

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 34 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
연결재무제표	
연결재무상태표 - - - - -	7
연결포괄손익계산서 - - - - -	9
연결자본변동표 - - - - -	10
연결현금흐름표 - - - - -	11
주식 - - - - -	12
외부감사 실시내용	

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에스디에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성에스디에스주식회사 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업들의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

- 프로젝트 변경에 따른 손익 인식

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

연결회사가 제공하는 주문제작 소프트웨어 및 주문제작 시스템 건설은 기간에 걸쳐 수익이 인식(이하 'SI 매출')됩니다(주석 2.(7) 참고). SI 매출의 경우 발주처의 프로젝트 변경 요청에 따라 범위, 기간 및 계약금액의 변경이 발생할 수 있습니다. 연결회사의 경영진은 이러한 프로젝트의 변경이 발생할 경우, 관련 예정원가의 변동 및 그에 따른 손익의 인식이 적절하게 이루어지고 있다고 주장하고 있습니다. 연결회사는 당기에 프로젝트의 변경이 발생한 SI 매출 856,424백만원(IT 서비스 매출액의 15.3%, 주석 27 참고)을 인식하였습니다. 프로젝트 변경이 발생한 SI 매출이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로, 프로젝트 변경에 따른 손익 인식을 핵심감사항목으로 판단하였습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 당기말 현재 연결회사의 프로젝트 변경에 따른 손익 인식에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약금액을 포함한 계약조건 변경 시, 관련 수익 인식과 관련된 내부통제 설계에 대한 이해와 평가 및 정당한 승인권자의 검토가 이루어지고 있는지 질문과 문서 검사
- 프로젝트 변경 시, 재산정된 계약금액에 대한 증빙 대사
- 계약금액이 유의적으로 변동된 계약의 경우, 해당 사유에 대한 질문 및 분석적 검토

- 프로젝트가 변경된 계약 관련 재산정된 예정원가에 대한 증빙 대사 및 관련 계약 손익에 대한 계산 검증
- 프로젝트가 변경된 계약 관련 보고기간종료일 및 보고기간종료일 이후 예정원가 변동이 유의적인 계약에 대한 소급적 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 기업내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손재호입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2020년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 11일) 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 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 34 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에스디에스 주식회사 대표이사 홍원표

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 올림픽로 35길 125

(전 화) 02-6155-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 35(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 34(전) 기 2018년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 35(당) 기말		제 34(전) 기말	
자 산					
유동자산			6,383,846,734,777		5,881,776,287,021
현금및현금성자산	5,7	1,148,183,598,879		1,161,683,996,643	
단기금융상품	6,7	2,682,693,917,252		2,510,284,469,888	
매출채권	7,9	1,439,461,740,815		1,291,751,923,940	
미수금	7,9,19,27	793,950,872,475		705,745,458,041	
선금금		44,618,326,945		44,176,075,255	
선급비용		71,736,741,862		67,265,138,198	
재고자산	10	17,481,715,898		18,774,414,708	
매각예정자산	11	61,548,000,000		-	
기타유동자산	7,9	124,171,820,651		82,094,810,348	
비유동자산			2,637,389,147,677		2,132,073,103,693
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	7,8,12,34	24,599,578,300		22,934,357,054	
당기손익- 공정가치측정금융자산	7,8,12,34	7,715,027,675		3,643,123,202	
관계기업투자주식	14	99,432,086,938		43,993,605,770	
유형자산	4,15	1,108,003,641,187		1,068,725,507,567	
사용권자산	17	431,232,720,817		-	
무형자산	4,16	789,717,152,634		844,969,106,310	
보증금	7	74,545,964,669		69,754,328,207	
장기선급비용		1,088,297,509		239,673,339	
이연법인세자산	32	36,398,871,839		34,928,672,689	
기타비유동자산	6,7,9,19,22	64,655,806,109		42,884,729,555	
자 산 총 계			9,021,235,882,454		8,013,849,390,714
부 채					
유동부채			1,698,187,475,543		1,574,796,377,567
매입채무	7,34	544,465,103,369		553,320,727,257	
미지급금	7,34	73,867,175,567		86,246,212,056	
단기차입금	7,20,23,34	797,510,000		774,724,000	
선수금	27	121,300,591,442		136,026,841,259	
예수금		15,809,340,448		13,638,047,892	
미지급비용	7,34	572,166,174,706		530,638,197,561	
당기법인세부채		98,677,695,572		144,206,747,497	
유동성충당부채	21	17,131,893,624		18,630,738,697	
리스부채	7,18,34	149,950,106,115		-	

과 목	주석	제 35(당) 기말		제 34(전) 기말	
기타유동부채	7,34	104,021,884,700		91,314,141,348	
비유동부채			597,891,318,411		290,500,828,777
순확정급여부채	22	59,409,931,410		40,822,200,125	
이연법인세부채	32	176,910,305,069		175,950,146,216	
사채	7,20,34	10,000,000		10,000,000	
장기미지급비용	7,34	43,610,246,526		51,418,608,045	
충당부채	21	17,231,011,174		17,195,182,991	
리스부채	7,18,34	295,725,469,600		-	
기타비유동부채	7	4,994,354,632		5,104,691,400	
부 채 총 계			2,296,078,793,954		1,865,297,206,344
자 본					
지배기업 소유지분			6,545,795,303,242		5,982,455,009,648
납입자본			38,688,900,000		38,688,900,000
보통주납입자본	24	38,688,900,000		38,688,900,000	
주식발행초과금			1,297,466,852,618		1,297,466,852,618
이익잉여금	25		5,403,504,408,350		4,821,746,821,634
기타자본항목	26		(193,864,857,726)		(175,447,564,604)
비지배지분			179,361,785,258		166,097,174,722
자 본 총 계			6,725,157,088,500		6,148,552,184,370
부 채 및 자 본 총 계			9,021,235,882,454		8,013,849,390,714

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 35(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 34(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
매출액	4,27,35		10,719,631,804,166		10,034,218,901,478
매출원가	28,35		8,925,703,658,997		8,369,829,634,622
매출총이익			1,793,928,145,169		1,664,389,266,856
판매비와관리비	28,29	803,838,748,081		787,033,453,660	
영업이익	4		990,089,397,088		877,355,813,196
기타수익	30,35	24,579,015,353		29,243,729,251	
기타비용	30,35	45,534,792,473		28,111,462,915	
금융수익	31	137,552,006,802		135,575,773,191	
금융비용	31	73,480,745,641		60,559,477,429	
지분법관련손익	14	3,082,888,331		3,026,371,038	
법인세비용차감전순이익			1,036,287,769,460		956,530,746,332
법인세비용	32	285,838,812,082		317,738,487,919	
연결당기순이익			750,448,957,378		638,792,258,413
기타포괄손익			(16,512,827,372)		(52,772,937,952)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(59,445,089,011)		(60,056,199,419)
확정급여제도의 재측정요소	22	(59,299,224,648)		(67,590,731,350)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	12	(145,864,363)		7,534,531,931	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			42,932,261,639		7,283,261,467
지분법자본변동	14	(1,960,321,555)		590,356,315	
해외사업환산손익		44,892,583,194		6,692,905,152	
연결당기포괄이익			733,936,130,006		586,019,320,461
연결당기순이익의 귀속					
지배기업소유지분			736,457,958,716		629,399,570,767
비지배지분			13,990,998,662		9,392,687,646
연결당기포괄이익의 귀속					
지배기업소유지분			718,792,532,716		579,565,395,281
비지배지분			15,143,597,290		6,453,925,180
주당이익					
보통주 기본주당이익	36		9,521		8,137
보통주 희석주당이익	36		9,521		8,137

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 35(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 34(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유지분					비지배지분	합 계
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 소계		
2018.1.1 (전기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	4,347,047,622,867	(124,924,831,837)	5,558,278,543,648	161,150,892,995	5,719,429,436,643
전기총포괄이익	-	-	629,399,570,767	(49,834,175,126)	579,565,395,641	6,453,925,180	586,019,320,821
전기순이익	-	-	629,399,570,767	-	629,399,570,767	9,392,687,646	638,792,258,413
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	7,437,212,891	7,437,212,891	97,319,040	7,534,531,931
지분법자본변동	-	-	-	590,356,315	590,356,315	-	590,356,315
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(64,255,224,105)	(64,255,224,105)	(3,335,507,245)	(67,590,731,350)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	6,393,479,773	6,393,479,773	299,425,739	6,692,905,512
자본에 직접 인식된 주주와의거래 :	-	-	(154,700,372,000)	(688,557,641)	(155,388,929,641)	(1,507,643,453)	(156,896,573,094)
배당	-	-	(154,700,372,000)	-	(154,700,372,000)	(2,294,963,500)	(156,995,335,500)
종속기업에 대한 소유지분의 변동	-	-	-	(688,557,641)	(688,557,641)	787,320,047	98,762,406
2018.12.31 (전기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	4,821,746,821,634	(175,447,564,604)	5,982,455,009,648	166,097,174,722	6,148,552,184,370
2019.1.1 (당기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	4,821,746,821,634	(175,447,564,604)	5,982,455,009,648	166,097,174,722	6,148,552,184,370
당기총포괄이익	-	-	736,457,958,716	(17,665,426,000)	718,792,532,716	15,143,597,290	733,936,130,006
당기순이익	-	-	736,457,958,716	-	736,457,958,716	13,990,998,662	750,448,957,378
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	(222,174,527)	(222,174,527)	76,310,164	(145,864,363)
지분법자본변동	-	-	-	(1,960,321,555)	(1,960,321,555)	-	(1,960,321,555)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(57,683,706,872)	(57,683,706,872)	(1,615,517,776)	(59,299,224,648)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	42,200,776,954	42,200,776,954	2,691,806,240	44,892,583,194
자본에 직접 인식된 주주와의거래 :	-	-	(154,700,372,000)	(751,867,122)	(155,452,239,122)	(1,878,986,754)	(157,331,225,876)
배당	-	-	(154,700,372,000)	-	(154,700,372,000)	(2,295,032,500)	(156,995,404,500)
종속기업에 대한 소유지분의 변동 등	-	-	-	(751,867,122)	(751,867,122)	416,045,746	(335,821,376)
2019.12.31 (당기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	5,403,504,408,350	(193,864,857,726)	6,545,795,303,242	179,361,785,258	6,725,157,088,500

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 35(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 34(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		893,786,644,757		1,196,531,554,170
영업에서 창출된 현금흐름(주석33)	1,129,252,958,912		1,330,749,415,211	
이자의 수취	64,746,627,104		61,863,057,751	
이자의 지급	(131,500,711)		(38,569,693)	
배당금의 수취	15,900,000		15,900,000	
법인세의 납부	(300,097,340,548)		(196,058,249,099)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(606,218,259,228)		(818,556,277,028)
단기금융상품의 순증감	(172,409,447,364)		(516,486,544,740)	
기타유동자산의 감소	9,026,390,792		(7,004,809,295)	
장기금융상품의 순증감	(4,411,757,471)		(18,097,027,818)	
유형자산의 처분	1,531,714,801		1,509,595,861	
무형자산의 처분	2,105,601,273		5,888,893	
보증금의 감소	4,893,061,646		8,174,848,980	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,251,342,236		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,874,745,064		-	
유형자산의 취득	(341,646,845,962)		(251,434,878,395)	
무형자산의 취득	(36,869,903,223)		(26,121,127,847)	
보증금의 증가	(7,892,929,168)		(8,187,779,534)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(9,227,592,961)		(2,139,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(2,308,717,465)		-	
관계기업투자주식의 취득	(54,554,914,392)		-	
기타비유동자산의 증감	(579,007,034)		1,224,556,867	
재무활동으로 인한 현금흐름		(308,802,660,517)		(156,208,015,453)
사채의 발행	-		10,000,000	
사채의 상환	-		(10,000,000)	
리스부채의 상환	(151,868,876,017)			
배당금의 지급	(156,995,404,500)		(156,995,335,500)	
비지배지분의 납입	118,620,000		787,320,047	
비지배지분의 감소	(57,000,000)		-	
현금및현금성자산 증가		(21,234,274,988)		221,767,261,689
기초 현금및현금성자산		1,161,683,996,643		931,461,393,278
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		7,733,877,224		8,455,341,676
기말 현금및현금성자산		1,148,183,598,879		1,161,683,996,643

주석 참조

주석

제 35(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 34(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

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

구 분	소유주식수	지분율
삼성전자	17,472,110	22.6%
삼성물산	13,215,822	17.1%
이재용	7,116,555	9.2%
이부진	3,018,859	3.9%
이서현	3,018,859	3.9%
기타	33,535,595	43.3%
합 계	77,377,800	100.0%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 ‘(8) 리스’ 에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 연결재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

연결실체의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

연결실체는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

연결실체는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 ‘위험과 보상’에 초점을 맞추고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(채무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

연결실체는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 채무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함. 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 채무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 연결포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 연결현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

연결실체는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 연결실체는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 연결실체는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 연결실체는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결실체가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 연결실체는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대 신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

④기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적영향

2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.0%입니다.

아래의 표는 2018년 12월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

구분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산			
보증금현재가치할인차금상당액(선급비용)	6,104,217	(6,104,217)	-
금융리스채권(미수금) (주석7,19)	-	4,940,155	4,940,155
비유동자산			
복구충당부채관련자산(유형자산) (주석15)	6,248,748	(6,248,748)	-
사용권자산 (주석17)	-	422,547,273	422,547,273
금융리스채권(기타비유동자산) (주석7,19)	-	20,563,168	20,563,168
유동부채			
리스부채 (주석7,18)	-	121,780,047	121,780,047
비유동부채			
리스부채 (주석7,18)	-	313,917,584	313,917,584

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 연결실체는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 아니합니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세 ’ , 기업회계기준서 제1023호 ‘ 차입원가 ’ , 기업회계기준서 제1103호 ‘ 사업결합 ’ 및 기업회계기준서 제1111호 ‘ 공동약정 ’ 에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도외 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 ‘ 원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시’ 와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 ‘ 계약’ 의 의미를 ‘ 개별계약’ 으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

연결실체는 동 제· 개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발생승인일 현재 제정· 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 ‘개념체계’에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 ‘개념체계’ (2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 ‘기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정’도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 ‘개념체계’ (2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 ‘개념체계’가 ‘재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계’ (2007)인지, ‘개념체계’ (2010)인지, 또는 신규로 개정된 ‘개념체계’ (2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 ‘개념체계’ (2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계 연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리 하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '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 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 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.

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

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

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

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

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

(5) 영업권

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

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주식 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(6) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- IT 서비스
- 물류 BPO 사업

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

① 컨설팅/SI(System Integration)서비스

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

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

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

기업회계기준서 제1011호에서는 미청구공사와 초과청구공사에서 인식한 손실을 가감하도록 규정하고 있어 프로젝트손실충당부채를 미청구공사나 초과청구공사에서 조정하였으나, 기업회계기준서 제1115호에서는 계약자산이나 계약부채에 대하여 그러한 요구를 하고 있지 않으므로 기업회계기준서 제1037호에 따라 별도의 충당부채 계정 항목으로 표시하고 있습니다.

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

② 유지보수서비스

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

③ 아웃소싱서비스

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

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

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

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

④ 통신인프라서비스

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

2) 물류BPO

연결실체는 고객에게 자체 개발한 물류실행 솔루션과 통해 SCM 컨설팅 역량을 기반으로 글로벌통합물류 서비스를 제공하는 물류BPO 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 운송 및 창고운영 등의 구별되는 수행의무가 식별됩니다.

(8) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적 효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 ‘ 유형자산’ 의 회계정책(주석 2.(13)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

1-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 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, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 외화환산

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

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 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 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

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

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있

으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

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

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

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

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

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

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

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

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

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

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

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 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 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 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 사업모형 하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

4) 법인세 처리의 불확실성

연결실체의 법인세미수금 163,936백만원은 과세당국과 합의해야 할 불확실한 납세지위와 관련된 법인세납부액과 관련된 것입니다. 불확실한 법인세 항목은 연결실체가 체결한 약정에 관한 세법 해석과 관련이 있습니다. 이러한 법인세 항목에 대한 불확실성 때문에 향후의 미해결된 세무분쟁의 결론에 따라 최종 결과는 유의적으로 다를 가능성이 있습니다.

(13) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산 별로 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 감가상각 할 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 회계처리 하고 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.

(14) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(16) 재고자산

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

(18) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익 - 상각후원가측정금융자산 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 참고). 공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 31).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 31 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 31 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

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

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수 절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 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

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

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

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

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 31 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

8) 금융부채의 제거

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

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

(20) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

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, 특히 할인율 및 임금상승률의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 법인세 처리에 대한 불확실성

당사는 2016년 과세당국으로부터 합병에 따른 영업권과 관련하여 법인세를 부과 받았으며 납부기한 내 부과금액을 납부한 후, 과세당국의 결정에 불복하여 적절한 불복절차를 통해 당기말 현재 과세당국과 소송을 진행하고 있습니다.

당사는 유사한 판례의 승소 등의 경험적 사실과 법무법인 의견을 근거로 하여 납부세액을 회수할 가능성이 높다고 판단하였으며 납부세액을 자산으로 인식하였습니다.

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	SCM컨설팅 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	5,088,343,809	6,964,067,103	12,052,410,912	(1,332,779,108)	10,719,631,804
내부매출액	(241,463,861)	(1,091,315,247)	(1,332,779,108)	1,332,779,108	-
외부매출액	4,846,879,948	5,872,751,856	10,719,631,804	-	10,719,631,804
감가상각비	7,637,780	153,577,256	161,215,036	49,662,439	210,877,476
무형자산상각비	699,453	63,399,083	64,098,536	23,289,372	87,387,907
영업이익	71,856,558	921,945,105	993,801,663	(3,712,265)	990,089,397
비유동자산	25,423,639	1,872,297,155	1,897,720,794	-	1,897,720,794
비유동자산의 취득	8,316,205	381,369,022	389,685,227	(11,453,139)	378,232,088

(전기)

(단위: 천원)

구 분	물류 BPO	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	4,585,630,071	6,702,752,115	11,288,382,186	(1,254,163,285)	10,034,218,901
내부매출액	(208,084,671)	(1,046,078,614)	(1,254,163,285)	1,254,163,285	-
외부매출액	4,377,545,400	5,656,673,501	10,034,218,901	-	10,034,218,901
감가상각비	6,663,174	202,943,411	209,606,585	(2,586,461)	207,020,124
무형자산상각비	1,469,901	96,581,792	98,051,693	3,197,799	101,249,492
영업이익	24,030,765	864,695,412	888,726,177	(11,370,364)	877,355,813
비유동자산	25,809,762	1,887,884,852	1,913,694,614	-	1,913,694,614
비유동자산의 취득	6,002,196	282,110,391	288,112,587	(12,485,789)	275,626,798

2) 지역별 정보

연결실체의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(외부매출액)

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	4,919,815,878	4,810,714,593
미주	2,043,414,563	1,770,056,485
유럽	946,369,657	847,509,732
아시아 및 아프리카(*1)	1,775,414,507	1,529,295,495
중국	1,034,617,199	1,076,642,596
합 계	10,719,631,804	10,034,218,901

(*1) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(비유동자산(*1))

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	1,793,639,285	1,825,163,478
미주	37,106,773	40,940,134
유럽	20,257,883	19,028,192
아시아 및 아프리카(*2)	34,323,059	19,356,530
중국	12,393,794	9,206,280
합 계	1,897,720,794	1,913,694,614

(*1) 금융상품, 관계기업투자주식, 이연법인세자산 및 장기선급비용 등이 제외된 비유동자산입니다.

(*2) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 삼성전자와 중속기업에 대한 매출액은 7,616,564백만원(전기 : 7,134,299백만원)입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	5,998	3,546
요구불예금	1,148,177,601	1,161,680,451
합 계	1,148,183,599	1,161,683,997

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	226,911	76,388
장기금융상품	당좌개설보증금	17,000	17,000
	협력사예치금(*1)	40,700,000	36,400,000
	기타(*2)	15,000	15,000
합 계		40,958,911	36,508,388

(*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	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,148,183,599	-	-	1,148,183,599	1,148,183,599
단기금융상품	2,682,693,917	-	-	2,682,693,917	2,682,693,917
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	24,599,578	-	24,599,578	24,599,578
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	7,715,028	7,715,028	7,715,028
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,492,078,377	-	-	1,492,078,377	1,492,078,377
기타(*2)	157,255,595	-	-	157,255,595	157,255,595
합 계	5,480,211,488	24,599,578	7,715,028	5,512,526,094	5,512,526,094

(*1) 기타자산은 단기대여금, 장기대여금으로 구성되어 있습니다.

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

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
매입채무 및 미지급금	618,332,279	618,332,279
미지급비용	615,776,421	615,776,421
리스부채	445,675,576	445,675,576
차입금 및 사채	807,510	807,510
기타(*1)	6,011,317	6,011,317
합 계	1,686,603,103	1,686,603,103

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

2) 전기말

(금융자산)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	1,161,683,997	-	-	1,161,683,997	1,161,683,997
단기금융상품	2,510,284,470	-	-	2,510,284,470	2,510,284,470
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	22,934,357	-	22,934,357	22,934,357
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	3,643,123	3,643,123	3,643,123
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,503,041,119	-	-	1,503,041,119	1,503,041,119
기타(*2)	132,581,922	-	-	132,581,922	132,581,922
합 계	5,307,591,508	22,934,357	3,643,123	5,334,168,988	5,334,168,988

(*1) 기타자산은 단기대여금, 장기대여금으로 구성되어 있습니다.

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

(금융부채)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
매입채무 및 미지급금	639,566,939	639,566,939
미지급비용	582,056,806	582,056,806
차입금 및 사채	784,724	784,724
기타(*1)	5,256,149	5,256,149
합 계	1,227,664,618	1,227,664,618

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

(2) 금융상품 범주별 순손익

(당기)

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	금 액
상각후원가측정금융자산	이자수익(*1)	81,374,359
	손실충당금환입(대손상각비)	(2,762,546)
공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(기타포괄손익)	(278,528)
	배당금수익	15,900
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(22,812)
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	582,362
상각후원가측정금융부채	이자비용	(15,072,707)
순외환차손익		4,900,826
순외화환산손익		(7,131,217)

(*1) 이자수익에는 현금및현금성자산에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	금 액
상각후원가측정금융자산	이자수익(*1)	66,358,435
	손실충당금환입(대손상각비)	(11,750,893)
공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(재분류조정 포함, 기타포괄손익)	10,463,904
	배당금수익	15,900
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,322,631
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-
상각후원가측정금융부채	이자비용	(1,667,001)
순외환차손익		6,016,722
순외화환산손익		4,308,140

(*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) 공정가치 서열체계

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

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

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	22,639,651	1,959,927	24,599,578
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,949,367	3,765,661	7,715,028
합 계	-	26,589,018	5,725,588	32,314,606

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	20,524,430	2,409,927	22,934,357
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,643,123	3,643,123
합 계	-	20,524,430	6,053,050	26,577,480

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 현금 흐름의 할인기법 등의 기법이 사용되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	6,053,050	6,811,821
취득	50,498	2,139,165
처분	(165)	-
변동	(377,795)	(2,897,936)
기말 금액	5,725,588	6,053,050

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

연결실체는 수준 3으로 분류된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산인 씨브이네트에 대하여 외부평가기관의 전문적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
씨브이네트	1,744,800	3	현금흐름할인법	매출성장률	3.4%-4.5%(4.1%)
				할인율	13.3%

(5) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 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
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	143,400	(123,000)

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

9. 매출채권, 미수금 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타미수금(*)	기타채권	매출채권	기타미수금(*)	기타채권
손실충당금 차감전 금액	1,455,721,597	51,299,102	2,852,645	1,305,368,976	211,167,342	2,361,388
손실충당금	(16,259,856)	(1,535,111)	-	(13,616,568)	(1,910,999)	(139,020)
합 계	1,439,461,741	49,763,991	2,852,645	1,291,752,408	209,256,343	2,222,368

(*) 당기말 및 전기말 계약자산인 용역미수금 583,861,317천원, 496,489,115천원은 제외된 금액입니다(주석 27 참고)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	매출채권	기타미수금	기타채권	매출채권	기타미수금	기타채권
기초	13,616,568	1,910,999	139,020	4,596,504	1,971,071	2,335,817
대손상각비(환입)	2,903,555	43,133	5,858	11,613,922	16,966	(69,996)
제각	(860,248)	(477,760)	(144,878)	(1,849,049)	(87,116)	(2,126,801)
제각채권의 회수	527	2,544	-	4,743	3,551	-
기타	599,454	56,195	-	(749,552)	6,527	-
기말	16,259,856	1,535,111	-	13,616,568	1,910,999	139,020

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비 및 기타손익에 포함되어 있습니다(주석 29 및 30 참고).

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 미만	90,042,450	248,620,879
1개월 초과 6개월 이하	35,534,069	41,173,955
6개월 초과 12개월 이하	4,217,648	5,496,030
12개월 초과	4,441,179	8,948,098
합 계	134,235,346	304,238,962

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상된 채권	17,585,405	15,573,587

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 210백만원과 93백만원을 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	1,702,068	1,440,066
상품	13,620,593	15,070,250
미착품	510,116	762,687
저장품	1,648,939	1,488,973
적송품	-	12,439
합 계	17,481,716	18,774,415

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	653,038,519	576,593,064
재고자산평가손실	9,303	2,837,045
재고자산평가손실환입	(2,001,380)	(1,234,550)

11. 매각예정자산

당기 중 연결실체는 연결실체의 과천 데이터센터 및 대덕 데이터센터의 매각을 결정하였으며, 여러 매수자와의 협상을 진행하였습니다. 동 자산을 매각하는 것은 다른 부문에 집중하기 위한 연결실체의 장기적인 정책에 따른 것입니다. 12개월 이내에 매각될 것으로 예상되는 동 자산은 매각예정자산으로 분류되었으며 재무상태표상 별도로 표시되고 있습니다. 매각대가는 순자산 장부금액 미만일 것으로 예상되며, 이에 따라 동 자산이 매각예정으로 분류된 것과 관련하여 손상을 인식하였습니다. 동 자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 매각예정자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말		
	처분자산집단 1	처분자산집단 2	합 계
토지	43,384,850	534,038	43,918,888
건물	12,115,150	5,513,962	17,629,112
장부금액	55,500,000	6,048,000	61,548,000

(2) 매각예정자산의 공정가치 측정

매각예정으로 분류된 자산(또는 처분자산집단)의 공정가치는 연결실체가 거래처와 체결한 계약금액에 기초하여 결정하였습니다. 당기말 현재 매각예정으로 분류된 자산의 공정가치는 각각 55,500백만원, 6,048백만원으로 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류되었습니다. 당기 중 연결실체는 매각예정으로 분류된 자산에 대하여 각각 16,444백만원, 4,158백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 30 참조).

12. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	계	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	계
기초 금액	22,934,357	3,643,123	26,577,480	10,331,453	2,320,327	12,651,780
증가	9,273,473	9,658,900	18,932,373	2,139,000	165	2,139,165
감소	(7,329,724)	(5,564,183)	(12,893,907)	-	-	-
평가손익	(278,528)	(22,812)	(301,340)	10,463,904	1,322,631	11,786,535
기말 금액	24,599,578	7,715,028	32,314,606	22,934,357	3,643,123	26,577,480

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조합출자금	3,765,661	3,642,223
비상장주식	3,949,367	900
합 계	7,715,028	3,643,123

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비상장주식(*)	24,599,578	22,934,357

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

1) 상장주식(관계기업투자주식 제외)

당기말 및 전기말 현재 보유하고 있는 상장주식은 없습니다.

2) 비상장주식(관계기업투자주식 제외)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	보유주식수	지분율(%)	장부금액	장부금액
씨브이네트(*1)	600,000	9.38	1,744,800	2,194,800
기타	-	-	22,854,778	20,739,557
합 계			24,599,578	22,934,357

(*1) 씨브이네트는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관의 공정가치 산정 시 현금흐름할인 모형을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다. 추정재무제표 작성시 과거 주요 경제지표 및 경제환경 등을 고려하여 추정하였으며, 추정기간 평가대상회사의 주요 사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	13,546,867	(282,474)	-	13,264,393
	자본에 가감되는 법인세효과			(3,636,735)
				9,627,658

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	3,180,282	10,366,585	-	13,546,867
	자본에 가감되는 법인세효과			(3,697,034)
				9,849,833

13. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			지분율 (%)	소재지	종속기업 보유비율 (%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	에스코어	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.22	국내	0.54
	오픈핸즈	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	미라콤아이앤씨	시스템구축서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	얼티램퍼스(*1)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	-
	SVIC 31호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	SVIC 39호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
미주	Samsung SDS Global SCL America, Inc.	물류	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	Samsung SDS Latin America 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
	Language Testing International, Inc.(*1)	OPIC 평가서비스	-	115,960	115,960	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.	시스템구축서비스업	8,100,000	-	8,100,000	100.00	미국	-
	Neo EXpress Transportation (NEXT) Inc.	물류	449,339	-	449,339	51.00	미국	-
INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	-	
구주	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축서비스업, 물류	1,000,002	-	1,000,002	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
	Samsung GSCL Sweden AB	물류	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	-
	Samsung SDS Global SCL Baltics, SIA	물류	16,000	-	16,000	100.00	라트비아	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류	56,000	-	56,000	100.00	스페인	-
	Samsung SDS Global SCL Greece Societe Anonyme	물류	19,998	2	20,000	100.00	그리스	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	물류	-	-	-	100.00	독일	-
	Samsung SDS Global SCL Austria GmbH	물류	-	-	-	100.00	오스트리아	-
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			지분율 (%)	소재지	종속기업 보유비율 (%)
			당사	종속기업	계			
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,물류	31,000,000	-	31,000,000	100.00	싱가폴	-
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd. (구,Samsung SDS GSCL Vietnam Co., Ltd.)	시스템구축서비스업,물류	-	-	-	100.00	베트남	-
	ALS SDS Joint Stock Company	물류	739,500	-	739,500	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(*2)	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 Data Systems India Private Limited	물류	2,999,999	-	2,999,999	99.99	인도	-
	Samsung SDS India Private Limited	시스템구축서비스업	2,999,999	-	2,999,999	99.99	인도	-
	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
	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	-
	SDS Kerry (Shanghai) Supply Chain Solutions Limited(*1)	물류	-	-	-	50.00	중국	-
	VASCO Supply Chain Solutions Private Limited	물류	-	-	-	50.99	인도	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-
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	아랍에미리트	-

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

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

(전기말)

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			지분율 (%)	소재지	종속기업 보유비율 (%)
			당사	종속기업	계			
국내 법인	에스코어	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.22	국내	0.54
	오픈핸즈	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	미라콤아이앤씨	시스템구축서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	멀티캠퍼스(*1)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	-
	SVIC 31호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	SVIC 39호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	-	-	-	99.00	국내	-
	시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	-
미주	Samsung SDS Global SCL America, Inc.	물류	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	-
	Samsung SDS Latin America 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
	Language Testing International, 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.	시스템구축서비스업	8,100,000	-	8,100,000	100.00	미국	-
	Neo EXpress Transportation (NEXT) Inc.	물류	449,339	-	449,339	51.00	미국	-
INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	-	
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
	Samsung SDS Global SCL UK Limited	물류	100,000	-	100,000	100.00	영국	-
	Samsung GSCL Sweden AB	물류	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	-
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	-
	Samsung SDS Global SCL Baltics, SIA	물류	16,000	-	16,000	100.00	라트비아	-
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	-
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류	56,000	-	56,000	100.00	스페인	-
	Samsung GSCL Portugal, Sociedade Unipessoal LDA	물류	16,000	-	16,000	100.00	포르투갈	-
	Samsung SDS Global SCL Greece Societe Anonyme	물류	19,998	2	20,000	100.00	그리스	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	물류	-	-	-	100.00	독일	-
	Samsung SDS Global SCL Austria GmbH	물류	-	-	-	100.00	오스트리아	-
	Samsung SDS Global SCL Czech s.r.o.	물류	-	-	-	100.00	체코	-
	Samsung SDS Global SCL Switzerland GmbH	물류	2,000	-	2,000	100.00	스위스	-
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			지분율 (%)	소재지	종속기업 보유비율 (%)
			당사	종속기업	계			
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 Vietnam Co., Ltd. (구,Samsung SDS GSCL Vietnam Co., Ltd.)	물류	-	-	-	100.00	베트남	-
	ALS SDS Joint Stock Company	물류	739,500	-	739,500	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	2,099,999	-	2,099,999	99.99	말레이시아	-
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*2)	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 Data Systems India Private Limited	물류	2,999,999	-	2,999,999	99.99	인도	-
	Samsung SDS India Private Limited	시스템구축서비스업	2,999,999	-	2,999,999	99.99	인도	-
	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	-
SDS Kerry (Shanghai) Supply Chain Solutions Limited(*1)	물류	-	-	-	50.00	중국	-	
VASCO Supply Chain Solutions Private Limited	물류	-	-	-	50.99	인도	-	
SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-	
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	남아프리카 공화국	-
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	아랍에미리트	-

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

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

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

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
미라콤아이앤씨	109,679,931	44,645,917	65,034,014	318,097,897	14,269,879
멀티캠퍼스	192,260,153	89,516,574	102,743,579	274,956,298	17,310,464
시큐아이	147,593,982	31,751,006	115,842,976	119,274,964	5,463,120
Samsung SDS Global SCL America, Inc.	300,160,653	107,301,028	192,859,625	984,874,801	(2,432,922)
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	81,052,369	70,866,533	10,185,836	334,890,719	262,574
Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda	76,585,167	37,950,277	38,634,890	136,691,957	4,165,820
Samsung SDS America, Inc.	223,581,633	114,233,312	109,348,321	445,599,826	25,931,731
Samsung SDS Europe, Ltd.	259,120,187	101,058,860	158,061,307	319,353,059	15,835,388
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	58,504,460	53,243,597	5,260,863	145,755,601	94,946
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	54,794,956	28,004,848	26,790,108	136,467,814	77,058
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	32,711,943	26,952,528	5,759,415	126,219,312	1,032,061
Samsung SDS China Co., Ltd.	105,934,477	5,979,601	99,954,876	10,312,397	(640,488)
Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.	161,527,897	99,526,886	62,001,011	299,625,428	24,932,881
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	160,108,150	67,674,299	92,433,851	139,395,549	4,561,153
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd. (구, Samsung SDS GSC L Vietnam Co., Ltd.)	443,596,039	107,270,559	336,325,480	745,601,123	45,739,125
Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	70,325,067	23,548,931	46,776,136	237,659,098	5,752,942
Samsung Data Systems India Private Limited	33,070,261	20,844,434	12,225,827	145,972,738	4,695,526
Samsung SDS India Private Limited	81,782,598	48,066,255	33,716,343	102,777,045	9,461,027
Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	278,958,484	118,697,319	160,261,165	748,249,303	18,888,697

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
미라콤아이앤씨	87,994,322	34,800,041	53,194,281	273,423,947	14,179,346
멀티캠퍼스	135,548,994	45,474,113	90,074,881	228,543,701	16,424,013
시큐아이	139,052,256	27,013,118	112,039,138	107,807,485	7,300,240
Samsung SDS Global SCL America, Inc.	258,648,192	70,009,835	188,638,357	881,119,845	(13,195,292)
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	52,192,978	42,972,768	9,220,210	265,836,414	(5,499,221)
Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda	47,228,259	12,648,542	34,579,717	128,196,642	6,220,232
Samsung SDS America, Inc.	145,036,744	64,311,668	80,725,076	373,594,159	18,219,900
Samsung SDS Europe, Ltd.	172,298,600	38,734,362	133,564,238	202,151,110	21,076,625
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	35,340,453	30,246,752	5,093,701	129,626,447	682,788
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	53,968,509	27,629,194	26,337,315	145,781,814	805,901
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	30,101,995	25,495,324	4,606,611	113,639,080	473,898
Samsung SDS China Co., Ltd.	110,259,203	11,388,985	98,870,218	33,262,472	347,071
Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.	191,017,161	154,099,893	36,917,468	313,274,995	25,127,322
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	94,108,728	45,852,983	48,255,745	86,354,721	2,514,513
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd. (구, Samsung SDS GSC L Vietnam Co., Ltd.)	365,918,143	94,744,416	271,173,727	623,564,729	41,274,047
Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	60,816,653	24,516,291	36,300,362	197,651,991	3,597,388
Samsung Data Systems India Private Limited	42,680,534	35,168,071	7,512,463	102,071,701	1,628,903
Samsung SDS India Private Limited	66,911,988	42,828,141	24,083,827	82,221,780	2,830,128
Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	257,049,059	117,906,298	139,142,761	760,722,771	19,719,349

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

지역	종속기업명	사유
아주	Samsung SDS Global SCL Asia Pacific Pte. Ltd.	연결 대상회사간 합병으로 소멸
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	연결 대상회사간 합병으로 소멸
	Miracom, Inc. China Ltd.	청산
구주	Samsung SDS Global SCL Switzerland GmbH	청산
	Samsung GSCL Portugal, Sociedade Unipessoal LDA	청산
	Samsung SDS Global SCL Czech s.r.o.	청산
	Samsung SDS Global SCL UK Limited	청산

14. 관계기업투자주식

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

(단위: 천원)

구 분	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말	
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국정보인증(*1)	국내	전자상거래를 위한 제반 전자인증 사업	6.42	1,128,139	5,276,621	6.42	5,113,828
동아닷컴(*2)	국내	인터넷 미디어 사업	18.97	1,306,377	3,645,227	18.97	3,209,014
디유넷(*1)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	18.01	971,068	109,635	18.01	80,877
세리정보기술	국내	금융정보시스템 개발	29.00	4,190,500	4,548,138	29.00	4,469,959
iMarket Asia Co., Ltd.	중국	인터넷유통업	40.56	18,799,534	33,029,262	40.56	31,119,927
CMC Corporation(*3)	베트남	IT 서비스 기업	30.00	54,554,914	52,823,204	-	-
합 계				80,950,532	99,432,087		43,993,605

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

(*2) 자기주식으로 인해 유효지분율은 20.20%입니다.

(*3) CMC Corporation은 당사의 종속회사인 Samsung SDS Asia Pacific Pte. Ltd.가 당기 중 8월에 지분율 30%를 취득하였습니다.

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천)

구 분	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
한국정보인증	2,000,000주	3,785원	7,570,000	5,276,621
CMC Corporation	29,999,959주	VND 35,900	VND 1,076,998,528	52,823,204

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	취득	지분법 평가 내역			기말 금액
			지분법손익	지분법자본변동	기타(*1)	
한국정보인증	5,113,828	-	356,441	(33,648)	(160,000)	5,276,621
동아닷컴	3,209,014	-	515,276	(63)	(79,000)	3,645,227
디유넷	80,877	-	28,758	-	-	109,635
세리정보기술	4,469,959	-	78,179	-	-	4,548,138
iMarket Asia Co., Ltd.	31,119,927	-	1,063,727	845,608	-	33,029,262
CMC Corporation	-	54,554,914	1,040,508	(2,772,218)	-	52,823,204
합 계	43,993,605	54,554,914	3,082,889	(1,960,321)	(239,000)	99,432,087

(*1) 관계기업의 배당으로 인한 증감입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	지분법 평가 내역			기말 금액
		지분법손익	지분법자본변동	기타(*1)	
한국정보인증	4,619,156	594,309	363	(100,000)	5,113,828
동아닷컴	2,895,857	376,435	(78)	(63,200)	3,209,014
디유넷	71,447	9,430	-	-	80,877
세리정보기술	4,402,038	67,921	-	-	4,469,959
iMarket Asia Co., Ltd.	28,551,580	1,978,276	590,071	-	31,119,927
합 계	40,540,078	3,026,371	590,356	(163,200)	43,993,605

(*1) 관계기업의 배당으로 인한 증감입니다.

(4) 당기 및 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익
한국정보인증	104,552,631	22,329,684	82,222,947	41,270,291	5,675,890
동아닷컴	24,365,495	5,147,308	19,218,187	23,491,391	2,771,739
디유넷	11,224,121	10,615,378	608,743	10,767,037	146,781
세리정보기술	9,683,695	4,555,332	5,128,363	14,922,014	323,028
iMarket Asia Co., Ltd.	126,166,773	61,796,154	64,370,619	471,589,490	3,263,191
CMC Corporation(*1)	229,416,632	121,530,134	107,886,498	88,852,564	5,805,085

(*1) CMC Corporation의 매출 및 순이익은 유의적 영향력 보유시점 이후의 매출과 순이익입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익
한국정보인증	99,279,326	19,593,105	79,686,221	38,342,344	9,186,853
동아닷컴	19,838,875	2,920,465	16,918,410	19,863,732	2,391,331
디유넷	11,379,304	10,930,238	449,066	11,348,685	46,603
세리정보기술	8,837,641	3,978,860	4,858,781	16,386,890	192,738
iMarket Asia Co., Ltd.	129,733,369	69,703,832	60,029,537	508,509,747	6,192,827

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증	동아닷컴	디유넷	세리정보기술	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
자본	82,222,947	19,218,187	608,743	5,128,363	64,370,619	107,886,498
지분율(%)	6.42	18.97	18.01	29.00	40.56	30.00
순자산지분해당액	5,276,621	3,645,227	109,635	1,487,225	22,295,829	29,278,433
투자차액	-	-	-	3,060,913	10,733,433	23,544,771
관계기업 장부금액	5,276,621	3,645,227	109,635	4,548,138	33,029,262	52,823,204

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증	동아닷컴	디유넷	세리정보기술	iMarket Asia Co., Ltd.
자본	79,686,221	16,918,410	449,066	4,858,781	60,029,537
지분율(%)	6.42	18.97	18.01	29.00	40.56
순자산지분해당액	5,113,828	3,209,014	80,877	1,409,046	20,754,535
투자차액	-	-	-	3,060,913	10,365,392
관계기업 장부금액	5,113,828	3,209,014	80,877	4,469,959	31,119,927

15. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	116,226,492	665,407,464	1,559,607,871	171,333,314	903,316	2,513,478,457
감가상각누계액	-	(91,066,558)	(1,192,299,249)	(116,874,444)	-	(1,400,240,251)
손상누계액	-	-	(5,234,565)	-	-	(5,234,565)
장부금액	116,226,492	574,340,906	362,074,057	54,458,870	903,316	1,108,003,641

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	118,735,985	582,144,622	1,593,978,388	166,835,880	63,125,596	2,524,820,471
감가상각누계액	-	(105,562,974)	(1,245,423,646)	(102,564,950)	-	(1,453,551,570)
손상누계액	-	-	(2,543,393)	-	-	(2,543,393)
장부금액	118,735,985	476,581,648	346,011,349	64,270,930	63,125,596	1,068,725,508

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	118,735,985	476,581,648	346,011,349	64,270,930	63,125,596	1,068,725,508
취득	1,206,188	14,203,371	188,661,957	14,523,657	122,685,084	341,280,257
본계정대체	47,339,356	224,906,645	1,916,043	(4,276,214)	(185,483,787)	84,402,043
매각예정자산대체	(25,659,932)	(56,490,941)	-	-	-	(82,150,873)
처분	-	-	(280,154)	(13,814)	-	(293,968)
감가상각비	-	(17,469,322)	(173,232,556)	(20,175,599)	-	(210,877,477)
손상	-	-	(2,691,173)	-	-	(2,691,173)
기타(환율차이 등)	(25,395,105)	(67,390,495)	1,688,591	129,910	576,423	(90,390,676)
기말 금액	116,226,492	574,340,906	362,074,057	54,458,870	903,316	1,108,003,641

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	118,735,985	492,355,943	342,447,707	69,389,892	5,628,297	1,028,557,824
취득	-	29,414	176,029,180	13,956,255	58,786,570	248,801,419
본계정대체	-	1,093,619	1,182,302	841,806	(1,337,000)	1,780,727
처분	-	-	(809,144)	(113,913)	-	(923,057)
감가상각비	-	(16,897,328)	(170,626,084)	(19,496,712)	-	(207,020,124)
손상	-	-	(2,543,393)	-	-	(2,543,393)
기타(환율차이 등)	-	-	330,781	(306,398)	47,729	72,112
기말 금액	118,735,985	476,581,648	346,011,349	64,270,930	63,125,596	1,068,725,508

(3) 당기말 현재 연결실체의 건물, 기계장치 및 차량운반구는 삼성화재해상보험에 부보액 1,887,669백만원의 종합재산보험, Qbe Insurance(International) Limited에 부보액 SGD 11백만, Iffco Tokio General Insurance Company Limited 에 INR 396백만, Generali a.s.에 EUR 1백만, Lockton Philippines Insurance 및 Oriental Assurance Corporation에 PHP 801백만, 삼성손해보험 유한회사 베이징지사(중국)에 CNY 117백만, Wilson Risk Solutions Co. Ltd에 HKD 4백만의 보험에 가입되어 있습니다.

16. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*1)	소프트웨어	합 계
취득원가	624,491,623	240,761,073	381,531,229	378,798,831	1,625,582,756
상각누계액	-	(183,569,770)	(280,232,016)	(332,817,621)	(796,619,407)
손상누계액	(34,386,577)	-	(3,679,910)	(1,179,709)	(39,246,196)
장부금액	590,105,046	57,191,303	97,619,303	44,801,501	789,717,153

(*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	624,328,667	229,255,133	381,411,281	363,286,690	1,598,281,771
상각누계액	-	(157,889,910)	(247,725,029)	(309,349,755)	(714,964,694)
손상누계액	(33,631,803)	-	(3,679,910)	(1,036,258)	(38,347,971)
장부금액	590,696,864	71,365,223	130,006,342	52,900,677	844,969,106

(*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	590,696,864	71,365,223	130,006,342	52,900,677	844,969,106
취득	-	11,505,307	4,795,944	20,650,579	36,951,830
분계정대체	-	-	165,983	(131,667)	34,316
처분	-	-	(1,897,560)	(192)	(1,897,752)
상각비	-	(25,679,860)	(32,920,067)	(28,787,981)	(87,387,908)
손상	(754,774)	-	-	(143,451)	(898,225)
기타(환율차이 등)	162,956	633	(2,531,339)	313,536	(2,054,214)
기말 금액	590,105,046	57,191,303	97,619,303	44,801,501	789,717,153

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	590,505,175	105,073,730	165,604,397	73,676,199	934,859,501
취득	-	7,867,727	2,073,192	16,884,460	26,825,379
본계정대체	-	-	-	(1,653,671)	(1,653,671)
처분	-	-	(712)	(3,026)	(3,738)
상각비	-	(32,669,271)	(33,837,532)	(34,742,689)	(101,249,492)
손상	-	(8,907,596)	(3,679,910)	(1,036,258)	(13,623,764)
기타(환율차이 등)	191,689	633	(153,093)	(224,338)	(185,109)
기말 금액	590,696,864	71,365,223	130,006,342	52,900,677	844,969,106

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	41,505,531	52,031,782
판매비와 관리비(*1)	45,882,377	49,217,710
합 계	87,387,908	101,249,492

(*1) 당기 및 전기 중 경상개발비 전입액 1,494백만원 및 1,437백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비 총액은 각각 130,374백만원과 127,394백만원입니다.

(5) 영업권

영업권은 연결실체의 부문별 구분단위인 현금흐름창출단위(집단)별로 배분되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권 배부금액
삼성네트웍스	417,495,744
멀티캠퍼스	42,558,636
삼성에스엔에스	37,428,837
에스코어	19,967,668
미라콤아이앤씨	8,125,514
이엑스이씨앤티	7,283,816
세리시오	6,458,968
Language Testing International, Inc.	4,752,403
시큐아이	43,633,460
기타	2,400,000
합 계	590,105,046

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. 멀티캠퍼스(구, 크레듀)의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되고 있으며, 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 처분부대원가를 차감하여 산정하였습니다. 멀티캠퍼스(구, 크레듀)를 제외한 현금흐름창출단위(집단)의 손상검사는 사용가치 계산에 기초하여 결정되고 있으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 1년치의 재무예산에 근거하여 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 1년치를 초과하는 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률과 영구성장률은 아래와 같습니다.

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

주요가정치	삼성네트웍스	삼성에스엔에스	이엑스이씨엔티	시큐아이
매출성장률(*1)	2.7%	5.0~5.2%	4.2~14.5%	5.2%
영구성장률(*2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
할인율(*3)	5.2%	9.4%	12.2%	10.6%

- (*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 매출성장률로 과거 성장치 및 GDP 성장률을 기초로 산정되었습니다.
- (*2) 5년 이후 예상되는 평균성장률입니다.
- (*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.

손상검사 수행결과 멀티캠퍼스(구, 크레듀) 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 755백만원 미달하여 손상차손을 인식하였으며, 동 금액은 연결손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다. 멀티캠퍼스(구, 크레듀)를 제외한 각 현금흐름창출단위(집단)에서는 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 멀티캠퍼스(구, 크레듀)의 손상차손은 손상평가일 현재 순공정가치 하락으로 인하여 발생한 것입니다.

(6) 당기 중 비용으로 인식한 개발비 손상차손내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	잔여상각기간	당기말	전기말
Project A	3년	25,097,321	34,812,414
Project B	2년	14,166,994	25,500,590
Project C	2~3년	1,954,904	3,187,728
Project D	1년	349,404	698,808
기타	2~6년	15,622,680	7,165,683
합 계		57,191,303	71,365,223

당기 개발단계의 프로젝트는 존재하지 아니하며, 이에 따라 신규로 개발비로 인식한 프로젝트는 발생하지 않았습니다. 프로젝트의 장부금액 변동은 전액 개발비의 상각분입니다.

17. 리스

(1) 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	501,018,844	58,937,438	9,566,011	13,989,989	583,512,282
감가상각누계액	(116,261,601)	(25,824,712)	(3,282,330)	(6,910,918)	(152,279,561)
장부금액	384,757,243	33,112,726	6,283,681	7,079,071	431,232,721

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	-	-	-	-	-
취득액	121,596,079	12,735,288	4,231,795	552,718	139,115,880
감가상각비	(108,693,512)	(25,594,421)	(3,253,060)	(6,849,290)	(144,390,283)
회계변경누적효과	360,833,552	43,890,485	5,131,401	12,691,835	422,547,273
기타(*1)	11,021,124	2,081,374	173,545	683,808	13,959,851
기말금액	384,757,243	33,112,726	6,283,681	7,079,071	431,232,721

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

연결실체는 건물, 기계장치 및 차량운반구를 포함한 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 평균 리스기간은 4.30년 입니다. 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

리스부채의 만기분석은 주석 18을 참조하시기 바랍니다.

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
사용권자산 감가상각비	144,390,283
리스부채 이자비용	13,277,898
단기/소액자산리스 관련 비용	33,502,556
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	533,562
합 계	191,704,299

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 185,391백만원입니다.

18. 리스부채

(1) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
유동부채	149,950,106
비유동부채	295,725,470
합 계	445,675,576

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	149,950,106
1년 초과 2년 이내	105,486,916
2년 초과 3년 이내	84,522,015
3년 초과 4년 이내	70,041,663
4년 초과 5년 이내	28,421,365
5년 초과	7,253,511
합 계	445,675,576

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

19. 금융리스채권

(1) 당기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	5,117,116	5,054,606
비유동자산	17,174,862	16,166,151
합 계	22,291,978	21,220,757

당기 중 금융리스채권은 사무실에 대한 전대리스로 인해 증가하였습니다.

연결실체의 모든 리스계약은 원화로 체결되어 연결실체는 리스약정으로 인해 환위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 당기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	5,117,116
1년 초과 2년 이내	5,194,484
2년 초과 3년 이내	5,273,031
3년 초과 4년 이내	5,352,774
4년 초과 5년 이내	1,354,574
5년 초과	-
소계: 할인되지 않은 리스료	22,291,979
가산: 무보증잔존가치	-
소 계	22,291,979
차감: 미실현이자수익	(1,071,222)
소계: 최소리스료의 현재가치	21,220,757
차감: 손실충당금	-
리스순투자	21,220,757

(3) 당기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
매출손익	-
리스순투자의 금융수익	561,315
리스순투자 측정치에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 수익	-
합 계	561,315

연결실체의 금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다. 평균 유효이자율은 약 연 2.29%입니다.

(4) 금융리스채권의 손상

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

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

20. 차입금 및 사채

당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반차입금	CITIBANK	7.5~8.0	797,510	774,724
사채	사모사채	삼성에스디에스새마을금고	2.6	10,000	10,000
합계				807,510	784,724

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수총당부채	8,798	51,881	60,679
프로젝트손실총당부채	649,678	200,762	850,440
판매보증총당부채	1,768,731	-	1,768,731
복구총당부채	-	16,978,368	16,978,368
기타	14,704,687	-	14,704,687
합 계	17,131,894	17,231,011	34,362,905

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수총당부채	259,670	832,883	1,092,553
프로젝트손실총당부채	1,656,559	1,078,967	2,735,526
판매보증총당부채	1,516,368	-	1,516,368
복구총당부채	172,664	15,283,333	15,455,997
영업배상총당부채	690,484	-	690,484
기타	14,334,993	-	14,334,993
합 계	18,630,738	17,195,183	35,825,921

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	전입액	사용액	환입액	기말
하자보수총당부채	①	1,092,553	389,969	-	(1,421,843)	60,679
프로젝트손실총당부채		2,735,526	617,758	(1,600,166)	(902,678)	850,440
판매보증총당부채	②	1,516,368	1,451,525	(84,522)	(1,114,640)	1,768,731
복구총당부채	③	15,455,997	1,706,035	(183,664)	-	16,978,368
영업배상총당부채		690,484	-	-	(690,484)	-
기타		14,334,993	591,538	(221,844)	-	14,704,687
합 계		35,825,921	4,756,825	(2,090,196)	(4,129,645)	34,362,905

(전기)

(단위: 천원)

구분	내역	기초	전입액	사용액	환입액	기말
하자보수충당부채	①	1,196,426	92,389	-	(196,262)	1,092,553
프로젝트손실충당부채		6,921,082	1,110,213	(721,445)	(4,574,324)	2,735,526
판매보증충당부채	②	1,098,515	899,147	-	(481,294)	1,516,368
복구충당부채	③	14,166,314	1,438,674	-	(148,991)	15,455,997
영업배상충당부채		690,484	-	-	-	690,484
기타		13,594,973	758,784	-	(18,764)	14,334,993
합계		37,667,794	4,299,207	(721,445)	(5,419,635)	35,825,921

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

② 연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(1~4년) 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

③ 연결실체는 임차자산의 미래원상복구에 소요될 것으로 추정되는 비용을 충당부채로 설정하고 있습니다.

22. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 비용으로 인식한 금액은 각각 7,553백만원 및 5,922백만원입니다. 당기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 미지급한 기여금은 945백만원이며 전기말 현재 관련하여 미지급한 기여금은 455백만원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여부채의 현재가치	1,182,978,019	1,024,900,756
기금이 적립되지 않는 확정급여부채의 현재가치	28,515,234	21,735,966
소 계	1,211,493,253	1,046,636,722
사외적립자산의 공정가치	(1,152,366,303)	(1,005,814,522)
합 계	59,126,950	40,822,200

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	1,046,636,722	891,299,452	(1,005,814,522)	(898,847,921)	40,822,200	(7,548,469)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	105,633,902	97,536,441	-	-	105,633,902	97,536,441
과거근무원가	-	7,704	-	-	-	7,704
이자원가(수익)	29,190,248	31,608,641	(26,776,381)	(30,927,727)	2,413,867	680,914
기타	(32,997)	(5,292)	-	-	(32,997)	(5,292)
소 계	134,791,153	129,147,494	(26,776,381)	(30,927,727)	108,014,772	98,219,767
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	71,450,211	79,796,437	-	-	71,450,211	79,796,437
(할인율 변화에 의한 효과)	34,331,323	54,417,454	-	-	34,331,323	54,417,454
(재무적 가정)	984,104	6,556,297	-	-	984,104	6,556,297
(인구통계적 가정)	541,206	3,702,826	-	-	541,206	3,702,826
(경험조정)	35,593,578	15,119,860	-	-	35,593,578	15,119,860
- 사외적립자산 수익	-	-	9,411,460	18,611,474	9,411,460	18,611,474
소 계	71,450,211	79,796,437	9,411,460	18,611,474	80,861,671	98,407,911
기타:						
납부한 기여금	-	-	(173,280,345)	(139,743,813)	(173,280,345)	(139,743,813)
급여 지급	(43,036,544)	(53,561,176)	44,563,419	45,023,141	1,526,875	(8,538,035)
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	828,573	-	(2,888)	(53,825)	825,685	(53,825)
기타	823,138	(45,485)	(467,046)	124,149	356,092	78,664
소 계	(41,384,833)	(53,606,661)	(129,186,860)	(94,650,348)	(170,571,633)	(148,257,009)
기말 잔액	1,211,493,253	1,046,636,722	(1,152,366,303)	(1,005,814,522)	59,126,950	40,822,200

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.9%~2.9%	2.3%~3.1%
미래임금상승률(인플레이션 효과 포함)	3.8%~6.2%	3.8%~6.2%

미래사망률에 대한 가정은 평균수명과 공표된 통계수치를 기반으로 하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	1,149,534,156	99.8	1,002,980,713	99.7
기타	2,832,147	0.2	2,833,809	0.3
합 계	1,152,366,303	100.0	1,005,814,522	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	1.0%	(76,788,991)	87,062,034
임금상승률	1.0%	84,867,238	(76,466,418)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(68,646,256)	77,935,658
임금상승률	1.0%	76,271,217	(68,597,214)

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) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 119,140 백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

7) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 듀레이션은 4.85~8.32년입니다.

23. 우발채무와 약정사항

(1) 보증 제공 내역

당기말 현재 연결실체가 임직원에 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, USD, CNY, VND, BDT, KWD, EUR, INR, AUD, MYR, EGP, PEN, TRY, AED)

제공처	내역	실행금액	한도금액
KEB 하나은행	지급보증(한도거래)	-	USD 15,000,000
		-	CNY 50,000,000
신한은행	수입신용장	-	USD 27,000,000
	매입외환	-	USD 5,000,000
	지급보증(한도거래)	USD 1,213,741	USD 34,299,000
		VND 56,485,400,000	USD 4,000,000
		VND 14,449,350,100	VND 42,275,000,000
USD 1,309,189		USD 1,309,189	
우리은행	지급보증(기타계약이행보증)	USD 776,000	USD 26,000,000
	지급보증(건별거래)	CNY 1,749,660	CNY 1,749,660
국민은행	지급보증(한도거래)	-	USD 20,000,000
	수입신용장	USD 941,153	
	내국신용장	-	KRW 5,000,000
홍콩상하이은행	지급보증(한도거래)	-	USD 10,000,000
	지급보증(건별거래)	-	KWD 1,050,673
	현지금융보증	-	USD 5,100,000
		INR 164,666,109	INR 620,000,000
		AUD 29,000	AUD 29,000
중국은행	지급보증(한도거래)	-	USD 18,000,000
씨티은행	지급보증(건별거래)	KWD 1,661,200	KWD 1,661,200
		KWD 525,336	KWD 525,336
		BDT 145,422,500	BDT 145,422,500
	현지금융보증	EUR 3,067,141	USD 58,150,000
		MYR 322,000	
		EGP 25,000	
		USD 192,237	
		PEN 50,000	
TRY 500,000			
초상은행	지급보증(한도거래)	CNY 1,655,391	CNY 270,000,000
	현지금융보증	-	CNY 30,000,000
Commerzbank AG	지급보증(건별거래)	EUR 378,850	EUR 600,000
Emirates NBD	지급보증(건별거래)	AED 3,885	AED 3,885

(3) 기타약정사항

1) 당기말 현재 당사는 신한은행과 한도 200억원의 일반대출약정을 체결하고 있습니다. 또한 당기말 현재 국내 중속기업인 에스코어는 신한은행과 한도 30억원의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

2) 당기말 현재 당사는 우리은행 외 3개 은행과 한도 705억원의 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 국내 중속기업인 미라콤아이앤씨는 우리은행 외 1개 은행과 한도 48억원의 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

3) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행 외 3개 은행과 전자결제약정 (한도금액: 340,000백만원, 사용금액 : 52,383백만원)을 체결하고 있습니다.

4) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 193억원의 포괄한도를 체결하고 있습니다.

5) 당기말 현재 당사는 계약이행 등과 관련하여 소프트웨어공제조합과 서울보증보험으로부터 472,648백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 2,608백만원이 담보로 제공되어 있습니다. 그리고 국내중속회사인 미라콤아이앤씨, 멀티캠퍼스는 계약이행 등과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 각각 14,948백만원, 5,001백만원의 지급보증을 제공받고 있으며 각각 출자금 394백만원, 210백만원을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 멀티캠퍼스, 시큐아이, 에스코어는 서울보증보험으로부터 각각 2,487백만원, 2,552백만원, 943백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

24. 납입자본

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

당사의 정관에서는 이사회 또는 이사회로부터 위임받은 위원회의 결의로 액면금액을 기준으로 연 1% 이상의 우선배당률을 정하도록 되어 있는 참가적무의결권 우선주식을 50,000,000주 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있으며, 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 670억원의 범위 내에서(전환권 및 신주인수권의 행사로 발행하는 주식은 각각 사채의 액면총액 중 500억원을 초과하지 않는 범위내에서 보통주식으로, 170억원을 초과하지 않는 범위 내에서 우선주식으로 함) 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기말 현재 발행된 참가적무의결권 우선주식과 전환사채, 신주인수권부사채는 없습니다.

25. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	40,344,450	40,344,450
이익준비금(*1)	19,344,450	19,344,450
기업발전준비금(*2)	21,000,000	21,000,000
임의적립금	10,098,807	10,098,807
기업합리화적립금(*3)	10,098,807	10,098,807
미처분이익잉여금	5,353,061,151	4,771,303,565
합 계	5,403,504,408	4,821,746,822

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	4,821,746,822	4,347,047,623
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	736,457,958	629,399,571
배당금 지급	(154,700,372)	(154,700,372)
기말 금액	5,403,504,408	4,821,746,822

(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	480%	400%
배당금액	보통주	185,640,446	154,700,372

26. 기타자본항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	9,627,658	9,849,833
지분법자본변동	719,091	175,980
부의지분법자본변동	(2,772,218)	(268,785)
해외사업환산손익	(63,741,121)	(105,941,898)
자기주식	(1,592,531)	(1,592,531)
기타자본조정	80,267,165	81,019,032
확정급여제도재측정손실	(216,372,902)	(158,689,196)
합 계	(193,864,858)	(175,447,565)

(2) 자기주식

(단위: 천원)

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

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

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

27. 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매	280,030,038	250,120,482
IT 서비스(*1)	5,592,721,817	5,406,553,019
물류 BPO	4,846,879,949	4,377,545,400
합 계	10,719,631,804	10,034,218,901

(*1) 동 금액에는 정액계약에 따른 매출액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등	583,861,317	496,679,115
차감 : 손실충당금	-	(190,000)
합 계	583,861,317	496,489,115
유동	583,861,317	496,489,115
합 계	583,861,317	496,489,115

(3) 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
소프트웨어설치용역 등(*1)	92,021,446	108,499,381
합 계	92,021,446	108,499,381
유동	92,021,446	108,499,381
합 계	92,021,446	108,499,381

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

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

(6) 총계약원가 추정치 변동

당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총 계약금액 및 총 계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산의 변동
소프트웨어설치용역 등	374,093,765	234,964,544	8,412,867	130,716,354	8,412,867

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

28. 비용의 성격별 분류 등

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 및 매입액	653,038,519	576,593,064
종업원급여	1,973,831,838	1,888,760,280
복리후생비	372,098,805	341,767,843
감가상각비 및 무형자산상각비	442,359,736	308,269,617
광고선전비	4,449,006	3,197,817
운반비	2,014,774	2,324,739
여비교통비	57,532,658	52,013,308
교육훈련비	77,405,638	65,694,054
지급수수료	398,111,970	519,387,765
임차료	61,247,748	148,973,594
외주비	982,015,900	890,203,631
통신비	184,183,902	193,381,228
세금과공과	30,962,719	31,214,370
물류비	4,338,527,257	3,969,263,775
기술사용료	328,584	-
기타	151,433,353	165,818,003
합 계	9,729,542,407	9,156,863,088

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	384,387,378	354,554,985
퇴직급여	24,370,872	20,170,390
복리후생비	81,554,817	76,134,361
감가상각비	52,470,619	19,336,706
무형자산상각비	44,379,886	47,780,421
수선유지비	2,652,652	2,634,759
소모품비	2,203,671	1,956,450
수도광열비	1,405,769	1,221,019
외주비	31,222,922	34,965,550
여비교통비	14,141,701	11,926,881
통신비	1,447,267	1,910,971
보험료	2,395,588	2,363,845
지급수수료	35,316,409	33,022,196
임차료	19,523,901	60,102,834
도서인쇄비	638,782	597,970
접대비	3,690,748	3,492,319
회의비	1,544,767	1,378,932
교육훈련비	8,651,672	9,086,570
행사비	2,166,908	1,505,214
방송운영비	298,671	24,714
대손상각비	2,912,916	10,314,176
서비스비	278,301	1,841,469
경상연구개발비	70,617,905	72,727,094
잡비	268,619	369,734
기타	15,296,007	17,613,894
합 계	803,838,748	787,033,454

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	483,898	10,679,999
배당금수익	15,900	15,900
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	638,538	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	72,941	1,340,449
유형자산처분이익	1,303,642	742,049
무형자산처분이익	216,942	2,863
손실충당금(대손충당금)환입	147,389	209,683
잡이익	21,699,765	16,252,786
합 계	24,579,015	29,243,729

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	56,176	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	95,753	17,817
유형자산처분손실	65,895	155,509
유형자산손상차손	2,691,173	2,543,393
매각예정자산손상차손	20,602,874	-
무형자산처분손실	9,093	712
무형자산손상차손	898,225	13,621,577
기타의대손상각비	(2,981)	214,995
기부금	3,395,773	1,972,789
잡손실	17,722,811	9,584,671
합 계	45,534,792	28,111,463

31. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	81,374,359	66,358,435
외환차익	49,056,787	57,595,347
외화환산이익	7,120,860	11,621,991
금융수익 계	137,552,006	135,575,773
이자비용		
상각후원가측정금융부채	15,072,707	1,667,001
외환차손	44,155,961	51,578,625
외화환산손실	14,252,078	7,313,851
금융비용 계	73,480,746	60,559,477

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

32. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	257,503,422	280,221,815
전기법인세의 조정사항	6,916,251	458,600
이연법인세		
일시적차이 및 기타 이연법인세 변동액	21,419,139	37,058,073
법인세비용	285,838,812	317,738,488

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,036,287,769	956,530,746
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	247,714,933	245,872,803
가중평균 적용 세율(*1)	23.90%	25.70%
조정사항		
영구적차이	9,619,791	9,295,182
세액공제	(30,191,637)	(13,476,211)
이연법인세가 인식되지 않은 이월세액공제	20,449,847	14,983,294
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	25,527,994	26,418,531
기타(*2)	12,717,885	34,644,889
법인세비용	285,838,813	317,738,488
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.58%	33.22%

(*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	(238,476,869)	244,042,482	5,565,613	(65,581,139)	(6,137,551)	(71,718,690)
투자주식	(41,521,139)	(4,532,197)	(46,053,336)	(11,418,313)	(1,246,355)	(12,664,668)
기술개발준비금	-	-	-	-	-	-
유무형자산	(47,359,753)	40,117,899	(7,241,854)	(8,439,347)	9,718,679	1,279,332
사내근로복지기금	(4,956,885)	(9,593)	(4,966,478)	(1,363,143)	(2,638)	(1,365,781)
선급입차료	(5,616,353)	975,775	(4,640,578)	(1,544,497)	268,338	(1,276,159)
종속및관계기업투자 손익	(661,430,158)	(96,336,397)	(757,766,555)	(181,893,293)	(26,492,510)	(208,385,803)
사용권자산	-	(190,229,735)	(190,229,735)	-	(52,313,177)	(52,313,177)
미지급비용	71,221,439	6,780,864	78,002,303	19,585,896	1,864,737	21,450,633
장기성과총당금	40,064,198	(3,643,341)	36,420,857	11,017,654	(1,001,918)	10,015,736
총당부채	16,366,589	(1,086,451)	15,280,138	4,500,812	(298,774)	4,202,038
보증금	6,087,166	(979,878)	5,107,288	1,673,971	(269,467)	1,404,504
외화환산손익	138,582	3,420,709	3,559,291	38,110	940,695	978,805
세금과공과	383,244	(21,941)	361,303	105,392	(6,034)	99,358
리스부채	-	194,918,943	194,918,943	-	53,602,709	53,602,709
기타	(279,262,138)	6,677,087	(272,585,051)	18,774,747	(6,530,248)	12,244,499
누적 일시적차이	(1,144,362,077)	200,094,226	(944,267,851)	(214,543,150)	(27,903,514)	(242,446,664)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 등	306,079,487	71,198,993	377,278,480	73,521,677	28,413,554	101,935,231
				이연법인세자산		36,398,872
				이연법인세부채		(176,910,305)
				소 계		(140,511,433)

(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	(210,600,596)	(27,876,273)	(238,476,869)	(57,915,164)	(7,665,975)	(65,581,139)
투자주식	(40,491,205)	(1,029,934)	(41,521,139)	(11,135,081)	(283,232)	(11,418,313)
기술개발준비금	(4,666,667)	4,666,667	-	(1,283,333)	1,283,333	-
유무형자산	(63,079,481)	15,719,728	(47,359,753)	(11,392,897)	2,953,550	(8,439,347)
사내근로복지기금	(5,054,200)	97,315	(4,956,885)	(1,389,905)	26,762	(1,363,143)
선급임차료	(6,706,172)	1,089,819	(5,616,353)	(1,844,197)	299,700	(1,544,497)
종속및관계기업투자 손익	(542,732,888)	(118,697,270)	(661,430,158)	(149,251,544)	(32,641,749)	(181,893,293)
미지급비용	65,116,280	6,105,159	71,221,439	17,906,977	1,678,919	19,585,896
장기성과총당금	29,836,044	10,228,154	40,064,198	8,204,912	2,812,742	11,017,654
충당부채	20,769,917	(4,403,328)	16,366,589	5,711,727	(1,210,915)	4,500,812
보증금	7,145,026	(1,057,860)	6,087,166	1,964,882	(290,911)	1,673,971
외화환산손익	11,981,544	(11,842,962)	138,582	3,294,925	(3,256,815)	38,110
세금과공과	383,244	-	383,244	105,392	-	105,392
기타	132,092,571	(411,354,709)	(279,262,138)	30,853,315	(12,078,568)	18,774,747
누적 일시적차이	(606,006,583)	(538,355,494)	(1,144,362,077)	(166,169,991)	(48,373,159)	(214,543,150)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 등	145,337,517	160,741,970	306,079,487	34,079,129	39,442,548	73,521,677
				이연법인세자산		34,928,673
				이연법인세부채		(175,950,146)
				소 계		(141,021,473)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	(91,552)	(541,552)
기타자본조정	43,250,352	50,992,107
확정급여제도재측정손실	334,119,680	255,628,932
소 계	377,278,480	306,079,487
이연법인세효과	101,935,231	73,521,677

33. 영업활동 현금흐름

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	750,448,957	638,792,258
조정사항:		
외화환산손실	14,252,078	7,313,851
감가상각비	354,980,578	207,020,124
무형자산상각비	87,379,158	101,249,492
퇴직급여	108,014,772	98,219,767
외화환산이익	(7,120,860)	(11,621,991)
프로젝트손실충당부채환입	(902,678)	(4,574,324)
유형자산손상차손	2,691,173	2,543,393
매각예정자산손상차손	20,602,874	-
법인세비용	285,838,812	317,738,488
기타 조정사항	(42,175,070)	(21,818,342)
조정사항 소계	823,560,837	696,070,458
순운전자본 변동:		
매출채권의 증감	(145,073,635)	(176,682,671)
미수금의 증감	(94,068,713)	75,442,385
선급비용의 증감	(7,112,975)	(2,791,984)
매입채무의 증감	(13,699,179)	128,524,246
미지급금의 증감	(11,799,521)	(36,618,933)
미지급비용의 증감	35,796,217	136,833,118
확정급여부채의 변동	(170,571,693)	(148,257,009)
선수금의 증감	(14,408,524)	(10,305,910)
예수금의 증감	(5,568,424)	902,690
기타 증감	(18,250,388)	28,840,767
순운전자본변동 소계	(444,756,835)	(4,113,301)
영업에서 창출된 현금흐름	1,129,252,959	1,330,749,415

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권 및 장단기미수금의 제각	1,482,886	4,062,966
건설중인자산의 본계정 대체	185,483,787	1,337,000
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	(366,588)	(2,633,460)
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	81,927	704,251
리스부채의 사용권자산 대체	583,512,282	-
사용권자산의 금융리스채권 대체(전대리스)	27,472,573	-
유형자산의 매각예정자산 대체	82,150,874	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기 타(*1)	현금흐름	기 말
단기차입금	774,724	22,786	-	797,510
유동성 리스부채	-	301,818,982	(151,868,876)	149,950,106
리스부채	-	295,725,470	-	295,725,470
사채	10,000	-	-	10,000
합 계	784,724	597,567,238	(151,868,876)	446,483,086

(*1) 기타 변동에는 기업회계기준서 제1116호 '리스' 도입으로 인한 변동과 이자비용의 발생이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기 타	현금흐름	기 말
단기차입금	820,296	(45,572)	-	774,724
유동성사채	10,000	-	(10,000)	-
사채	-	-	10,000	10,000
합 계	830,296	(45,572)	-	784,724

34. 재무위험관리

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

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

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

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 (표시통화와 다른) 외화 수입, 지출이 발생하고 있으며 이로 인해 환포지션이 발생합니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, 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 주요 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	482,005,205	617,705,670	98,873,221	209,175,292
EUR	83,629,441	68,053,970	18,134,039	24,318,904
JPY	46,654,003	1,542,136	5,505	16,952

한편, 연결실체는 상기 주된 통화이외에 당기말 및 전기말 현재 20,016백만원 및 23,845백만원의 기타 외화표시 화폐성자산과 2,626백만원 및 6,964백만원의 기타 외화표시 화폐성부채를 보유하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	19,156,599	20,426,519	3,274,770	2,186,753
자본	19,156,599	20,426,519	3,274,770	2,186,753

2) 주가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하여 투자하고 있습니다(주석 12 참고). 당기말 및 전기말 현재 연결실체는 관계기업투자주식을 제외하고 상장주식을 보유하고 있지 않습니다.

3) 이자율 위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 미만	1년-5년	1년 미만	1년-5년
금융부채:				
매입채무 및 미지급금	618,332,279	-	639,566,939	-
미지급비용	572,166,175	43,610,247	530,638,198	51,418,608
차입금 및 사채	797,510	10,000	774,724	10,000
리스부채	149,950,106	295,725,470	-	-
기타금융부채	1,663,367	4,347,950	5,256,149	-
소 계	1,342,909,437	343,693,667	1,176,236,010	51,428,608
금융보증계약	10,000,000	-	10,000,000	-
합 계	1,352,909,437	343,693,667	1,186,236,010	51,428,608

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

연결실체의 자본위험관리 정책은 전기와 변동 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	2,296,078,794	1,865,297,206
자본	6,725,157,089	6,148,552,184
부채비율	34.1%	30.3%

35. 특수관계자

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

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자와 그 종속기업	-	-
관계기업	동아닷컴	18.97	18.97
	디유넷	18.01	18.01
	한국정보인증	6.42	6.42
	세리정보기술	29.00	29.00
	iMarket Asia Co., Ltd.	40.56	40.56
	CMC Corporation	30.00	-
대규모기업집단체열회사 등 (*1)	삼성에스디아이 등	-	-

(*1) 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 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	2,598,446,547	49,211,764
	삼성디스플레이	199,030,037	71,125
	Samsung Electronics America, Inc.	620,101,575	21,939,651
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	83,872,592	2,782,722
	Samsung Electronics Europe Logistics	258,583,695	1,706,390
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	36,893,014	136,419
	SAMSUNG ELECTRONICS BALTICS SIA	4,031,620	87,004
	Samsung Electronics Poland Manufacturing	79,275,557	35,820
	Samsung India Electronics Private Ltd.	182,450,558	232,247
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	244,219,993	127,184
	Samsung Electronics Vietnam	181,318,458	1,809,321
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.	75,602,306	5,403
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	195,001,260	414,896
	기타(*2)	2,857,736,678	69,580,654
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	213,956	70,978
	동아닷컴	130,339	-
	한국정보인증	160,900	297,080
	세리정보기술	3,051	842,699
합 계		7,617,072,136	149,351,357

(*1) 연결실체는 당기 중 삼성전자로부터 8,413백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	2,479,627,255	32,044,971
	삼성디스플레이	171,013,708	17,514
	Samsung Electronics America, Inc.	547,691,885	7,134,152
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	69,057,413	249,373
	Samsung Electronics Europe Logistics	234,423,200	794,254
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	55,070,290	163,322
	SAMSUNG ELECTRONICS BALTICS SIA	3,993,863	79,462
	Samsung Electronics Poland Manufacturing	72,359,533	27,573
	Samsung India Electronics Private Ltd.	152,894,967	13,308
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	200,980,108	891,574
	Samsung Electronics Vietnam	175,790,217	31,233
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.	156,493,870	28,604
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	176,439,217	-
	기타(*2)	2,638,463,453	45,500,532
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	224,049	79,574
	동아닷컴	101,348	-
	한국정보인증	129,848	300,966
	세리정보기술	3,250	959,785
합 계		7,134,757,474	88,316,197

(*1) 연결실체는 전기 중 삼성전자로부터 5,730백만원의 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	삼성에스디아이	153,891,857	123,213
	삼성화재해상보험	169,911,143	16,900,282
	삼성생명보험	172,030,104	30,690,194
	삼성물산	98,643,624	37,779,128
	기타	809,353,047	118,451,700
합 계		1,403,829,775	203,944,517

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	184,871,206	424,697
	삼성화재해상보험	197,874,849	11,941,838
	삼성생명보험	188,704,750	21,861,420
	삼성물산	108,660,694	27,841,759
	기타	742,390,916	78,221,324
합 계		1,422,502,415	140,291,038

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*2)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	743,898,773	50,581,188
	삼성디스플레이	51,102,219	623,738
	Samsung Electronics America, Inc.	43,995,127	3,175,829
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	14,522,190	3,376,730
	Samsung Electronics Europe Logistics	35,293,578	182,638
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	3,504,106	-
	SAMSUNG ELECTRONICS BALTICS SIA	575,986	86,650
	Samsung Electronics Poland Manufacturing	8,841,103	656,567
	Samsung India Electronics Private Ltd.	23,568,665	658,964
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	17,605,653	2,345,738
	Samsung Electronics Vietnam	11,488,604	1,464,700
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.	1,274,161	-
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	42,542,213	520,036
	기타(*1)	334,396,457	52,757,069
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	16,094	3,503
	동아닷컴	7,128	40,113
	세리정보기술	-	2,723
합 계		1,332,632,057	116,476,186

(*1) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채 42,362백만원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	617,746,989	28,027,575
	삼성디스플레이	21,551,417	547,140
	Samsung Electronics America, Inc.	75,724,416	1,367,707
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	9,303,017	2,375,504
	Samsung Electronics Europe Logistics	31,456,940	830,076
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	5,418,631	1,303
	SAMSUNG ELECTRONICS BALTICS SIA	487,356	28,626
	Samsung Electronics Poland Manufacturing	8,719,811	12,663
	Samsung India Electronics Private Ltd.	34,319,297	878,319
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	12,855,202	496,159
	Samsung Electronics Vietnam	10,826,620	73,492
	Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd.	9,376,389	7,444
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	80,609,749	5,496,903
	기타(*1)	278,858,848	8,747,240
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	17,440	19,427
	동아닷컴	7,128	13,692
	세리정보기술	-	1,237
합 계		1,197,279,250	48,924,507

(*1) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등(*1)	채무 등(*2)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	33,438,371	1,548,575
	삼성화재해상보험	21,471,589	873,835
	삼성생명보험	9,748,894	846,983
	삼성물산	86,395,263	15,168,376
	기타	157,087,788	27,485,669
합 계		308,141,905	45,923,438

(*1) 당기말 현재 리스채권 25,503백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채 5,215백만원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권 등	채무 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	32,031,049	2,514,068
	삼성화재해상보험	28,043,130	291,162
	삼성생명보험	16,317,070	18,818
	삼성물산	32,282,910	14,530,056
	기타	145,082,234	24,176,558
합 계		253,756,393	41,530,662

(4) 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 지배회사의 등기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,605,132	3,391,282
장기급여	931,777	3,567,614
퇴직급여	556,234	487,022
합 계	5,093,143	7,445,918

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

(5) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 손실충당금(대손충당금) 54천원 및 375천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 대손상각비환입은 321천원 및 343천원입니다.

36. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익	9,521	8,137

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 지배기업소유지분순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유지분 순이익	736,457,959	629,399,571

(단위: 주)

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

(3) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석증권을 보유하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2020년 1월 30일에 개최된 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

38. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 2차 계획기간(2018년~2020년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도	무상할당 배출권
2018년분	48,165
2019년분	45,999
2020년분	45,999
합 계	140,163

(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	25,142	359,915	24,758	359,915
무상할당	45,999	-	48,165	-
매각	-	-	(8,381)	-
사용	-	-	(39,400)	-
기말	71,141	359,915	25,142	359,915

한편 당기 중 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 38,913 KAU입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에스디에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	1	13	7	6	4	17	25	-	-	41	40	
투입 시간	분·반기검토	26	15	110	74	4,295	2,949	1,335	1,280	-	-	-	-	5,766	4,318
	감사	231	98	517	434	5,502	2,782	2,923	1,353	1,179	1,010	-	-	10,352	5,677
	합계	257	113	627	508	9,797	5,731	4,258	2,633	1,179	1,010	-	-	16,118	9,995

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.05.13~2019.11.29			10	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2019.12.02~2019.12.27	20	일	13	명	5	명	중간감사
	2019.06.15~2020.02.21	62	일	9	명	5	명	내부회계관리제도
2020.01.06~2020.02.21	35	일	13	명	5	명	기말 감사(별도 및 연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	이천 물류센터						
	실사(입회)대상	상품, 저장품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	잠실 본사						
	실사(입회)대상	현금/유가증권/미사용어음수표용지/회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2019.04.19, 2020.01.03, 2020.03.05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 19일	감사위원회 1인 업무수행이사 손재호	대면회의	2019년 외부감사계획 보고 및 외부감사인의 독립성관련
2	2020년 01월 03일	감사위원회 업무수행이사 손재호	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사수행보고
3	2020년 03월 05일	감사위원회 업무수행이사 손재호	서면회의	외부감사 결과 보고