타수익	26,31	89,326,630,558		50,318,787,472	
기타비용	26,31	19,239,439,765		25,567,699,048	
금융수익	27	126,497,825,680		95,991,445,244	
금융비용	27	75,533,553,009		62,025,543,512	
지분법관련손익	13	3,717,976,928		2,152,439,043	
법인세비용차감전순이익			751,861,735,662		649,120,791,773
법인세비용	28	237,534,022,596		179,290,111,319	
연결당기순이익			514,327,713,066		469,830,680,454
기타포괄손익			39,574,474,362		72,537,303,734
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			41,154,816,876		74,875,431,473
확정급여제도의 재측정요소	18	54,334,955,997		99,449,891,849	
기타포괄손익관련 법인세효과		(13,180,139,121)		(24,574,460,376)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(1,580,342,514)		(2,338,127,739)
장기매도가능금융자산평가손익	11	(7,888,310)		(7,482,095)	
장기매도가능금융자산평가손익 재분류조정	11	-		(6,763,000,000)	
지분법자본변동	13	96,708,159		1,293,641,814	
해외사업환산손익		(1,671,071,334)		1,500,239,826	
기타포괄손익 관련 법인세효과		1,908,971		1,638,472,716	
연결당기포괄이익			553,902,187,428		542,367,984,188
연결당기순이익의 귀속					
지배기업소유지분			463,858,323,993		439,020,112,327
비지배지분			50,469,389,073		30,810,568,127
연결당기포괄이익의 귀속					
지배기업소유지분			499,522,388,082		509,690,050,854
비지배지분			54,379,799,346		32,677,933,334
주당이익					
보통주 기본주당이익	32		5,997		5,676
보통주 희석주당이익	32		5,997		5,676

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 32(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유지분					비지배지분	합 계
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 소계		
2015.1.1 (전기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	3,050,103,208,135	(273,999,555,638)	4,112,259,405,115	101,765,223,853	4,214,024,628,968
전기순이익	-	-	439,020,112,327	-	439,020,112,327	30,810,568,127	469,830,680,454
장기매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(5,132,309,589)	(5,132,309,589)	300,210	(5,132,009,379)
지분법자본변동	-	-	-	1,293,641,814	1,293,641,814	-	1,293,641,814
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(918,806,077)	74,284,871,182	73,366,065,105	590,560,291	73,956,625,396
해외사업장환산외환차이	-	-	-	223,735,120	223,735,120	1,276,504,706	1,500,239,826
연차배당	-	-	(38,675,094,000)	-	(38,675,094,000)	(781,694,750)	(39,456,788,750)
자기주식의 취득	-	-	-	(127,972)	(127,972)	-	(127,972)
종속기업에 대한 소유지분의 변동 등	-	-	-	6,405,486,715	6,405,486,715	54,429,401,152	60,834,887,867
2015.12.31 (전기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	3,449,529,420,385	(196,924,258,368)	4,588,760,914,635	188,090,863,589	4,776,851,778,224
2016.1.1 (당기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	3,449,529,420,385	(196,924,258,368)	4,588,760,914,635	188,090,863,589	4,776,851,778,224
당기순이익	-	-	463,858,323,993	-	463,858,323,993	50,469,389,073	514,327,713,066
장기매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(5,979,339)	(5,979,339)	-	(5,979,339)
지분법자본변동	-	-	-	96,708,159	96,708,159	-	96,708,159
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	40,604,432,006	40,604,432,006	550,384,870	41,154,816,876
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(5,031,096,737)	(5,031,096,737)	3,360,025,403	(1,671,071,334)
연차배당	-	-	(38,675,093,000)	-	(38,675,093,000)	(1,522,447,250)	(40,197,540,250)
종속기업에 대한 소유지분의 변동 등	-	-	-	91,086,292,107	91,086,292,107	(90,518,622,928)	567,669,179
2016.12.31 (당기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	3,874,712,651,378	(70,173,902,172)	5,140,694,501,824	150,429,592,757	5,291,124,094,581

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 32(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기	제 31(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	622,817,968,933	864,766,040,610
영업에서 창출된 현금흐름(주석29)	1,009,744,763,303	991,858,501,953
이자의 수취	26,482,869,053	24,675,960,666
이자의 지급	(712,893,399)	(1,329,672,266)
배당금의 수취	10,450,000	177,685,000
법인세의 납부	(412,707,220,024)	(150,616,434,743)
투자활동으로 인한 현금흐름	(253,945,699,644)	(782,412,643,089)
단기금융상품의 순증감	(171,646,952,868)	(258,842,567,672)
기타유동자산의 감소	446,094,456	598,172,052
장기금융상품의 감소	500,000	4,002,353,027
유형자산의 처분	187,678,689,097	7,187,152,937
무형자산의 처분	11,842,514,039	2,594,775,740
장기매도가능금융자산의 처분	26,973,980	170,971,255
관계기업투자주식의 처분	293,054,916	-
보증금의 감소	7,859,720,187	13,848,232,478
유형자산의 취득	(189,803,231,893)	(361,836,354,088)
무형자산의 취득	(86,971,321,213)	(217,784,475,817)
보증금의 증가	(8,902,146,961)	(7,341,832,998)
매도가능금융자산의 취득	(3,935,237,631)	-
기타비유동자산의 증감	(619,591,683)	127,398,785,100
사업결합으로 인한 순현금유출입	(214,764,070)	(93,314,392,064)
연결범위 제외로 인한 순현금유입	-	906,536,961
재무활동으로 인한 현금흐름	(44,252,133,651)	(48,078,123,631)
단기차입금의 순상환	35,180,720	(3,123,431,580)
유동성장기차입금의 상환	(3,420,639,063)	(5,168,852,522)
장기차입금의 차입	997,015,831	796,365,254
장기차입금의 상환	(1,666,150,889)	(1,135,288,061)
사채의 발행	-	10,000,000
자기주식의 취득	-	(127,972)
배당금의 지급	(40,197,540,250)	(39,456,788,750)
현금및현금성자산 증가	324,620,135,638	34,275,273,890
기초 현금및현금성자산	856,804,679,060	816,692,801,929
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	8,802,643,922	5,836,603,241
기말 현금및현금성자산	1,190,227,458,620	856,804,679,060

주석 참조

주석

제 32(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

1. 당사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 삼성에스디에스주식회사 (이하 "당사")는 시스템통합구축 서비스와 소프트웨어 개발, 정보처리기술에 관한 전문적 서비스 등을 사업목적으로 하여 1985년 5월 1일에 설립되었으며, 삼성그룹 내 대부분의 회사에 애플리케이션 운영 등 IT 아웃소싱 서비스를 제공하고 있습니다. 또한 제조, 물류, 리테일, 모바일 등 IT 솔루션 서비스를 제공하고 있습니다.

당사는 서울특별시 송파구 올림픽로 35길 125에 위치하고 있습니다. 당사는 2014년 11월 14일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 납입자본금은 38,689백만원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수	지분율
삼성전자(주)	17,472,110	22.58%
삼성물산(주)	13,215,822	17.08%
이재용	7,116,555	9.20%
이부진	3,018,859	3.90%
이서현	3,018,859	3.90%
기타	33,535,595	43.34%
합 계	77,377,800	100.00%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외 조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외 조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수할 예정입니다

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제 1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제 2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득 조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 현금결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이없다고 가정할 때 현금결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 현금결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 현금결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

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

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

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

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 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 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리 하고 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 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 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 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득 거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

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 '조정기간'(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 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 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 관계기업과공동기업의 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.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 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, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

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

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 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.

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.

(5) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 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.

(6) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간 종료일 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

가. 정액계약

연결실체는 정액계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 계약변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 프로젝트의 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

정액계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

나. 유지보수 계약

유지보수 계약은 계약 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

다. 건설계약

연결실체는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 연결실체는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 연결재무상태표 상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 연결재무상태표 상 미수금에 포함되어 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(7) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액 기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

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

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 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 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 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 해외사업장순투자자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자자의 전부나 일부 처분시점에서 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 자본(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. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

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 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(9) 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.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결채무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 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.

(10) 퇴직급여비용

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 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 기타자본항목으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표 상 확정급여부채는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 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 해당기간의근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서 상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상 결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 신뢰성있게 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

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

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

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 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.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(15) 재고자산

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

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

(16) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그 보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 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
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서 상 '기타손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 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 있습니다만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(18) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

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 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 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 기업회계기준서제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서 상 '기타손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

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 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '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 공시목적 상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적 상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정 치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정 치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

(20) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 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.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의한 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

연결실체는 프로젝트용역매출에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 연결실체는 진행기준에 따라 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하여 프로젝트 용역매출의 진행률을 결정하고 있습니다.

(2) 하자보수충당부채

연결실체는 프로젝트에 대한 하자보수에 충당하기 위하여 과거의 경험률을 바탕으로 하자보수충당부채를 설정하고 있습니다.

(3) 영업권의 손상

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(4) 프로젝트손실 충당부채

연결실체는 프로젝트와 관련하여 프로젝트의 손실이 예상되는 경우에는 동 예상손실액을 프로젝트손실충당부채로 설정하고 있습니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율 및 임금상승률의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

기업소득 환류세제에 따라 2015년부터 3년간 연결실체에는 투자, 인건비 증가 및 배당액 등의 수준에 따른 추가적인 세부담이 발생할 수 있습니다. 이에 따라 경영진은 예상되는 투자, 인건비 증가 및 배당액 등의 수준을 고려하여 연결실체가 부담할 것으로 예상하는 법인세효과를 측정하고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

연결실체는 IT서비스부문과 물류 BPO부문으로 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 BPO	SCL컨설팅 및 솔루션 제공 등 글로벌 물류 IT 서비스

(2) 보고부문 정보

당기와 전기의 연결실체 각 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다. 각 보고부문에 적용된 주요 회계정책은 주석 2에서 서술한 바와 동일합니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

연결실체는 유·무형자산을 부문자산으로 보고하고 있으며, 부문부채의 경우 연결실체의 대표이사가 검토하는 내부 보고자료에 포함되지 않으므로 별도로 공시하지 않습니다.

1) 부문별 정보

(당기)

(단위: 천원)

구 분	물류 BPO	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	3,542,173,208	5,531,833,086	9,074,006,294	(893,819,433)	8,180,186,861
내부매출액	(103,760,971)	(790,058,462)	(893,819,433)	893,819,433	-
외부매출액	3,438,412,237	4,741,774,624	8,180,186,861	-	8,180,186,861
감가상각비	3,055,751	233,902,445	236,958,196	(1,032,556)	235,925,640
무형자산상각비	13,138,711	113,177,575	126,316,286	2,664,734	128,981,020
영업이익	173,474,887	448,745,948	622,220,835	4,871,460	627,092,295
부문자산	27,875,961	2,065,472,948	2,093,348,909	-	2,093,348,909
비유동자산의 취득	8,465,102	268,309,451	276,774,553	-	276,774,553

(전기)

(단위: 천원)

구 분	물류 BPO	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	2,652,082,902	6,075,820,985	8,727,903,887	(874,445,156)	7,853,458,731
내부매출액	(46,045,511)	(828,399,645)	(874,445,156)	874,445,156	-
외부매출액	2,606,037,391	5,247,421,340	7,853,458,731	-	7,853,458,731
감가상각비	1,800,211	263,249,865	265,050,076	2,207,606	267,257,682
무형자산상각비	12,711,256	103,684,663	116,395,919	4,919,162	121,315,081
영업이익	42,698,869	550,431,480	593,130,349	(4,878,986)	588,251,363
부문자산	19,401,717	2,310,104,759	2,329,506,476	-	2,329,506,476
비유동자산의 취득	3,152,079	580,635,008	583,787,087	(4,166,257)	579,620,830

2) 지역별 정보

연결실체의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(외부매출액)

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	3,860,932,674	4,126,464,635
미주	1,525,452,317	1,203,156,086
유럽	602,538,057	406,126,341
아시아 및 아프리카(*1)	1,374,045,546	1,118,197,713
중국	817,218,267	999,513,956
합 계	8,180,186,861	7,853,458,731

(*1) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(비유동자산(*1))

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	2,010,094,728	2,229,621,909
미주	48,046,246	44,431,561
유럽	11,604,617	22,738,362
아시아 및 아프리카(*2)	8,552,361	9,095,407
중국	15,050,957	23,619,237
합 계	2,093,348,909	2,329,506,476

(*1) 금융상품, 관계기업투자주식 및 이연법인세자산이 제외된 비유동자산입니다.

(*2) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 삼성전자(주)와 종속기업에 대한 매출액은 6,037,970백만원(전기 : 5,339,382백만원)입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	4,820	4,102
요구불예금	1,190,222,639	856,800,577
합 계	1,190,227,459	856,804,679

6. 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	금융자산	당기말	전기말
단기금융상품	국책과제 관련 예금	8,135	8,114
장기금융상품	당좌개설보증금	21,500	17,000
	협력사예치금(*1)	18,300,000	18,300,000
	기타(*2)	15,000	15,000
합 계		18,344,635	18,340,114

(*1) 협력기업 공동지원을 위한 예치금으로 연결실체의 협력기업에 대한 자금지원 목적으로만 사용하도록 기업은행과 약정되어 있습니다.

(*2) 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

7. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	현금 및 현금성자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,190,227,459	-	-	1,190,227,459	1,190,227,459
단기금융상품	-	1,265,550,668	-	1,265,550,668	1,265,550,668
장기매도가능금융자산(*1)	-	-	7,465,313	7,465,313	7,465,313
매출채권, 미수금 및 기타자산(*2)	-	1,237,536,646	-	1,237,536,646	1,237,536,646
기타(*3)	-	111,630,403	-	111,630,403	111,630,403
합 계	1,190,227,459	2,614,717,717	7,465,313	3,812,410,489	3,812,410,489

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는

- (*1) 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였으며, 상기 범주별 장부금액에는 원가를 공정가치로 간주하여 공시하였습니다.
- (*2) 기타자산은 단기대여금, 장기매출채권 및 장기대여금으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 기타는 미수수익, 예치보증금, 장기금융상품 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
매입채무 및 미지급금	490,806,908	490,806,908
미지급비용	497,977,208	497,977,208
차입금 및 사채	6,698,215	6,698,215
기타(*1)	10,609,474	10,609,474
합 계	1,006,091,805	1,006,091,805

- (*1) 기타는 미지급배당금 및 예수보증금으로 구성되어 있습니다.

2) 전기말

구 분	현금 및 현금성자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	856,804,679	-	-	856,804,679	856,804,679
단기금융상품	-	1,093,903,715	-	1,093,903,715	1,093,903,715
장기매도가능금융자산(*1)	-	-	3,646,857	3,646,857	3,646,857
매출채권, 미수금 및 기타자산(*2)	-	1,135,952,923	-	1,135,952,923	1,135,952,923
기타(*3)	-	108,017,179	-	108,017,179	108,017,179
합 계	856,804,679	2,337,873,817	3,646,857	3,198,325,353	3,198,325,353

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는

- (*1) 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였으며, 상기 범주별 장부금액에는 원가를 공정가치로 간주하여 공시하였습니다.
- (*2) 기타자산은 단기대여금, 장기매출채권 및 장기대여금으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 기타는 미수수익, 예치보증금, 장기금융상품 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
매입채무 및 미지급금	461,446,316	461,446,316
미지급비용	384,487,117	384,487,117
차입금 및 사채	10,752,808	10,752,808
기타(*1)	10,979,111	10,979,111
합 계	867,665,352	867,665,352

- (*1) 기타는 미지급배당금 및 예수보증금으로 구성되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	당기	전기
대여금및수취채권	이자수익(*1)	31,559,322	30,176,208
	대손충당금환입(대손상각비)	540,163	(3,019,903)
장기매도가능금융자산	장기매도가능금융자산평가손익 (재분류조정 포함, 기타포괄손익)	(7,888)	(6,770,482)
	배당금수익	10,450	86,050
	장기매도가능금융자산손상차손	-	(1)
	장기매도가능금융자산처분손익	(81,919)	7,687,739
상각후원가로 측정하는금 융부채	이자비용	(1,352,329)	(1,909,160)
순외환차손익		(5,482,150)	(64,958)
순외화환산손익		26,239,430	5,763,812

(*1) 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) 원가로 측정되는 금융상품

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	시장성 없는 지분증권	4,189,139	334,310
	출자금 등	2,304,774	2,304,774
합 계		6,493,913	2,639,084

시장성 없는 지분증권과 출자금 등 중 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없는 금융상품은 원가법으로 측정하였습니다. 연결실체는 위의 지분증권 및 출자금 등을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 공정가치를 신뢰성 있게 측정 가능할 때에 해당 금융상품을 공정가치로 측정할 예정입니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(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
매도가능금융자산	-	-	971,400	971,400

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	14,773	-	993,000	1,007,773

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. 당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

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

(3) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	매도가능금융자산	
	당 기	전 기
기초 금액	993,000	8,011,400
당기손익인식액	-	(7,013,000)
기타포괄손익으로 인식된 손익	(21,600)	(5,400)
기말 금액	971,400	993,000

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산					
(주)씨브이네트	971,400	3	현금흐름할인법	매출성장률	2.98%~3.06% (3.02%)
				할인율	11.76%

(5) 수준3으로 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. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

상기 지분증권에 대한 투입변수의 변동에 따른 기타포괄손익에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산(*1)	34,200	(28,800)

주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출 (*1) 하였으며, 할인율을 1.0% 감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 할인율을 1.0% 증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출하였습니다.

9. 매출채권, 미수금 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권, 미수금 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	기타채권	매출채권	미수금	기타채권
대손충당금 차감전 금액	1,050,919,864	830,185,647	7,322,456	941,684,162	770,327,591	8,623,710
대손충당금	(4,807,501)	(1,974,827)	(3,297,837)	(5,302,183)	(2,175,842)	(3,181,601)
합계	1,046,112,363	828,210,820	4,024,619	936,381,979	768,151,749	5,442,109

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출채권	미수금	기타채권	매출채권	미수금	기타채권
기초	5,302,183	2,175,842	3,181,601	5,160,912	3,154,131	2,126,801
사업결합 등으로 인한 증감	-	-	-	523,240	(1,306,645)	-
대손상각비(환입)	412,155	(200,331)	116,236	1,276,813	326,422	1,054,800
제각	(207,925)	-	-	(1,361,410)	-	-
제각채권의 회수	3,167	130	-	11,453	1,934	-
기타	(702,079)	(814)	-	(308,825)	-	-
기말	4,807,501	1,974,827	3,297,837	5,302,183	2,175,842	3,181,601

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타손익에 포함되어 있습니다(주석 25과 26참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 미만	193,455,324	104,204,498
1개월 초과 6개월 이하	66,683,040	38,986,049
6개월 초과 12개월 이하	12,457,331	5,928,760
12개월 초과	14,860,629	5,519,481
합 계	287,456,324	154,638,788

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상된 채권	9,503	9,393

개별적으로 손상된 채권은 주로 1년 초과 연체채권 및 지급의무자의 중요한 재무적인 어려움이 있는 채권입니다. 또한, 연결실체는 채권연령분석에 따른 경험적 손실율을 이용하여 당기말 및 전기말에 각각 577백만원과 1,267백만원을 충당금으로 추가 설정하였습니다.

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

10. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	2,930,645	2,706,180
상품	10,372,816	12,242,655
미착품	975,537	94,843
저장품	1,947,065	1,698,014
합 계	16,226,063	16,741,692

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	406,840,784	609,703,128
재고자산평가손실	1,766,197	524,210
재고자산평가손실환입	(576,942)	(106,767)

11. 장기매도가능금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	3,646,857	11,365,529
취득 및 대체	3,935,238	80,410
사업결합으로 인한 취득	-	38,774
처분	(108,893)	(250,696)
손상	-	(1)
평가손익	(21,600)	(7,482)
평가손익 재분류조정	13,711	(6,763,000)
기타 증감	-	(816,677)
기말 금액	7,465,313	3,646,857

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
상장주식	-	-	28,484	14,773
비상장주식	35,207,300	5,160,539	31,370,930	1,327,310
조합출자금 등	2,304,774	2,304,774	2,304,774	2,304,774
합 계	37,512,074	7,465,313	33,704,188	3,646,857

연결실체는 장기매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 일부 비상장주식과 조합 출자금 등에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

1) 상장주식(종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 제외)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액
쌍용자동차(주)(*1)	-	-	-	-	1,894	-	28,410	14,679
동양네트웍스(주)(*1)	-	-	-	-	69	-	74	94
합 계			-	-			28,484	14,773

(*1) 당기 중 처분되었습니다.

연결실체는 모든 상장주식을 활성시장의 시장가격에 근거하여 공정가액으로 평가하고 있습니다.

2) 비상장주식(종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 제외)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
드림허브프로젝트금융투자(주)(*1)	6,000,000	3.00	30,000,000	-	-
(주)씨브이네트(*2)	600,000	9.38	749,400	971,400	993,000
기타(*3)	-	-	4,457,900	4,189,139	334,310
합 계			35,207,300	5,160,539	1,327,310

(*1) 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여 전기 이전 순자산가치법을 사용하여 평가하였으며, 장부금액과의 차이 해당분 30,000백 만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) (주)씨브이네트는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관의 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) 연결실체는 (주)씨브이네트의 주식을 제외한 시장성 없는 지분증권에 대하여 합리적인 공정가치 추정치의 범위가 유의적이고 다양 한 추정치의 발생확률을 신뢰성있게 평가할 수 없는 경우 등에 해당되어 취득원가 또는 손상후 장부금액으로 평가하였습니다.

취득원가와 시가의 차액은 손상차손을 인식하는 경우를 제외하고는 자본항목에 직접반영되는 법인세효과를 감안한 후 기타자본항목(매도가능금융자산평가손익)으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 상기 매도가능금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 매도가능금융자산평가손익의 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	316,128	(21,600)	13,712	308,240
	자본에 가감되는 법인세효과			(49,086)
				259,154

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	7,086,610	(7,482)	(6,763,000)	316,128
	자본에 가감되는 법인세효과			(50,994)
				265,134

12. 종속기업

(1) 당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			지분율 (%)	소재지	종속기업 보유비율 (%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	메스코어(주)	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.22	국내	0.54
	오픈헨즈(주)	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	(주)미라콤아이엔씨	시스템구축서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	(주)멀티캠퍼스(구, (주)크레듀)(*1,*2)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	-
	SVIC 31호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	4,950	-	4,950	99.00	국내	-
	(주)시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
미주	Samsung SDS Global SCL America, Inc. (구, Samsung SDS America, Inc.)	물류	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	Samsung SDS Latin Americas Solucoes Em Tecnologia Ltda	시스템구축서비스업	224,218,200	607,637	224,825,837	100.00	브라질	0.27
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	시스템구축서비스업,물류	-	99	99	99.00	멕시코	99.00
	LTi Inc.(*1)	OPIC 평가서비스	-	115,980	115,980	38.91	미국	82.36
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A	물류	-	9,999	9,999	99.99	파나마	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	물류	-	-	-	99.99	칠레	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S.	물류	-	10,000	10,000	100.00	콜롬비아	100.00
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	물류	-	9,999	9,999	99.99	페루	99.99
	Samsung SDS GSCL Canada., Ltd.	물류	10,000	-	10,000	100.00	캐나다	-
	Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda	물류	5,887,266,647	15,954,652	5,903,221,299	100.00	브라질	0.27
	Samsung SDS America, Inc.(구, Samsung SDS IT Services America, Inc.)	시스템구축서비스업	-	-	-	100.00	미국	-
구주	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축서비스업	1,000,000	-	1,000,000	100.00	영국	-
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A	물류	-	-	-	100.00	네덜란드	0.01
	Samsung SDS Global SCL Rus Limited Liability Company	물류	-	-	-	100.00	러시아	0.01
	Samsung SDS Global SCL Hungary Kft.	물류	-	-	-	100.00	헝가리	-
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, s.r.o.	물류	-	-	-	100.00	슬로바키아	-
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	물류	9,999	1	10,000	100.00	폴란드	0.01
아주	Samsung SDS China Co., Ltd.	시스템구축서비스업	-	-	-	100.00	중국	-
	Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.	시스템구축서비스업	-	-	-	100.00	중국	-
	Samsung SDS Asia Pacific Pte. Ltd.	시스템구축서비스업	1,000,000	-	1,000,000	100.00	싱가폴	-
	Samsung SDS Global SCL Asia Pacific Pte. Ltd.	물류	1,470,000	-	1,470,000	100.00	싱가폴	-
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	시스템구축서비스업	-	-	-	100.00	베트남	-
	Samsung SDS GSCL Vietnam Co., Ltd.	물류	-	-	-	100.00	베트남	-
	ALS SDS JOINT STOCK COMPANY	물류	-	-	-	51.00	베트남	-
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd. Inc.	물류	20,999,995	-	20,999,995	99.99	필리핀	-
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	물류	879,988	-	879,988	99.99	태국	-
	SDS - Acutech Co., Ltd.(*1)	물류	109,999	-	109,999	49.99	태국	-
	Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN BHD	물류	2,099,998	-	2,099,998	99.99	말레이시아	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*3)	물류	245	-	245	49.00	인도네시아	-
	Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	물류	11,691,380	-	11,691,380	100.00	홍콩	-
	Samsung SDS India Pvt. Ltd.	시스템구축서비스업, 물류	2,999,999	-	2,999,999	99.99	인도	-
	Samsung SDS India Private Limited	시스템구축서비스업	-	9,999	9,999	99.99	인도	99.99
	Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	물류	-	-	-	100.00	중국	100.00
	Miracom Inc Asia Pacific Ltd.	시스템구축서비스업	-	5,864,162	5,864,162	83.62	홍콩	100.00
Miracom Inc China Ltd.	시스템구축서비스업	-	-	-	83.62	중국	100.00	
Samsung SDS Global Development Center Xi'an	시스템구축서비스업	-	-	-	100.00	중국	100.00	
Samsung SDS Global SCL Australia PTY LTD.	물류	1,000	-	1,000	100.00	호주	-	

아프리카	Samsung SDS Global SCL Egypt	물류	9,999	-	9,999	99.99	이집트	-
	Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) LTD.	물류	100	-	100	100.00	남아프리카공화국	-
중동	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	물류	1,000	-	1,000	100.00	터키	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	물류	2,930,000	-	2,930,000	100.00	두바이	-

- (*1) 연결실체는 과반 미만의 의결권을 보유하고 있으나 주주간의 계약상 약정을 통해 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.
- (*2) 종속기업 (주)크레듀는 당기 중 (주)멀티캠퍼스로 사명을 변경하였습니다.
- (*3) 비지배지분이 모두 의결권 없는 우선주로 구성되어 있어 연결실체는 해당 종속기업을 지배하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업 재무현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
에스코어(주)	16,050,228	7,272,279	8,777,949	45,834,470	(1,523,151)
오픈헨즈(주)	1,792,548	475,282	1,317,266	5,118,630	314,073
(주)미라콤아이앤씨	70,220,184	32,301,167	37,919,017	246,010,087	5,060,616
(주)알티컴퍼스(구, (주)크레듀)	100,654,367	28,922,278	71,732,089	176,065,301	12,401,679
LTI Inc.	11,842,732	1,922,756	9,919,976	17,233,107	807,167
SVIC 31호(신기술사업투자조합)	4,266,387	66,361	4,200,026	-	(273,849)
(주)시큐아이	115,262,955	14,222,377	101,040,578	78,834,400	8,780,680
Samsung SDS Global SCL America, Inc.(구, Samsung SDS America, Inc.)	295,986,023	90,318,554	205,667,469	1,054,646,561	45,019,248
Samsung SDS Latin Americas Solucoes Em Tecnologia Ltda	32,532,837	17,545,992	14,986,845	103,913,201	10,356,105
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	50,018,822	40,725,361	9,293,461	233,519,680	3,947,436
Samsung SDS Global SCL Panama S.A	1,799,305	1,130,781	668,524	13,195,362	275,783
Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	4,701,594	3,338,550	1,363,044	12,189,989	642,115
Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	4,504,181	3,852,318	651,863	14,268,197	303,824
Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S.	5,077,671	5,360,272	(282,601)	19,570,513	(251,910)
Samsung SDS GSCL Canada., Ltd.	5,389,056	4,616,840	772,216	35,168,864	362,000
Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda	43,441,979	13,217,824	30,224,155	33,966,603	2,517,011
Samsung SDS America, Inc. (구, Samsung SDS IT Services America, Inc.)	132,072,352	76,104,412	55,967,940	56,833,123	2,702,797
Samsung SDS Europe, Ltd.	148,896,982	40,545,735	108,351,247	203,067,316	23,444,087
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A	18,769,435	16,205,994	2,563,441	59,000,225	904,054
Samsung SDS Global SCL Rus Limited Liability Company	11,772,832	8,177,085	3,595,747	51,514,010	2,238,541
Samsung SDS Global SCL Hungary Kft.	20,182,420	12,965,263	7,217,157	58,213,184	2,462,798
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	68,181,517	45,843,662	22,337,855	168,319,817	9,096,884
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	22,288,306	19,495,570	2,792,736	89,462,629	1,954,333
Samsung SDS China Co., Ltd.	183,197,812	98,834,598	84,363,214	224,541,607	4,488,911
Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.	27,721,762	-	27,721,762	-	163
Samsung SDS Asia Pacific Pte. Ltd.	122,636,543	78,412,146	44,224,397	174,777,835	7,776,621
Samsung SDS Global SCL Asia Pacific Pte. Ltd.	5,443,334	3,461,642	1,981,692	8,614,192	760,082
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	5,788,529	3,789,706	1,998,823	10,404,006	1,563,829
ALS SDS JOINT STOCK COMPANY	779,939	9,121	770,818	-	848
Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd. Inc.	12,888,308	10,181,487	2,706,821	27,935,211	1,121,558
Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	44,257,298	16,248,529	28,008,769	180,111,198	14,240,321
SDS - Acutech Co., Ltd.	759,865	79,837	680,028	62,056	(58,498)
Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN BHD	12,573,909	8,965,048	3,608,861	53,975,960	1,955,289
PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia	16,883,750	10,961,921	5,921,829	68,341,734	5,323,539
Samsung SDS GSCL Vietnam Co., Ltd.	254,103,248	67,549,954	186,553,294	569,628,418	78,360,726
Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	13,152,429	7,302,599	5,849,830	45,140,853	945,459
Samsung SDS India Pvt. Ltd.	64,821,894	41,900,374	22,921,520	136,849,508	11,874,184
Samsung SDS India Private Limited	1,779	-	1,779	-	-
Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	184,017,256	72,541,932	111,475,324	579,282,791	32,901,113
Miracom Inc Asia Pacific Ltd.	835,782	45,863	789,919	-	(6,080)
Miracom Inc China Ltd.	3,656,125	4,421,797	(765,672)	5,144,838	1,013
Samsung SDS Global Development Center Xi'an	7,954,833	1,494,100	6,460,733	19,786,825	2,687,610
Samsung SDS Global SCL Australia Pty., Ltd.	16,604,757	17,307,045	(702,288)	82,162,027	(422,730)
Samsung SDS Global SCL Egypt	12,925,339	3,345,466	9,579,873	36,749,405	13,019,573
Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) LTD.	3,026,629	2,296,967	729,662	23,706,061	198,802
Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	5,165,702	4,178,902	986,800	19,430,716	748,379
Samsung SDS Global SUPPLY CHAIN LOGISTICS MIDDLE EAST DWC-LLC	15,429,189	13,843,201	1,585,988	24,504,439	862,852

(3) 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	종속기업명	사유
캐나다	Samsung SDS Global SCL Canada., Ltd.	신규 설립
브라질	Samsung SDS GSCL Latin America	신규 설립
미국	Samsung SDS America, Inc. (구, Samsung SDS IT Services America, Inc.)	신규 설립
싱가폴	Samsung SDS GSCL Asia Pacific	신규 설립
인도	Samsung SDS India Private Limited	신규 설립
중국	Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.	신규 설립
태국	SDS - Acutech Co., Ltd.	신규 설립
베트남	ALS SDS JOINT STOCK COMPANY	신규 설립

13. 관계기업투자주식

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

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
한국정보인증(주)(*1)	국내	전자상거래를 위한 제반 전자인증 사업	7.42	1,128,139	3,883,642	3,471,245
(주)동아닷컴(*1)	국내	인터넷 미디어 사업	18.97	1,307,824	2,561,713	2,382,532
(주)디유넷(*1)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	18.01	971,068	65,209	102,017
세리정보기술(주)	국내	금융정보시스템 개발	29.00	4,190,500	4,244,769	4,014,999
iMarket Asia Co., Ltd.	중국	인터넷유통업	40.56	18,799,534	30,209,984	27,574,529
합 계				26,397,065	40,965,317	37,545,322

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

(2) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
한국정보인증(주)	69,435,966	17,074,758	52,361,208	34,623,507	6,233,120
(주)동아닷컴	15,903,342	2,397,599	13,505,743	19,911,066	1,842,987
(주)디유넷	8,177,753	7,815,683	362,070	8,446,077	(204,376)
세리정보기술(주)	9,063,274	4,981,014	4,082,260	18,195,672	792,308
iMarket Asia Co., Ltd.	147,120,387	92,447,033	54,673,354	588,045,973	6,302,547

(전기)

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
한국정보인증(주)	63,750,590	16,949,529	46,801,061	32,052,124	4,958,455
(주)동아닷컴	14,431,915	1,883,760	12,548,155	18,732,690	748,509
(주)디유넷	7,200,729	6,634,282	566,447	9,858,119	(2,978,144)
세리정보기술(주)	7,973,565	4,683,612	3,289,953	11,709,095	285,751
iMarket Asia Co., Ltd.	131,677,824	82,953,013	48,724,811	537,453,820	5,148,700

(3) 당기 및 전기 중 관계기업 종목별 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회 사 명	당기초	지분법 평가 내역				당기말
		지분법손익	지분법자본변동	기타	처분	
한국정보인증(주)	3,471,245	468,770	13,627	(70,000)	-	3,883,642
(주)동아닷컴	2,382,532	349,707	3,939	(31,635)	(142,830)	2,561,713
(주)디유넷	102,017	(36,808)	-	-	-	65,209
세리정보기술(주)	4,014,999	229,770	-	-	-	4,244,769
iMarket Asia Co., Ltd.	27,574,529	2,556,313	79,142	-	-	30,209,984
합 계	37,545,322	3,567,752	96,708	(101,635)	(142,830)	40,965,317

(전기)

(단위: 천원)

회 사 명	전기초	지분법 평가 내역			전기말
		지분법손익	지분법자본변동	기타	
한국정보인증(주)	3,095,333	355,608	80,304	(60,000)	3,471,245
(주)동아닷컴	2,274,791	142,120	(2,744)	(31,635)	2,382,532
(주)디유넷	638,381	(536,364)	-	-	102,017
세리정보기술(주)	3,932,131	82,868	-	-	4,014,999
iMarket Asia Co., Ltd.	24,270,135	2,088,313	1,216,081	-	27,574,529
합 계	34,210,771	2,132,545	1,293,641	(91,635)	37,545,322

(4) 당기말 현재 보유하고 있는 관계기업 투자주식 중 시장성 있는 투자주식의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
한국정보인증(주)	2,000,000주	5,660원	11,320,000	3,883,642

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	106,967,216	579,220,384	1,699,737,429	145,115,481	3,122,599	2,534,163,109
감가상각누계액	-	(71,871,746)	(1,341,644,576)	(68,685,624)	-	(1,482,201,946)
장부금액	106,967,216	507,348,638	358,092,853	76,429,857	3,122,599	1,051,961,163

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	157,882,591	630,337,953	1,805,788,872	158,319,961	1,310,100	2,753,639,477
감가상각누계액	-	(67,483,753)	(1,379,110,642)	(78,101,021)	-	(1,524,695,416)
장부금액	157,882,591	562,854,200	426,678,230	80,218,940	1,310,100	1,228,944,061

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
기초 금액	157,882,591	562,854,200	426,678,230	80,218,940	1,310,100	1,228,944,061
취득	-	30,543	167,370,045	16,926,845	5,475,799	189,803,232
본계정대체	-	2,709,300	1,352,009	1,375,979	(3,663,300)	1,773,988
처분	(50,915,375)	(40,722,073)	(29,828,235)	(5,569,618)	-	(127,035,301)
감가상각비	-	(16,925,904)	(201,559,458)	(17,440,278)	-	(235,925,640)
기타(환율차이)등	-	(597,428)	(5,919,738)	917,989	-	(5,599,177)
기말 금액	106,967,216	507,348,638	358,092,853	76,429,857	3,122,599	1,051,961,163

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
기초 금액	158,691,264	276,848,275	470,610,277	84,889,570	146,641,975	1,137,681,361
취득	-	24,737,382	195,806,762	5,046,346	136,245,864	361,836,354
사업결합으로 인한 변동	-	-	7	3,736,221	-	3,736,228
본계정대체	88,441	277,634,272	(43,510)	3,635,934	(281,577,739)	(262,602)
처분	-	-	(4,416,910)	(891,667)	-	(5,308,577)
감가상각비	-	(15,555,713)	(234,543,906)	(17,158,063)	-	(267,257,682)
기타(환율차이)등	-	-	(622,905)	989,684	-	366,779
연결범위의 변동	(897,114)	(810,016)	(111,585)	(29,085)	-	(1,847,800)
기말 금액	157,882,591	562,854,200	426,678,230	80,218,940	1,310,100	1,228,944,061

(3) 당기말 현재 연결실체의 건물, 기계장치 및 차량운반구는 삼성화재해상보험(주)에 부보액 676,338백만원의 전자기기보험과 부보액 1,168,322백만원의 종합재산보험, WILLIS에 부보액 USD 12백만, QBE INSURANCE (INTERNATIONAL) LIMITED 에 SGD 12.6백만, IFFCO TOKIO GENERAL INSURANCE COMPANY LIMITED 에 INR 55백만, CGU INSURANCE LIMITED에 AUD 100천의 보험에 가입되어 있습니다.

15. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*1)	소프트웨어	합 계
취득원가	624,699,730	276,196,736	377,391,116	422,382,576	1,700,670,158
상각누계액	-	(112,094,602)	(176,826,661)	(324,486,609)	(613,407,872)
손상누계액	(32,756,864)	(11,204,729)	(1,906,446)	(6,501)	(45,874,540)
장부금액	591,942,866	152,897,405	198,658,009	97,889,466	1,041,387,746

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

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*1)	소프트웨어	합 계
취득원가	622,147,909	239,335,432	400,062,390	415,081,529	1,676,627,260
상각누계액	-	(70,416,332)	(164,695,641)	(295,080,331)	(530,192,304)
손상누계액	(32,754,864)	(11,204,729)	(1,906,446)	(6,501)	(45,872,540)
장부금액	589,393,045	157,714,371	233,460,303	119,994,697	1,100,562,416

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	589,393,045	157,714,371	233,460,303	119,994,697	1,100,562,416
취득	2,400,000	36,861,304	2,347,917	45,362,100	86,971,321
본계정대체로 인한 증감	-	-	35,018	(1,315,374)	(1,280,356)
처분	-	-	(3,539,313)	(9,460,881)	(13,000,194)
상각비	-	(43,109,955)	(31,940,192)	(53,930,873)	(128,981,020)
기타(환율차이) 등	149,821	1,431,685	(1,705,724)	(2,760,203)	(2,884,421)
기말 금액	591,942,866	152,897,405	198,658,009	97,889,466	1,041,387,746

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	546,416,908	85,058,062	252,960,910	125,436,692	1,009,872,572
취득	43,633,460	95,425,583	26,691,402	52,034,031	217,784,476
사업결합으로 인한 변동	-	85,848	758,787	455,616	1,300,251
본계정대체로 인한 증감	-	30,128	41,756	18,170	90,054
처분	-	-	(3,940,879)	(660,144)	(4,601,023)
손상차손	-	-	(330,184)	-	(330,184)
상각비	-	(22,885,250)	(41,386,532)	(57,043,299)	(121,315,081)
기타(환율차이) 등	298,821	-	(867,931)	(238,439)	(807,549)
연결범위의 변경	(956,144)	-	(467,026)	(7,930)	(1,431,100)
기말 금액	589,393,045	157,714,371	233,460,303	119,994,697	1,100,562,416

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	84,445,015	76,277,435
판매비와 관리비(*1)	44,536,005	45,037,646
합 계	128,981,020	121,315,081

(*1) 당기 및 전기 중 경상개발비 전입액 1,582백만원 및 1,189백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비 총액은 각각 119,041백만원과 130,660백만원입니다.

(5) 영업권

당기말 현재 영업권은 연결실체의 부문별 구분단위인 현금흐름창출단위(집단)별로 배분되었습니다.

(단위: 천원)

CGU집단구분	영업권 배부금액
삼성네트웍스(주)	417,495,744
(주)멀티캠퍼스	43,313,410
삼성에스엔에스(주)	37,428,837
에스코어(주)	19,967,668
미라콤아이앤씨(주)	8,125,514
이엑스이씨앤티(주)	7,283,816
세리시이오(주)	6,458,968
LTI Inc.	4,960,510
(주)시큐아이	43,633,460
삼육오홀케어(주)	874,939
기타	2,400,000
합 계	591,942,866

연결실체는 당기 중 현금흐름창출단위(집단)의 변동을 고려하여 당기말 현재 보유하고 있는 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능액은 손상검사일 현재 순공정가치와 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. (주)멀티캠퍼스(구, (주)크레듀)의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되고 있으며, 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 처분부대원가를 차감하여 산정하였습니다. (주)멀티캠퍼스(구, (주)크레듀)를 제외한 현금흐름창출단위(집단)의 손상검사는 사용가치 계산에 기초하여 결정되고 있으며, 사용가치의 계산은경영진이 승인한 향후 1년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 1년치를 초과하는 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률과 영구성장률은 아래와 같습니다. 손상검사 수행결과 각 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 인식된 손상금액은 없습니다.

손상평가일 현재 주요 현금흐름창출단위(집단)의 사용가치 추정에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	삼성네트웍스(주)	삼성에스엔에스(주)	이엑스이씨앤티(주)	(주)시큐아이
매출성장율(*1)	3.43%	3.29%	12.36%	(0.25)%
영구성장율(*2)	2.00%	1.00%	1.00%	1.00%
할인율(*3)	6.18%	8.73%	5.62%	9.02%

- (*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출성장율로 과거 성장치를 기초로 산정되었습니다.
- (*2) 5년 이후 예상되는 가중평균 성장률입니다.
- (*3) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

연결실체는 매출액성장률을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용된 가중평균성장률은 산업보고서에 포함된 예측치와 일관된 것입니다. 사용된 할인율은 관련된 현금흐름창출단위(집단)의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다.

16. 차입금 및 사채

당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반차입금	외환은행	LIBOR+2.30	1,697,043	1,645,782
	일반차입금	CITIBANK	8.46~10.08	911,440	927,520
유동성장기차입금	금융리스부채(*1)	한국아이비엠 등	1.58~6.82	2,464,461	5,885,100
장기차입금	금융리스부채(*1)	한국아이비엠 등	1.85~4.26	1,615,271	2,284,406
사채	사모사채	삼성에스디에스새마을금고	2.21	10,000	10,000
합계				6,698,215	10,752,808

- (*1) 상기 금융리스부채와 관련한 상세내용은 주석 19.(4)에 기술되어 있습니다.

17. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	기타(*1)	합 계
하자보수총당부채	632,480	898,692	-	1,531,172
프로젝트손실총당부채	-	-	24,286,943	24,286,943
판매보증총당부채	438,703	-	-	438,703
복구총당부채	-	14,215,559	-	14,215,559
영업배상총당부채	690,484	-	-	690,484
기타	7,019,272	-	-	7,019,272
합 계	8,780,939	15,114,251	24,286,943	48,182,133

(*1) 미완성프로젝트에 대한 손실예상액으로 미수금에서 차감하거나 선수금에 가산하여 계상하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	기타(*1)	합 계
하자보수총당부채	783,419	1,193,281	-	1,976,700
프로젝트손실총당부채	-	-	22,674,339	22,674,339
판매보증총당부채	302,503	-	-	302,503
복구총당부채	499,500	12,434,506	-	12,934,006
영업배상총당부채	20,036,407	-	-	20,036,407
기타	6,358,682	-	-	6,358,682
합 계	27,980,511	13,627,787	22,674,339	64,282,637

(*1) 미완성프로젝트에 대한 손실예상액으로 미수금에서 차감하거나 선수금에 가산하여 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	증가	사용액	환입액	당기말
하자보수충당부채	①	1,976,700	-	-	(445,528)	1,531,172
프로젝트손실충당부채	②	22,674,339	10,748,312	(5,365,752)	(3,769,956)	24,286,943
판매보증충당부채	③	302,503	136,200	-	-	438,703
복구충당부채	④	12,934,006	1,894,216	(525,517)	(87,146)	14,215,559
영업배상충당부채	⑤	20,036,407	1,732,241	(21,078,164)	-	690,484
기타		6,358,682	1,034,798	(374,208)	-	7,019,272
합 계		64,282,637	15,545,767	(27,343,641)	(4,302,630)	48,182,133

(전기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	증가	사용액	환입액	당기말
하자보수충당부채	①	2,589,505	401,320	-	(1,014,125)	1,976,700
프로젝트손실충당부채	②	28,643,421	15,017,586	(19,254,190)	(1,732,478)	22,674,339
판매보증충당부채	③	451,686	62,606	-	(211,789)	302,503
복구충당부채	④	11,812,106	1,504,648	(122,950)	(259,798)	12,934,006
영업배상충당부채	⑤	20,224,906	-	(188,499)	-	20,036,407
기타		4,774,698	5,700,278	(3,501,177)	(615,117)	6,358,682
합 계		68,496,322	22,686,438	(23,066,816)	(3,833,307)	64,282,637

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

② 연결실체는 미완성프로젝트에 대한 손실예상액에 대해 예상되는 금액을 프로젝트손실충당부채로 미수금에서 차감하거나 선수금에 가산하여 계상하고 있습니다.

③ 연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(1~4년) 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

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

⑤ 연결실체는 전기 이전 과천데이터센터 건물의 일부 화재로 발생한 고객사에 대한영업피해 보상과 관련하여 690백만원의 총당부채를 인식하였으며, 동 보상은 향후 1년 이내에 지출이 이루어질 것으로 예상하고 있습니다. 당기 중 독립된 손해사정인의조사 결과를 바탕으로 21,078백만원을 지급하였습니다. 한편, 연결실체는 상기 영업피해보상과 관련하여 배상책임보험에 가입되어 있으며, 보험금 수령 한도액인 14,366백만원을 자산으로 계상하였습니다.

18. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 비용으로 인식한 금액은 각각 3,031백만원 및 2,539백만원입니다. 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	821,510,628	818,390,961
기금이 적립되지 않는 확정급여부채의 현재가치	21,568,495	20,095,041
소 계	843,079,123	838,486,002
사외적립자산의 공정가치	(867,198,264)	(822,598,867)
합 계	(24,119,141)	15,887,135

2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여부채		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	838,486,002	852,197,284	(822,598,867)	(823,481,680)	15,887,135	28,715,604
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	114,144,974	119,544,716	-	-	114,144,974	119,544,716
과거근무원가	-	(7,967)	-	-	-	(7,967)
이자원가(수익)	27,840,363	31,868,025	(25,943,371)	(30,744,431)	1,896,992	1,123,594
기타	-	(20,036)	-	-	-	(20,036)
소 계	141,985,337	151,384,738	(25,943,371)	(30,744,431)	116,041,966	120,640,307
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	924,627	928,538	-	-	924,627	928,538
(재무적 가정)	(47,505,192)	(75,890,063)	-	-	(47,505,192)	(75,890,063)
(경험조정)	(18,829,405)	(38,460,017)	-	-	(18,829,405)	(38,460,017)
- 사외적립자산 수익	-	-	11,075,014	13,971,650	11,075,014	13,971,650
소 계	(65,409,970)	(113,421,542)	11,075,014	13,971,650	(54,334,956)	(99,449,892)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(84,952,146)	(28,548,904)	(84,952,146)	(28,548,904)
급여 지급	(72,350,797)	(57,994,084)	56,767,544	46,231,838	(15,583,253)	(11,762,246)
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	1,563,707	(3,356,899)	(1,563,707)	(1,025,509)	-	(4,382,408)
기타	(1,195,156)	9,676,505	17,269	998,169	(1,177,887)	10,674,674
소 계	(71,982,246)	(51,674,478)	(29,731,040)	17,655,594	(101,713,286)	(34,018,884)
기말 잔액	843,079,123	838,486,002	(867,198,264)	(822,598,867)	(24,119,141)	15,887,135

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.50%	3.50%
미래임금상승률(인플레이션 효과 포함)	4.36% ~ 5.65%	5.03% ~ 6.50%

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	865,615,904	99.8	821,878,631	99.9
기타	1,582,360	0.2	720,236	0.1
합 계	867,198,264	100.0	822,598,867	100.0

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%	(71,558,669)	68,439,580
임금상승률	1.00%	66,854,546	(71,524,845)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(69,799,803)	80,639,674
임금상승률	1.00%	78,474,738	(69,389,777)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여부채의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여부채 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

6) 퇴직급여제도와 관련하여 2017년도에 납입할 것으로 예상되는 사업주 부담금의 합리적인 추정치는 116,242백만원입니다.

7) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 듀레이션은 6.72~8.44년입니다.

19. 우발채무와 약정사항

(1) 보증 제공 내역

당기말 현재 연결실체가 임직원에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	지급보증처	금액
대출관련 채무보증	우리은행(*1)	10,000,000

(*1) 직원들의 주택자금 대출에 대하여 제공한 채무보증 약정 한도액입니다.

(2) 보증 받은 내역 및 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체가 제공받은 보증 내역 및 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, US\$, CNY, EUR, INR, KWD, VND, AUD, MYR, LKR, CLP)

제공처	내역	실행금액	한도금액
KEB 하나은행	지급보증	US\$ 2,925,975	US\$ 16,000,000
	현지금융보증	-	US\$ 2,500,000
	지급보증	CNY 37,171,374	CNY 100,000,000
신한은행	수입신용장	-	US\$ 27,000,000
	매입외환	-	US\$ 5,000,000
	지급보증(건별거래)	VND 35,091,200,000	US\$ 4,000,000
	지급보증(한도거래)	US\$ 2,870,142	US\$ 34,299,000
우리은행	지급보증(기타계약이행보증)	US\$ 4,520,000	US\$ 38,000,000
국민은행	지급보증	US\$ 709,300	US\$ 20,000,000
	수입신용장	US\$ 3,236,468	
	내국신용장	-	₩ 5,000,000
수출입은행	수출이행성보증	US\$ 2,168,900	US\$ 2,168,900
		KWD 338,074	KWD 338,074
홍콩상하이은행	지급보증	US\$ 3,764,080	US\$ 11,800,000
		INR 192,600,564	INR 300,000,000
		US\$ 22,605	
	지급보증(건별거래)	KWD 12,937,972	KWD 12,937,972
		AUD 45,000	AUD 45,000
		BRL 1,286,544	BRL 1,286,544
	현지금융보증	-	US\$ 3,100,000
-		INR 60,000,000	
중국은행	지급보증	-	US\$ 18,000,000
씨티은행	지급보증(건별거래)	US\$ 200,764	US\$ 200,764
		LKR 2,337,425	LKR 2,337,425
	현지금융보증	MYR 240,000	US\$ 51,000,000
		EGP 25,000	
		EUR 2,018,604	
초상은행	지급보증(한도거래)	CNY 37,405,108	CNY 250,000,000
	현지금융보증	-	CNY 50,000,000
FPG Insurance	지급보증(건별거래)	PHP 100,000	PHP 100,000
Commerzbank AG	지급보증(건별거래)	EUR 27,059	EUR 27,059
Banco de Chile	지급보증(건별거래)	CLP 33,251,760	CLP 33,251,760

(3) 기타약정사항

- 1) 당기말 현재 당사는 신한은행과 한도 200억원의 일반대출약정을 체결하고 있습니다. 또한 당기말 현재 국내 종속기업인 에스코어(주)는 신한은행과 한도 30억원의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.
- 2) 당기말 현재 당사는 우리은행 외 3개 은행과 한도 707억원의 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 국내 종속기업인 (주)미라콤아이앤씨는 우리은행 외 1개 은행과 한도 50억원의 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.
- 3) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행 외 3개 은행과 전자결제약정 (한도금액: 360,000백만원, 사용금액 : 55,546백만원)을 체결하고 있습니다.
- 4) 당기말 현재 당사는 계약이행 등과 관련하여 소프트웨어공제조합과 서울보증보험으로부터 434,355백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 1,570백만원이 담보로 제공되어 있습니다. 그리고 국내종속기업인 (주)멀티캠퍼스, (주)미라콤아이앤씨는 계약이행 등과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 각각 4,866백만원, 5,833백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 각각 출자금 150백만원, 270백만원을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 (주)시큐아이, (주)멀티캠퍼스, (주)미라콤아이앤씨는 서울보증보험으로부터 각각 2,177백만원, 957백만원, 639백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 리스계약

1) 금융리스

당사와 국내 및 해외 종속기업인 Samsung SDS Europe Ltd., Samsung SDS Asia Pacific Ltd. 는 당기말 및 전기말 현재 장부가액 3,651백만원 및 7,801백만원에 상당하는 기계장치, 컴퓨터 등에 대하여 금융리스계약을 체결하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 금융리스계약과 관련된 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	2,526,929	2,464,461	6,056,859	5,885,099
1년 초과 5년 이내	1,646,724	1,615,271	2,323,004	2,284,407
합 계	4,173,653	4,079,732	8,379,863	8,169,506
현재가치 조정금액	93,921	-	210,357	-
금융리스부채 현재가치	4,079,732	-	8,169,506	-

2) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 삼성카드(주), Ethoz 및 Emozin Sdn.Bhd. 등과 차량운반구에 대하여 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스에 따른 미래 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기간 구분	금 액
1년 이내	2,221,258
1년 초과	1,654,771

상기 운용리스와 관련하여 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 리스료는 각각 3,755백만원과 4,520백만원입니다.

20. 납입자본

당기말 현재 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주 금액: 500원)이며, 당기말 현재 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) 주주이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

21. 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	23,298,807	41,365,473
기업합리화적립금(*3)	10,098,807	10,098,807
연구및인력개발준비금(*4)	13,200,000	31,266,666
미처분이익잉여금	3,811,069,394	3,367,819,497
합 계	3,874,712,651	3,449,529,420

(*1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금 배당 목적으로 사용될 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(*2) 연결실체는 대규모기업집단 소속법인으로 (구)법인세법상 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.

(*4) 연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의한 연구및인력개발준비금을 이익잉여금에서 적립하고있는 바, 동 준비금들의 적립과 처분은 관련 세법의 규정에 따르고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	3,449,529,420	3,050,103,208
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	463,858,324	439,020,112
배당금 지급	(38,675,093)	(38,675,094)
확정급여제도의 재측정요소	-	(918,806)
기말 금액	3,874,712,651	3,449,529,420

(3) 당기 및 전기의 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당 기	전 기
배당받을주식	보통주	77,350,186 주	77,350,186 주
배당률	보통주	150%	100%
배당금액	보통주	58,012,640	38,675,093

22. 기타자본항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	259,154	271,788
매도가능금융자산평가손실	-	(6,654)
지분법자본변동	2,040,156	1,947,358
부의지분법자본변동	-	(3,910)
해외사업환산손익	(24,369,342)	(19,338,246)
자기주식	(1,592,531)	(1,592,531)
기타자본조정	72,873,759	(18,212,533)
확정급여제도재측정손실	(119,385,098)	(159,989,530)
합 계	(70,173,902)	(196,924,258)

(2) 자기주식

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	27,614주	1,592,531	27,612주	1,592,403
취득	-	-	2주	128
기말	27,614주	1,592,531	27,614주	1,592,531

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

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

23. 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매	201,309,019	211,046,534
IT 서비스(*1)	4,540,465,605	5,036,374,806
물류 BPO	3,438,412,237	2,606,037,391
합 계	8,180,186,861	7,853,458,731

(*1) 동 금액에는 정액계약에 따른 매출액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	909,521,683	1,048,857,127
가산: 누적이익	86,349,130	92,408,981
차감: 누적손실	(171,973,185)	(173,845,261)
누적공사수익(미성공사) 합계	823,897,628	967,420,847
차감: 진행청구액	(751,924,618)	(875,487,826)
소 계	71,973,010	91,933,021
미청구공사(미수금)	83,861,571	101,821,885
초과청구공사(선수금)	11,888,561	9,888,864

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권		초과청구공사
				총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액	
쿠웨이트 KOC 프로젝트	2010.03.30	2017.10.31	90%	25,137,229	(16,757,895)	1,326,796	-	-

(4) 총계약원가 추정치 변동

당기 중 건설부문에 원가상승 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
건설계약	43,625,931	52,056,885	6,234,444	(14,665,398)	6,234,444

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

24. 비용의 성격별 분류 등

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동과 매입액	406,840,784	609,703,128
종업원급여	1,778,313,774	1,712,898,405
복리후생비	325,416,309	285,865,106
감가상각 및 무형자산상각	364,906,660	388,572,763
광고선전비	10,243,273	12,008,616
운반비	1,705,381	3,427,165
여비교통비	56,274,206	60,326,632
교육훈련비	56,647,493	14,217,368
지급수수료	159,642,380	191,525,561
임차료	155,335,062	146,877,094
외주비	792,012,312	1,010,242,453
통신비	221,297,993	249,594,272
세금과공과	28,404,402	24,833,526
물류비	3,000,981,227	2,344,898,104
기술사용료	-	762,070
기타	195,073,310	209,455,106
합 계	7,553,094,566	7,265,207,369

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	337,982,807	305,434,615
퇴직급여	63,858,907	30,988,200
복리후생비	76,700,292	64,714,819
감가상각비	23,599,167	23,633,133
무형자산상각비	42,953,910	43,848,597
수선유지비	12,228,887	12,444,963
소모품비	2,116,035	2,453,609
수도광열비	1,919,588	1,670,175
외주비	25,516,881	26,341,017
여비교통비	11,376,445	12,470,516
통신비	2,148,769	1,739,766
보험료	2,635,871	2,672,277
지급수수료	23,706,448	24,812,211
임차료	57,144,483	48,096,559
도서인쇄비	644,477	911,913
접대비	4,388,190	4,106,224
회의비	1,890,066	2,392,647
교육훈련비	9,608,406	12,334,953
행사비	1,505,942	2,929,699
방송운영비	1,060,581	1,207,619
대손상각비	412,155	893,736
서비스비	2,524,910	2,425,149
경상연구개발비	62,768,123	51,660,565
잡비	521,818	877,361
기타	21,487,833	23,296,749
합 계	790,700,991	704,357,072

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	15,296,384	11,138,898
장기매도가능금융자산처분이익	4,263	7,878,500
기타투자자산처분이익	-	125,000
배당금수익	10,450	86,050
유형자산처분이익	62,266,190	5,116,546
무형자산처분이익	199,963	46,990
대손충당금환입	84,095	-
하자보수충당부채환입	17,805	-
손해배상금수익(*1)	-	4,186,786
잡이익	11,447,481	21,740,017
합 계	89,326,631	50,318,787

(*1) 전기 이전 발생한 과천데이터센터 화재와 관련하여 당기 및 전기 중 보험금 수령액을 손해배상금수익으로 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	-	2,126,167
매출채권처분손실	6,541	6,499
장기매도가능금융자산손상차손	-	1
기부금	5,456,740	5,696,040
유형자산처분손실	1,622,802	3,237,970
무형자산처분손실	1,357,643	2,053,238
장기매도가능금융자산처분손실	86,182	190,761
무형자산손상차손	-	330,184
손해배상비용(*1)	1,732,241	-
잡손실	8,977,291	11,926,839
합 계	19,239,440	25,567,699

(*1) 전기 이전에 발생한 과천데이터센터 화재와 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 손해배상비용을 기타비용으로 인식하였습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	31,559,322	30,176,208
외환차익	56,494,984	48,198,474
외화환산이익	38,443,520	17,616,763
금융수익 계	126,497,826	95,991,445
이자비용	1,352,329	1,909,160
외환차손	61,977,134	48,263,432
외화환산손실	12,204,090	11,852,952
금융비용 계	75,533,553	62,025,544

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

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	227,341,997	209,218,591
전기법인세의 조정사항	(66,608)	1,770,621
이연법인세		
일시적차이 및 기타 이연법인세 변동액	10,258,634	(31,699,101)
법인세비용	237,534,023	179,290,111

(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	751,861,736	649,120,792
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	174,786,199	172,694,505
가중평균 적용 세율(*1)	23.25%	26.60%
조정사항		
영구적차이	16,161,143	1,174,076
세액공제 효과	(15,570,865)	(13,921,091)
이연법인세가 인식되지 않은 이월세액공제	15,600,401	10,201,293
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	45,847,915	(3,682,383)
당기발생 일시적차이 및 결손금에 대한 이연법인세 미인식 효과	656,371	(49,404)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 및 이월결손금에 대한 사용 효과	33,491	(344,263)
기타(*2)	19,368	13,217,378
법인세비용	237,534,023	179,290,111
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	31.59%	27.62%

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

(*2) 조정사항 기타는 법인세 추납액 중 영구적차이로 인한 효과, 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	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초 잔액	증감액	기말 잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
확정급여부채	(243,052,348)	17,004,022	(226,048,326)	(58,818,668)	4,114,973	(54,703,695)
투자주식	(82,300,090)	36,763,176	(45,536,914)	(19,916,622)	8,896,689	(11,019,933)
기술개발준비금	(33,566,667)	16,733,334	(16,833,333)	(8,123,133)	4,049,466	(4,073,667)
유무형자산	(115,051,063)	53,695,912	(61,355,151)	(20,612,876)	5,764,929	(14,847,947)
사내근로복지기금	(5,344,852)	139,977	(5,204,875)	(1,293,454)	33,874	(1,259,580)
선급임차료	(8,833,128)	1,036,711	(7,796,417)	(2,137,617)	250,884	(1,886,733)
종속및관계기업투자 손익	(351,137,858)	(189,195,614)	(540,333,472)	(84,975,362)	(45,785,338)	(130,760,700)
미지급비용	44,559,483	37,768,932	82,328,415	10,783,395	9,140,081	19,923,476
장기성과총당금	27,920,777	12,601,064	40,521,841	6,756,828	3,049,457	9,806,285
총당부채	36,360,513	2,225,140	38,585,653	8,799,244	538,484	9,337,728
보증금	9,125,220	(952,348)	8,172,872	2,208,303	(230,468)	1,977,835
외화환산손익	(2,951,425)	(333,314)	(3,284,739)	(714,245)	(80,662)	(794,907)
세금과공과	219,420	146,218	365,638	53,100	35,384	88,484
기타	10,021,119	72,605,271	82,626,390	8,255,148	2,893,143	11,148,291
소 계	(714,030,899)	60,238,481	(653,792,418)	(159,735,959)	(7,329,104)	(167,065,063)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가손익 등	230,820,867	(54,455,497)	176,365,370	51,028,525	(13,178,230)	37,850,295
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세						
세무상결손금				3,948,969	(38,821)	3,910,148
				이연법인세자산		19,560,517
				이연법인세부채		(144,865,137)
				소 계		(125,304,620)

(전기)

(단위: 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초 잔액	증감액	기말 잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
확정급여부채	(367,516,101)	124,463,753	(243,052,348)	(87,549,784)	28,731,116	(58,818,668)
투자주식	(72,921,986)	(9,378,104)	(82,300,090)	(17,659,084)	(2,257,538)	(19,916,622)
기술개발준비금	(54,089,169)	20,522,502	(33,566,667)	(13,035,551)	4,912,418	(8,123,133)
유무형자산	(123,566,401)	8,515,338	(115,051,063)	(29,858,105)	9,245,229	(20,612,876)
사내근로복지기금	(5,435,145)	90,293	(5,344,852)	(1,315,305)	21,851	(1,293,454)
선급임차료	(9,741,230)	908,102	(8,833,128)	(2,357,378)	219,761	(2,137,617)
종속및관계기업투자 손익	(384,196,970)	33,059,112	(351,137,858)	(92,445,958)	7,470,596	(84,975,362)
미수보험료	(16,753,000)	16,753,000	-	(4,054,226)	4,054,226	-
미지급비용	58,265,349	(13,705,866)	44,559,483	13,953,626	(3,170,231)	10,783,395
장기성과총당금	34,296,580	(6,375,803)	27,920,777	8,299,772	(1,542,944)	6,756,828
충당부채	44,184,907	(7,824,394)	36,360,513	12,307,493	(3,508,249)	8,799,244
보증금	9,960,236	(835,016)	9,125,220	2,409,265	(200,962)	2,208,303
외화환산손익	2,130,457	(5,081,882)	(2,951,425)	522,017	(1,236,262)	(714,245)
세금과공과	304,867	(85,447)	219,420	73,726	(20,626)	53,100
기타	5,286,659	4,734,460	10,021,119	6,691,206	1,563,942	8,255,148
소 계	(879,790,947)	165,760,048	(714,030,899)	(204,018,286)	44,282,327	(159,735,959)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
매도가능금융자산평가손익 등	324,552,846	(93,731,979)	230,820,867	73,711,665	(22,683,140)	51,028,525
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세						
세무상결손금				433,336	3,515,633	3,948,969
				이연법인세자산		8,040,822
				이연법인세부채		(112,799,287)
				소 계		(104,758,465)

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. 다만, 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금(*1)	3,910,148	3,948,969
기타누적일시적차이	786,892	130,521

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금은 2025년에 모두 소멸될 예정입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(327,592)	(335,480)
기타자본조정	18,869,085	18,869,085
확정급여제도재측정손실	157,823,877	212,287,262
소계	176,365,370	230,820,867
이연법인세효과	37,850,295	51,028,525

29. 영업활동 현금흐름

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	514,327,713	469,830,680
조정사항:		
외화환산손실	12,204,090	11,852,952
장기매도가능금융자산처분손실	86,182	190,761
장기매도가능금융자산손상차손	-	1
관계기업투자주식처분손실	142,830	-
감가상각비	235,925,640	267,257,682
무형자산상각비	128,981,020	121,315,081
퇴직급여	116,041,966	120,640,307
배당금수익	(10,450)	(86,050)
외화환산이익	(38,443,520)	(17,616,764)
프로젝트손실충당부채환입	(3,769,956)	(1,732,478)
장기매도가능금융자산처분이익	(4,263)	(7,878,500)
관계기업투자주식처분이익	(293,055)	(19,894)
법인세비용	237,534,023	179,290,111
기타 조정사항	(70,646,219)	(2,011,266)
조정사항 소계	617,748,288	671,201,943
순운전자본 변동:		
매출채권의 증감	(114,428,485)	(27,111,692)
미수금의 증감	18,749,502	(133,691,011)
선급비용의 증감	10,839,704	33,848,676
선금금의 증감	(15,992,889)	7,341,701
매입채무의 증감	(17,902,519)	31,159,718
미지급금의 증감	6,181,607	7,821,952
미지급비용의 증감	67,398,376	30,615,730
확정급여부채의 변동	(100,535,399)	(44,693,557)
선수금의 증감	4,873,606	(50,363,268)
예수금의 증감	(1,660,306)	(4,650,558)
기타 증감	20,145,565	548,188
순운전자본변동 소계	(122,331,238)	(149,174,121)
영업에서 창출된 현금흐름	1,009,744,763	991,858,502

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기매도가능금융자산평가손익의 변동	7,888	6,763,000
사업결합으로 인한 장기매도가능금융자산의 대체	-	8,083,500
건설중인자산의 본계정 대체	3,663,300	281,577,739
매출채권 및 장단기미수금의 제각	207,925	1,361,410
장기대여금의 유동성 대체	1,416,265	1,694,553
장기차입금의 유동성대체	2,446,462	1,342,881

30. 재무위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다 (시장위험은 다시 환율 변동위험, 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 종속 기업들과의 협조 하에 글로벌 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 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, JPY 등이 있습니다.

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	372,218,060	306,116,341	113,158,934	99,478,554
EUR	62,630,079	58,182,323	17,997,986	7,467,154
JPY	1,670,496	1,746,182	182,274	532,714

한편, 연결실체는 상기 주된 통화이외에 당기말 및 전기말 현재 45,178 백만원 및 47,128백만원의 기타 외화표시 화폐성자산과 5,649백만원 및 16,641백만원의 기타외화표시 화폐성부채를 보유하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	절상시	절하시
외화금융자산	24,084,840	(24,084,840)
외화금융부채	6,849,417	(6,849,417)
순효과	17,235,423	(17,235,423)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	절상시	절하시
외화금융자산	20,658,661	(20,658,661)
외화금융부채	6,205,975	(6,205,975)
순효과	14,452,687	(14,452,687)

2) 주가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하여 투자하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체는 상장주식을 보유하고 있지 않으며, 전기말 연결실체의 상장주식의 시장가치는 15백만원입니다(주석 11 참조).

전기말 현재 시가 평가대상 지분증권의 주가가 약 1% 증가 및 감소할 경우 기타포괄손익의 법인세 차감후 변동금액은 112천원입니다.

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 최소화를위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

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

만약 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 1% 높거나 낮은 경우, 연결실체의 당기이익은 26,085천원 감소/증가하며, 이것은 주로 변동이자율차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

(2) 신용위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 미만	1년-5년	1년 미만	1년-5년
금융부채:				
매입채무 및 미지급금	490,806,908	-	461,446,316	-
미지급비용	462,285,528	35,691,680	364,182,907	20,304,210
차입금 및 사채	5,072,944	1,625,271	8,458,402	2,294,406
기타금융부채	10,609,474	-	10,979,111	-
소 계	968,774,854	37,316,951	845,066,736	22,598,616
금융보증계약	10,000,000	-	10,000,000	-
합 계	978,774,854	37,316,951	855,066,736	22,598,616

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 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	1,550,879,764	1,554,827,346
자본	5,291,124,095	4,776,851,778
부채비율	29.31%	32.55%

31. 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	18.99
	(주)디유넷	18.01	18.01
	한국정보인증(주)	7.42	7.42
	세리정보기술(주)	29.00	29.00
	iMarket Asia Co., Ltd.	40.56	40.56
대규모기업집단체열회사 등 (*1)	삼성에스디아이(주) 등	-	-

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행 사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	1,617,293,961	28,437,761
	삼성디스플레이(주)	172,119,560	9,899
	삼성전자로지텍(주)	9,820,293	34,019,796
	Samsung Electronics Vietnam	226,330,616	89,236
	Samsung Telecommunications America	57,897	22,430
	Samsung Electronica da Amazonia	260,125,265	397,179
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	109,194,096	-
	Samsung Electronics Slovakia	99,101,361	6,222
	Samsung Electronics Huizhou	174,771,234	61,662
	Thai Samsung Electronics	183,439,467	295,283
	Samsung Electronics Indonesia	72,101,500	242,579
	기타(*2)	3,113,614,573	23,831,654
관계기업	세리정보기술(주)	7,251	748,380
	(주)디유넷	-	2,277
	iMarket Asia Co., Ltd.	266,031	111,104
	한국정보인증(주)	97,562	323,500
합 계		6,038,340,667	88,598,962

(*1) 연결실체는 당기 중 삼성전자주식회사로부터 3,451백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행 사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	1,612,878,094	22,836,087
	삼성디스플레이(주)	193,519,979	13,637
	삼성전자로지텍(주)	9,093,479	28,356,742
	Samsung Electronics Vietnam	206,979,808	25,153
	Samsung Telecommunications America	56,397	453,913
	Samsung Electronica da Amazonia	255,691,699	1,720,937
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	165,101,290	-
	Samsung Electronics Slovakia	71,622,264	41,251
	Samsung Electronics Huizhou	172,556,918	49,863
	Thai Samsung Electronics	154,646,827	52,824
	Samsung Electronics Indonesia	80,534,551	160,541
	기타(*2)	2,416,700,729	19,319,397
관계기업	세리정보기술(주)	-	571,845
	(주)동아닷컴	-	10,000
	(주)디유넷	-	276
	iMarket Asia Co., Ltd.	199,045	101,018
	한국정보인증(주)	-	170,700
합 계		5,339,581,080	73,884,184

(*1) 연결실체는 전기 중 삼성전자주식회사로부터 7,484백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성화재해상보험(주)	249,820,606	14,173,960
	삼성생명보험(주)	244,581,206	33,325,475
	삼성에스디아이(주)	131,593,248	92,500
	기타(*1)	788,469,497	96,727,309
합 계		1,414,464,557	144,319,244

연결실체는 당기 중 2016년 1월 22일 개최된 이사회 결의를 통하여 서울시 강남구 테헤란

(*1) 로 212에 소재한 당사의 토지 및 건물을 삼성에스알에이자산운용(주)에 126,000백만원에 매각하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성화재해상보험(주)	220,353,598	17,168,456
	삼성생명보험(주)	250,688,209	16,934,667
	삼성에스디아이(주)	126,052,324	75,168
	기타	911,428,525	216,451,692
합 계		1,508,522,656	250,629,983

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

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자(주)	409,499,596	31,712,301	333,028,454	13,335,736
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	20,090,746	1,765,447	45,433,362	2,705,210
	Samsung Telecommunications America	4,437,636	-	4,350,530	-
	Samsung Suzhou LCD	1,659,519	6,745	14,757,525	45,769
	Samsung Electronics (Shandong) Digital Printing	3,860,815	722,905	3,735,327	1,060,940
	Samsung Electronica da Amazonia	8,608,311	2,433,273	13,439,071	3,191,389
	삼성디스플레이(주)	40,734,952	981,092	51,734,865	1,209,941
	Samsung Electronics Vietnam	10,731,686	622,574	24,452,542	762,837
	Samsung Electronics Huizhou	9,163,573	208,158	15,553,041	426,330
	Samsung Electronics Indonesia	5,498,990	212,862	6,803,841	400,649
	Samsung India Electronics	19,934,122	163,655	12,713,900	6,033
	Thai Samsung Electronics	8,538,548	1,373,026	8,437,246	312,953
	Samsung Electronics Benelux	1,064,572	60,020	1,673,010	31,595
	기타(*1)	348,724,439	25,086,181	212,495,225	11,312,839
관계기업	세리정보기술(주)	950	-	-	-
	(주)디유넷	-	280	-	280
	iMarket Asia Co., Ltd.	62,786	3,598	-	66,506
	한국정보인증(주)	11,949	1,375	22,503	2,585
합 계		892,623,190	65,353,492	748,630,442	34,871,592

(*1) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등	채무 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성화재해상보험(주)	146,456,372	1,022,472
	삼성생명보험(주)	125,248,090	157,334
	삼성에스디아이(주)	25,744,108	852,917
	기타	225,873,396	43,159,500
합 계		523,321,966	45,192,223

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등	채무 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성화재해상보험(주)	63,704,707	6,469,058
	삼성생명보험(주)	88,954,160	10,845,114
	삼성에스디아이(주)	22,928,549	1,358,622
	기타	212,055,048	32,527,600
합 계		387,642,464	51,200,394

(4) 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 지배회사의 등기임원에 대한 보상을 위해 당기 및 전기에 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,916,298	3,134,773
장기급여	2,578,947	866,789
퇴직급여	923,357	714,899
합 계	6,418,602	4,716,461

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 당사의 등기이사입니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 대손충당금 15백만원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손충당금환입액은 753백만원입니다.

32. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익	5,997	5,676

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 지배기업소유지분순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유지분 순이익	463,858,324	439,020,112

(단위: 주)

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

(3) 당사는 회석증권을 발행하지 않아 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

33. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2017년 1월 23일에 개최된 이사회에서 발행 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

34. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2017년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도	무상할당 배출권
2015년분	46,217
2016년분	45,322
2017년분	44,440
합 계	135,979

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

(단위: KAU, 천원)

구 분	당 기		전 기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-
무상할당	45,322	-	46,217	-
매입	25,105	449,379	-	-
사용	(50,049)	(84,613)	(46,217)	-
기말	20,378	364,766	-	-

한편 당기 중 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 51,000 KAU입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에스디에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검도자 (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	2	2	1	1	24	13	6	9	13	16	-	-	46	41	
투입시 간	분·반기검토	36	30	188	184	2,787	2,730	472	1,383	-	19	-	-	3,483	4,346
	감사	95	93	265	262	2,871	2,038	581	721	691	266	-	-	4,503	3,380
	합계	131	123	453	446	5,658	4,768	1,053	2,104	691	285	-	-	7,986	7,726

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2016.5.13 ~ 2016.10.15				6		일			
	주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2016.12.5 ~ 2016.12.16		10	일	11	명	6	명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토			
	2017.1.4 ~ 2017.1.13		8	일	12	명	15	명	별도재무제표 감사 및 내부회계관리제도검토			
2017.1.23 ~ 2017.1.31		5	일	4	명	7	명	연결재무제표 감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.1.4				1		일			
	실사(입회)장소		이천 물류센터									
	실사(입회)대상		상품,저장품,원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.1.4				1		일			
	실사(입회)장소		잠실 본사									
	실사(입회)대상		현금/유가증권/미사용어음수표용지/회원권									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O	
	기타조회		-									
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		3		회							

커뮤니케이션	수행시기	2016.10.26 / 2016.12.29 / 2017.3.7
--------	------	------------------------------------