

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석	15
외부감사 실시내용	147

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에스디에스주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성에스디에스주식회사 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 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 연결회사로부터 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 제공하지는않습니다.

- 프로젝트 변경에 따른 손익 인식

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

연결회사가 제공하는 주문제작 소프트웨어 공급, 상용 소프트웨어 설치서비스의 제공 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. 우리는 SI 매출의 특성상 이러한 프로젝트 변경이 발생할 가능성이 높으며, 프로젝트 변경이 발생한 SI 매출이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로, 프로젝트 변경에 따른 손익 인식을 핵심감사사항으로 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 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 공인회계사 조지훈입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 4일)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

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에스디에스주식회사 대표이사 황성우

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

연 결 재 무 상 태 표

제 37(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 2020년 12월 31일 현재

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 37(당) 기말		제 36(전) 기말	
자 산					
유동자산			7,575,968,337,003		6,581,153,129,017
현금및현금성자산	5,7	1,080,888,303,254		1,199,285,828,821	
단기금융상품	6,7	3,510,296,210,127		2,995,006,424,561	
매출채권	7,9	1,918,856,084,913		1,500,925,778,294	
미수금	7,9,18,26	689,924,842,050		624,546,285,548	
선급금		68,339,934,105		24,067,732,793	
선급비용		119,917,881,360		92,965,934,727	
재고자산	10	44,302,331,418		25,746,661,465	
기타유동자산	7,9	143,442,749,776		118,608,482,808	
비유동자산			2,941,463,838,244		2,573,765,926,521
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	7,8,11,33	55,198,118,721		16,655,585,372	
당기손익- 공정가치측정금융자산	7,8,11,33	16,617,484,741		12,176,365,205	
관계기업투자주식	13	110,236,423,388		93,938,343,878	
유형자산	4,14	1,178,634,318,859		1,116,313,315,255	
사용권자산	16	439,897,752,714		346,470,911,263	
무형자산	4,15	715,361,900,049		736,725,070,761	
보증금	7	81,984,599,435		58,705,699,165	
장기선급비용		5,508,212,184		867,767,984	
이연법인세자산	31	44,462,488,843		30,598,814,874	
순확정급여자산	21	203,102,019,979		75,012,428,836	
기타비유동자산	6,7,9,18	90,460,519,331		86,301,623,928	
자 산 총 계			10,517,432,175,247		9,154,919,055,538
부 채					
유동부채			2,370,289,617,955		1,720,756,826,228
매입채무	7,33	821,773,048,473		574,353,683,222	
미지급금	7,33	70,253,640,225		58,234,683,987	
단기차입금	7,19,33	464,000,000		899,728,640	
선수금	26	286,229,775,145		221,229,387,136	
예수금		16,881,624,919		13,829,684,496	
미지급비용	7,33	815,329,323,073		541,235,843,541	
당기법인세부채		43,527,469,531		64,027,253,069	
유동성사채	7,19,33	-		10,000,000	
유동성충당부채	20,37	16,114,592,800		18,939,616,747	
유동성리스부채	7,17,33	149,014,065,000		125,977,965,503	
기타유동부채	7,33	150,702,078,789		102,018,979,887	
비유동부채			703,441,925,221		575,054,065,077
순확정급여부채	21	5,739,191,224		9,192,456,129	

이연법인세부채	31	274,204,454,379		239,267,099,284	
장기미지급비용	7,33	86,583,248,601		67,187,669,507	
충당부채	20	19,902,320,387		16,201,928,111	
리스부채	7,17,33	312,583,282,490		238,795,877,623	
기타비유동부채	7	4,429,428,140		4,409,034,423	
부 채 총 계			3,073,731,543,176		2,295,810,891,305
자 본					
지배기업 소유지분			7,228,720,633,788		6,669,027,384,144
납입자본			38,688,900,000		38,688,900,000
보통주납입자본	23	38,688,900,000		38,688,900,000	
주식발행초과금			1,297,466,852,618		1,297,466,852,618
이익잉여금	24		6,086,848,943,364		5,661,318,543,041
기타자본항목	25		(194,284,062,194)		(328,446,911,515)
비지배지분			214,979,998,283		190,080,780,089
자 본 총 계			7,443,700,632,071		6,859,108,164,233
부 채 및 자 본 총 계			10,517,432,175,247		9,154,919,055,538

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
매출액	4,26,34		13,630,002,438,924		11,017,431,525,517
매출원가	27,34		11,946,838,969,703		9,327,683,136,712
매출총이익			1,683,163,469,221		1,689,748,388,805
판매비와관리비	27,28	875,065,697,614		818,130,312,595	
영업이익	4		808,097,771,607		871,618,076,210
기타수익	29,34	23,509,983,905		15,870,252,153	
기타비용	29,34	31,314,741,426		45,226,771,829	
금융수익	30	130,898,062,964		153,592,632,438	
금융비용	30	80,122,936,409		112,711,846,336	
지분법관련손익	13	6,473,620,706		2,975,711,299	
법인세비용차감전순이익			857,541,761,347		886,118,053,935
법인세비용	31	224,160,328,235		433,209,102,610	
연결당기순이익			633,381,433,112		452,908,951,325
기타포괄손익			139,907,866,636		(130,713,890,992)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(14,446,827,336)		(34,442,752,511)
확정급여제도의 재측정요소	21	(45,580,065,578)		(45,102,239,442)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11	31,133,238,242		10,659,486,931	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			154,354,693,972		(96,271,138,481)
지분법자본변동	13	10,103,458,804		(6,777,456,290)	
해외사업환산손익		144,251,235,168		(89,493,682,191)	
연결당기포괄이익			773,289,299,748		322,195,060,333
연결당기순이익의 귀속					
지배기업 소유지분			611,170,846,723		443,454,581,091
비지배지분			22,210,586,389		9,454,370,234
연결당기포괄이익의 귀속					
지배기업 소유지분			745,333,696,044		308,785,784,520
비지배지분			27,955,603,704		13,409,275,813
주당이익					
보통주 기본주당이익	35		7,901		5,733
보통주 희석주당이익	35		7,901		5,733

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 37(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유자본					비지배자본	합 계
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 소계		
2020.1.1 (전기초)	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
전기총포괄이익	-	-	443,454,581,091	(134,668,796,571)	308,785,784,520	13,409,275,813	322,195,060,333
전기순이익	-	-	443,454,581,091	-	443,454,581,091	9,454,370,234	452,908,951,325
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	10,766,798,370	10,766,798,370	(107,311,439)	10,659,486,931
지분법자본변동	-	-	-	(6,777,456,290)	(6,777,456,290)	-	(6,777,456,290)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(45,486,961,798)	(45,486,961,798)	384,722,356	(45,102,239,442)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(93,171,176,853)	(93,171,176,853)	3,677,494,662	(89,493,682,191)
자본에 직접 인식된 주주와의거래 :	-	-	(185,640,446,400)	86,742,782	(185,553,703,618)	(2,690,280,982)	(188,243,984,600)
배당	-	-	(185,640,446,400)	-	(185,640,446,400)	(2,626,067,400)	(188,266,513,800)
종속기업에 대한 소유지분의 변동	-	-	-	86,742,782	86,742,782	(64,213,582)	22,529,200
2020.12.31 (전기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	5,661,318,543,041	(328,446,911,515)	6,669,027,384,144	190,080,780,089	6,859,108,164,233
2021.1.1 (당기초)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	5,661,318,543,041	(328,446,911,515)	6,669,027,384,144	190,080,780,089	6,859,108,164,233
당기총포괄이익	-	-	611,170,846,723	134,162,849,321	745,333,696,044	27,955,603,704	773,289,299,748
당기순이익	-	-	611,170,846,723	-	611,170,846,723	22,210,586,389	633,381,433,112
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	30,508,278,828	30,508,278,828	624,959,414	31,133,238,242
지분법자본변동	-	-	-	10,103,458,804	10,103,458,804	-	10,103,458,804
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(44,992,741,280)	(44,992,741,280)	(587,324,298)	(45,580,065,578)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	138,543,852,969	138,543,852,969	5,707,382,199	144,251,235,168
자본에 직접 인식된 주주와의거래 :	-	-	(185,640,446,400)	-	(185,640,446,400)	(3,056,385,510)	(188,696,831,910)
배당	-	-	(185,640,446,400)	-	(185,640,446,400)	(2,313,320,500)	(187,953,766,900)
종속기업에 대한 소유지분의 변동 등	-	-	-	-	-	(743,065,010)	(743,065,010)
2021.12.31 (당기말)	38,688,900,000	1,297,466,852,618	6,086,848,943,364	(194,284,062,194)	7,228,720,633,788	214,979,998,283	7,443,700,632,071

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 37(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼성에스디에스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		980,238,874,630		979,402,851,889
영업에서 창출된 현금흐름(주석32)	1,124,866,393,254		1,117,344,491,990	
이자의 수취	56,957,636,467		75,386,948,400	
이자의 지급	(13,091,761,384)		(74,491,020)	
배당금의 수취	22,023,318		17,250,000	
법인세의 납부	(188,515,417,025)		(213,271,347,481)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(826,635,058,125)		(545,187,284,297)
단기금융상품의 순증감	(515,289,785,566)		(312,312,507,309)	
기타유동자산의 증감	(88,083,250)		(24,186,979,897)	
장기금융상품의 순증감	1,520,622,359		(18,908,864,888)	
유형자산의 처분	299,904,969		1,007,424,734	
무형자산의 처분	306,228,378		172,715,149	
보증금의 감소	8,134,221,175		5,110,598,795	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	8,875,056,005		16,801,659,711	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		1,791,146,600	
매각예정자산의 처분	-		61,548,000,000	
유형자산의 취득	(286,572,609,573)		(235,469,100,397)	
무형자산의 취득	(33,167,727,079)		(34,352,587,772)	
보증금의 증가	(21,617,713,384)		(11,272,423,092)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(4,167,799,988)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(2,218,800,000)		(4,515,316,666)	
관계기업투자주식의 취득	-		-	
기타비유동자산의 증감	17,351,427,829		9,398,950,735	
재무활동으로 인한 현금흐름		(323,397,914,634)		(351,039,848,784)
단기차입금의 차입	-		170,576,640	
단기차입금의 상환	(435,728,640)		-	
사채의 상환	(10,000,000)		-	
리스부채의 상환	(134,632,667,724)		(162,342,971,624)	
임대보증금의 감소	(429,493,971)		-	
배당금의 지급	(187,953,766,900)		(188,266,513,800)	
비지배지분의 납입	68,846,755		53,860,000	
비지배지분의 감소	(5,104,154)		(654,800,000)	
현금및현금성자산 증가(감소)		(169,794,098,129)		83,175,718,808
기초 현금및현금성자산		1,199,285,828,821		1,148,183,598,879
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		51,396,572,562		(32,073,488,866)

기말 현금및현금성자산		1,080,888,303,254		1,199,285,828,821
-------------	--	-------------------	--	-------------------

주석 참조

주석

제 37(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 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 물류를 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

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

구 분	소유주식수	지분율
삼성전자	17,472,110	22.6%
삼성물산	13,215,822	17.1%
이재용	7,118,713	9.2%
이부진	3,021,014	3.9%
이서현	3,021,014	3.9%
기타	33,529,127	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 위하여지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

연결실체는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 연결실체가 실무적 간편법을 적용한 임차료 할인 등에서 발생한 리스료의변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 없습니다.
(주석 16 참조)

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

연결실체는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 연결실체는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

연결실체는 이자율지표 익스포저에 위험회피회계를 적용하며, 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 시점인 2021년 이후에 만기가 도래하는 연결실체의 일부 파생상품 및 비파생 금융상품에 이자율지표개혁에 따른 변경이 발생하지 않았으므로 1단계 및 2단계 개정 모두 연결실체와 관련이 없습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

(3) 연결기준

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

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 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 관련 활동을 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 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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

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

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

(4) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적 의무 또는 의제 의무를 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 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '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 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

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

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

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

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’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.

(6) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- IT 서비스
- 물류서비스사업

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

1) IT서비스

IT서비스는 고객사의 수주를 받아 IT 시스템을 구축하는 컨설팅/SI(System Integration)서비스와 이에 대한 유지보수 서비스 그리고 구축한 시스템과 인프라를 운영하는아웃소싱 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 인해 고객이 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 회선 사용량은 연결실체가 고객에게 주는 가치와 직접 상응하므로 회선사용량 기준의 산출법을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 물류서비스사업

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

기업회계기준서 제1115호 적용 시 운송 및 창고운영 등의 구별되는 수행의무가 식별되며 운송용역과 관련된 수익은 운송기간에 걸쳐 정액법으로 인식됩니다.

(8) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

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

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

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

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

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

(9) 외화환산

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

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

(10) 정부보조금

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

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

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

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라해당 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) 퇴직급여비용

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 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 포괄손익계산서 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 재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상 결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

4) 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 서울지방국세청의 실지조사에 따라 잠실세무서장이 2016년 1월 부과한 2010 사업연도 합병평가차익 관련 법인세부과처분에 대하여 불복하여 서울고등법원에 법인세부과처분취소의 소를 청구하였으며, 현재 소송이 진행중입니다. 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 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

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

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

(14) 무형자산

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

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	4 ~ 6년

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(16) 재고자산

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

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

(17) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 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.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

3) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(18) 금융상품

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

(19) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 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-공정가치측정금융자산의 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 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-상각후원가측정금융자산 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 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 않습니다.

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29참고).

연결실체는 최초인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다(주석 11참고)

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고). 공정가치는 주석 8에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 30).

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 30 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다..

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 30 참고).

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 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 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

-차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

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

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 8 에서 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

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

7) 외화환산손익

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

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

8) 금융부채의 제거

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

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

(21) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

1) 수익인식

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

2) 사업모형 평가

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

3) 신용위험의 유의적인 증가

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

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결실체는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

2) 추정총계약원가

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

3) 손상 검사 - 영업권

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

4) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,524,093백만원(전기말: 1,368,221백만원)이며, 세무사항은 주식 21에서 기술하고 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

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

4. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

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

연결실체 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고부문 정보

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

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

1) 부문별 정보

(당기)

(단위: 천원)

구 분	물류서비스	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	8,285,607,140	6,702,499,276	14,988,106,416	(1,358,103,977)	13,630,002,439
내부매출액	(292,801,845)	(1,065,302,132)	(1,358,103,977)	1,358,103,977	-
외부매출액	7,992,805,295	5,637,197,144	13,630,002,439	-	13,630,002,439
감가상각비	6,667,911	236,614,630	243,282,541	(6,828,706)	236,453,835
무형자산상각비	309,930	53,913,622	54,223,552	926,988	55,150,540
영업이익	144,085,024	661,018,790	805,103,814	2,993,958	808,097,772
비유동자산	53,402,149	1,840,594,070	1,893,996,219	-	1,893,996,219
비유동자산의 취득	27,915,125	301,911,411	329,826,536	(6,863,021)	322,963,515

(전기)

(단위: 천원)

구 분	물류서비스	IT서비스	합계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
총매출액	6,001,541,973	6,362,547,816	12,364,089,789	(1,346,658,263)	11,017,431,526
내부매출액	(298,560,365)	(1,048,097,898)	(1,346,658,263)	1,346,658,263	-
외부매출액	5,702,981,608	5,314,449,918	11,017,431,526	-	11,017,431,526
감가상각비	7,228,059	222,011,027	229,239,086	(5,834,055)	223,405,031
무형자산상각비	635,832	63,624,606	64,260,438	1,211,298	65,471,736
영업이익	92,796,224	772,949,597	865,745,821	5,872,255	871,618,076
비유동자산	29,429,023	1,823,609,363	1,853,038,386	-	1,853,038,386
비유동자산의 취득	12,556,363	268,324,697	280,881,060	(7,140,107)	273,740,953

2) 지역별 정보

연결실체의 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(외부매출액)

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	4,852,038,241	4,354,706,215
미주	2,947,599,376	2,300,873,610
유럽	1,591,486,755	1,169,343,957
아시아 및 아프리카(*1)	2,962,726,711	2,151,277,847
중국	1,276,151,356	1,041,229,897
합 계	13,630,002,439	11,017,431,526

(*1) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(비유동자산(*1))

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	1,793,374,715	1,771,128,048
미주	31,590,359	26,998,527
유럽	29,002,701	16,995,905
아시아 및 아프리카(*2)	29,089,592	27,010,432
중국	10,938,852	10,905,474
합 계	1,893,996,219	1,853,038,386

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

(*2) 국내와 중국은 제외하였습니다.

(3) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 삼성전자와 그 종속기업에 대한 매출액은 9,625,164백만원(전기 : 7,700,340백만원)입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	7,583	7,669
요구불예금	1,080,880,720	1,199,278,160
합 계	1,080,888,303	1,199,285,829

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	국채과제 관련 예금	770,393	375,371
장기금융상품	당좌개설보증금	17,000	17,000
	계약이행담보(*1)	10,000,000	10,000,000
	협력사예치금(*2)	48,200,000	48,200,000
	기타(*3)	15,000	15,000
합 계		59,002,393	58,607,371

- (*1) 산업은행과 체결한 용역계약 관련 정기예금으로 근질권이 설정되어 있으며 산업은행에게 담보로 제공되어 있습니다.(주석 22 (3).5 참고)
- (*2) 협력기업 공동지원을 위한 예치금으로 연결실체의 협력기업에 대한 자금지원 목적으로만 사용하도록 IBK기업은행과 약정되어 있습니다.
- (*3) 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	1,080,888,303	-	-	1,080,888,303	1,080,888,303
단기금융상품	3,510,296,210	-	-	3,510,296,210	3,510,296,210
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	55,198,119	-	55,198,119	55,198,119
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	16,617,485	16,617,485	16,617,485
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,964,779,550	-	-	1,964,779,550	1,964,779,550
기타(*2)	187,950,519	-	-	187,950,519	187,950,519
합 계	6,743,914,582	55,198,119	16,617,485	6,815,730,186	6,815,730,186

(*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	892,026,689	892,026,689
미지급비용(*1)	540,551,816	540,551,816
리스부채	461,597,347	461,597,347
차입금 및 사채	464,000	464,000
기타(*2)	9,214,838	9,214,838
합 계	1,903,854,690	1,903,854,690

(*1) 종업원 급여와 관련된 361,361백만원을 제외한 금액입니다.

(*2) 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	1,199,285,829	-	-	1,199,285,829	1,199,285,829
단기금융상품	2,995,006,425	-	-	2,995,006,425	2,995,006,425
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	16,655,585	-	16,655,585	16,655,585
당기손익 - 공정가치측정금융자산	-	-	12,176,365	12,176,365	12,176,365
매출채권, 미수금 및 기타자산(*1)	1,539,246,832	-	-	1,539,246,832	1,539,246,832
기타(*2)	165,373,873	-	-	165,373,873	165,373,873
합 계	5,898,912,959	16,655,585	12,176,365	5,927,744,909	5,927,744,909

(*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	632,588,367	632,588,367
미지급비용(*1)	352,568,848	352,568,848
리스부채	364,773,843	364,773,843
차입금 및 사채	909,729	909,729
기타(*2)	5,975,081	5,975,081
합 계	1,356,815,868	1,356,815,868

(*1) 종업원 급여와 관련된 미지급비용 275,250백만원을 제외한 금액입니다.

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

(2) 금융상품 범주별 순손익

(당기)

(단위: 천원)

금융상품 범주	구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	이자수익(*1)	60,808,535	65,534,664
	손실충당금환입(대손상각비)	686,096	(12,277,205)
공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(기타포괄손익)	43,249,789	14,426,115
	배당금수익	16,350	17,283
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,222,319	493,565
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	100,000
상각후원가측정금융부채	이자비용	(17,648,968)	(16,359,876)
순외환차손익		4,625,129	(1,995,469)
순외화환산손익		2,990,430	(6,298,533)

(*1) 이자수익에는 현금및현금성자산에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

8. 금융상품의 공정가치

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적 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	46,487,021	-	8,711,098	55,198,119
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,524,048	12,093,436	16,617,484
합 계	46,487,021	4,524,048	20,804,534	71,815,603

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	11,990,358	4,665,228	16,655,586
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,858,748	8,317,617	12,176,365
합 계	-	15,849,106	12,982,845	28,831,951

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

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

당기 중 활성시장의 유무 및 투입변수의 관측 가능 여부에 따라 수준 간 이동이 발생하였습니다. 수준 2로 분류하던 비상장주식이 상장되어 수준 1로 이동하였으며, 수준 2로 분류하였으나 모든 유의적인 투입변수의 관측이 불가능하다고 판단한 경우, 수준 2에서 수준 3으로 이동하였습니다. 또한, 수준 3으로 분류하던 금융자산의 유상증자에 따른 가격 측정이 가능해짐에 따라 수준 2로 이동하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	12,982,845	5,725,588
취득	6,386,600	4,015,336
처분	-	(3,470,114)
변동	1,435,089	6,712,035
기말 금액	20,804,534	12,982,845

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

연결실체는 수준 3으로 분류된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산인 (주)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					
(주)씨브이네트	1,357,800	3	현금흐름할인법	매출성장률	5.2% ~ 7.1%(5.9%)
				할인율	16.4%

(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)	39,000	(34,200)

주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하 (*1) 였으며, 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	1,935,668,732	46,876,022	3,257,552	1,519,260,746	36,311,894	3,541,752
손실충당금	(16,812,647)	(1,535,820)	-	(18,334,968)	(1,532,593)	-
합 계	1,918,856,085	45,340,202	3,257,552	1,500,925,778	34,779,301	3,541,752

(*) 당기말 및 전기말 계약자산인 667,590,168천원, 592,378,499천원은 제외된 금액입니다(주석 26 참고)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	매출채권	기타미수금	기타채권	매출채권	기타미수금	기타채권
기초	18,334,968	1,532,593	-	16,259,856	1,535,111	-
대손상각비(환입)	(690,294)	4,198	-	12,278,338	(1,134)	-
제각	(596,120)	-	-	(8,046,671)	(1,406)	-
제각채권의 회수	239,445	-	-	2,685	1,673	-
기타	(475,352)	(971)	-	(2,159,240)	(1,651)	-
기말	16,812,647	1,535,820	-	18,334,968	1,532,593	-

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1개월 미만	310,429,893	335,438,726
1개월 초과 6개월 이하	36,422,325	63,412,304
6개월 초과 12개월 이하	11,115,115	14,685,993
12개월 초과	5,033,645	5,896,194
합 계	363,000,978	419,433,217

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상된 채권	18,002,764	19,364,427

개별적으로 손상된 채권은 주로 1년 초과 연체채권 및 지급의무자의 중요한 재무적인 어려움이 있는 채권입니다. 또한, 연결실체는 채권연령분석에 따른 경험적 손실률을 이용하여 당기말 및 전기말에 각각 345백만원과 503백만원을 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	12,301,435	4,621,470
상품	29,760,978	19,224,283
미착품	444,665	128,654
저장품	1,795,253	1,772,254
합 계	44,302,331	25,746,661

(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)	612,824,766	571,931,116
재고자산평가손실	3,271,046	1,432,924
재고자산평가손실환입	(1,019,341)	(700,595)

11. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	계	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	계
기초 금액	16,655,586	12,176,365	28,831,951	24,599,578	7,715,028	32,314,606
증가	4,167,800	2,218,800	6,386,600	-	4,515,317	4,515,317
감소	(8,875,056)	-	(8,875,056)	(22,370,107)	(547,545)	(22,917,652)
평가손익	43,249,789	2,222,319	45,472,108	14,426,115	493,565	14,919,680
기말 금액	55,198,119	16,617,484	71,815,603	16,655,586	12,176,365	28,831,951

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식(*)	46,487,021	-
비상장주식(*)	8,711,098	16,655,586
합 계	55,198,119	16,655,586

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

1) 상장주식(관계기업투자주식 제외)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	보유주식수	지분율(%)	장부금액	장부금액
SentinelOne, Inc.(*)	776,649	0.30	46,487,021	-

SentinelOne, Inc은 최초 투자시 비상장주식이었으며 당사는 해당 주식에 기타포괄손익-공정가치측정
(*) 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 당기 중 해당 비상장주식이 뉴욕증권거래소에 상장됨에 따라 당기말 현재 상장주식으로 변경되었으며 전기말 해당 비상장주식의 장부금액은 11,990,358 천원입니다.

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
(주)씨브이네트(*1)	600,000	9.38	1,357,800	1,707,000
기타			7,353,298	14,948,586
합 계			8,711,098	16,655,586

(주)씨브이네트는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관의 공정가치 산정 시

(*1) 현금흐름할인모형을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다. 추정재무제표 작성시 과거 주요 경제지표 및 경제환경 등을 고려하여 추정하였으며, 추정기간 평가대상회사의 주요 사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
조합출자금	3,924,816	3,843,950
비상장주식	12,692,668	8,332,415
합 계	16,617,484	12,176,365

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

(당기)
(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	27,546,530	43,249,789	-	70,796,319
	자본에 가감되는 법인세효과			(19,893,583)
				50,902,736

(전기)
(단위: 천원)

구 분	기초 금액	평가액	손익반영액	기말 금액
평가손익	13,264,393	14,282,137	-	27,546,530
	자본에 가감되는 법인세효과			(7,152,073)
				20,394,457

12. 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	(주)시큐아이	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	6,500,000	-	6,500,000	56.52	국내	
	(주)윌터컴퍼스(*1)	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	2,800,000	-	2,800,000	47.24	국내	
	SVIC 39호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	49	-	49	99.00	국내	
	SVIC 50호 신기술사업투자조합	신기술사업자, 벤처기업투자	78	-	78	99.00	국내	
	에스코어(주)	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.22	국내	0.54
	오픈헨즈(주)	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	
	(주)미라콤아이앤씨	시스템구축 서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	
미주	LANGUAGE TESTING INTERNATIONAL, INC.(*1)	OPIC 평가서비스업	-	115,980	115,980	38.91	미국	82.36
	Samsung SDS America, Inc.	시스템구축 및 물류서비스업	5,500,000	-	5,500,000	100.00	미국	
	SAMSUNG SDS GSCL Canada., Ltd.	물류서비스업	10,000	-	10,000	100.00	캐나다	
	Neo Express Transportation (NEXT) Inc.	물류서비스업	449,339	-	449,339	51.00	미국	
	Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	시스템구축 및 물류서비스업	-	99	99	99.00	멕시코	99.00
	Samsung SDS Global SCL Panama S.A.	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	파나마	99.99
	Samsung SDS Global SCL Chile Limitada	물류서비스업	-	274,972,500	274,972,500	99.99	칠레	99.99
	Samsung SDS Global SCL Peru S.A.C	물류서비스업	-	9,999	9,999	99.99	페루	99.99
	Samsung SDS Global SCL Colombia S.A.S	물류서비스업	-	-	-	100.00	콜롬비아	100
	Samsung SDS Latin America Solucoes Em Tecnologia Ltda.	시스템구축 및 물류서비스업	31,250,723,153	84,690,306	31,335,413,459	100.00	브라질	0.27
	INTE-SDS Logistics S.A. de C.V.	물류서비스업	4,313,534	-	4,313,534	51.00	멕시코	
구주	Samsung SDS Europe, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	1,000,002	-	1,000,002	100.00	영국	
	Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	물류서비스업	-	-	-	100.00	헝가리	
	Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	물류서비스업	-	-	-	100.00	슬로바키아	
	Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	폴란드	0.01
	Samsung GSCL Sweden AB	물류서비스업	5,800,000	-	5,800,000	100.00	스웨덴	
	Samsung SDS Global SCL France SAS	물류서비스업	150,000	-	150,000	100.00	프랑스	
	Samsung SDS Global SCL Greece Societe Anonyme	물류서비스업	19,998	2	20,000	100.00	그리스	0.01
	Samsung SDS Global SCL Italy S.R.L. A Socio Unico	물류서비스업	100,000	-	100,000	100.00	이탈리아	
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Spain S.L.U	물류서비스업	56,000	-	56,000	100.00	스페인	
	Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	물류서비스업	-	-	-	100.00	네덜란드	0.01
	Samsung SDS Global SCL Germany GmbH	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	독일	
	Samsung SDS Global SCL Romania S.R.L	물류서비스업	9,999	1	10,000	100.00	루마니아	0.01
	Samsung SDS Rus Limited Liability Company	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	러시아	0.01

지역	종속기업명	업종	투자주식수(주)			지분율 (%)	소재지	종속기업 보유비율 (%)
			당사	종속기업	계			
아주	Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	31,000,000	-	31,000,000	100.00	싱가포르	
	Samsung Data Systems India Private Limited	시스템구축 및 물류서비스업	6,329,999	-	6,329,999	99.99	인도	
	Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	시스템구축 및 물류서비스업	-	-	-	100.00	베트남	
	PT. Samsung SDS Global SCL Indonesia(*2)	물류서비스업	245	-	245	49.00	인도네시아	
	Samsung SDS Global SCL Philippines Co., Ltd.Inc.	물류서비스업	20,999,995	-	20,999,995	99.99	필리핀	
	Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	물류서비스업	879,988	-	879,988	99.99	태국	
	Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN.BHD.	시스템구축 및 물류서비스업	2,099,998	-	2,099,998	99.99	말레이시아	
	SAMSUNG SDS Global SCL Australia Pty.,Ltd.	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	호주	
	SDS-ACUTECH CO., Ltd.(*1)	물류서비스업	109,999	-	109,999	49.99	태국	
	ALS SDS Joint Stock Company	물류서비스업	739,500	-	739,500	51.00	베트남	
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류서비스업	816,000	-	816,000	51.00	베트남	
	Samsung SDS China Co., Ltd.	시스템구축 서비스업	-	-	-	100.00	중국	
	Samsung SDS Global Development Center Xi'an	시스템구축 서비스업	-	-	-	100.00	중국	100
	Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	물류서비스업	-	-	-	100.00	중국	100
	Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	물류서비스업	11,691,380	-	11,691,380	100.00	홍콩	
	Miracom, Inc. Asia Pacific Ltd.	시스템구축 서비스업	-	5,864,162	5,864,162	83.62	홍콩	100
아프리카	Samsung SDS Global SCL Egypt	물류서비스업	9,999	-	9,999	99.99	이집트	
	Samsung SDS Global SCL South Africa (PTY) Ltd.	물류서비스업	100	-	100	100.00	남아프리카 공화국	
중동	Samsung SDS Global SCL Nakliyat ve Lojistik Anonim Sirketi	물류서비스업	1,000	-	1,000	100.00	터키	
	Samsung SDS Global Supply Chain Logistics Middle East DWC-LLC	물류서비스업	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	(주)에스코어	운영체제, S/W 개발	21,347,538	140,912	21,488,450	82.22	국내	0.54
	(주)오픈헨즈	S/W 개발	20,000	-	20,000	100.00	국내	-
	(주)미라콤아이앤씨	시스템구축서비스업	5,010,297	-	5,010,297	83.62	국내	-
	(주)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	-
	(주)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, 물류	1,000,002	-	1,000,002	100.00		-
	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.	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	-
	VASCO Supply Chain Solutions Private Limited	물류	-	-	-	50.99	인도	-
	SDS-MP Logistics Joint Stock Company	물류	816,000	-	816,000	51.00	베트남	-
아프 리카	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	남아프리카공화 국	-
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)
(주)멀티캠퍼스	244,329,814	114,676,806	129,653,009	295,822,269	19,555,966
(주)미라콤아이앤씨	133,247,778	53,421,441	79,826,338	309,587,256	6,176,215
Samsung SDS America, Inc. (구 Samsung SDS Global SCL America, Inc.)	630,068,672	251,134,476	378,934,196	1,842,412,492	23,559,579
Samsung SDS Europe, Ltd.	239,719,887	72,200,665	167,519,222	292,498,234	17,169,964
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	130,003,491	107,422,035	22,581,456	361,650,185	11,245,511
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	86,338,146	55,230,543	31,107,603	195,349,322	2,948,502
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	55,931,124	42,295,699	13,635,424	204,555,785	5,402,937
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	105,236,552	102,055,908	3,180,643	197,263,453	(516,083)
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	164,159,223	55,975,433	108,183,791	166,561,328	9,409,486
Samsung Data Systems India Private Limited	186,353,557	114,425,340	71,926,217	290,396,662	12,585,182
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	639,296,290	190,643,863	448,652,427	1,314,426,229	54,498,142
Samsung SDS Global SCL Thailand Co.,Ltd	88,597,918	41,601,518	46,996,400	517,380,186	(1,122,018)
Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN.BHD.	45,851,952	30,281,405	15,570,547	188,841,242	3,535,686
Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	416,083,629	184,128,366	231,955,264	983,716,086	33,978,668
Samsung SDS Global SCL Hong Kong Co., Ltd.	39,585,729	24,871,753	14,713,976	164,968,959	(112,141)
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	139,538,996	120,325,993	19,213,003	506,772,298	4,929,363
Samsung SDS Latin America Solucoes Em Tecnologia Ltda. (구 Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda.)	160,076,101	58,576,333	101,499,767	178,389,919	16,487,094

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
(주)미라콤아이앤씨	116,384,935	42,713,091	73,671,844	304,630,207	8,968,194
(주)멀티컴퍼스	183,523,357	71,035,240	112,488,117	250,840,574	10,599,484
(주)시큐아이	149,968,788	29,922,264	120,046,524	107,723,940	5,680,628
(주)에스코어	47,613,185	22,414,568	25,198,617	67,992,619	(455,843)
Samsung SDS Global SCL America, Inc.	288,776,664	94,632,365	194,144,299	1,234,556,887	13,893,241
Samsung SDS Mexico, S.A. de C.V.	76,324,246	62,962,962	13,361,284	356,176,421	4,279,737
Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda	61,915,289	30,133,263	31,782,026	98,678,875	4,069,218
Samsung SDS America, Inc.	210,367,057	88,275,244	122,091,813	428,945,354	20,971,683
Samsung SDS Europe, Ltd.	264,744,548	95,907,514	168,837,034	376,890,512	18,131,824
Samsung SDS Global SCL Netherlands Cooperatief U.A.	99,536,957	94,832,392	4,704,565	165,484,463	(725,953)
Samsung SDS Global SCL Slovakia, S.R.O.	87,159,499	59,063,700	28,095,799	166,938,600	465,701
Samsung SDS Global SCL Poland Sp. Z.o.o.	34,013,980	25,706,403	8,307,577	137,781,395	2,897,099
Samsung SDS China Co., Ltd.	104,209,885	3,145,995	101,063,890	2,697,143	421,549
Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.	172,809,571	89,388,871	83,420,700	246,069,962	21,498,470
Samsung SDS Asia Pacific Pte, Ltd.	134,162,946	41,839,090	92,323,856	139,112,713	3,953,454
Samsung SDS Vietnam Co., Ltd.	472,067,788	117,915,645	354,152,143	990,617,216	40,255,783
Samsung SDS Global SCL Thailand Co., Ltd.	90,684,080	41,531,247	49,152,833	293,898,295	5,380,493
Samsung Data Systems India Private Limited	54,627,046	39,295,052	15,331,994	155,546,671	4,433,478
Samsung SDS India Private Limited	98,163,812	62,466,178	35,697,634	112,337,329	5,171,830
Samsung SDS Global SCL Beijing Co., Ltd.	291,580,505	115,634,636	175,945,869	748,564,782	14,845,244
Samsung SDS Global SCL Malaysia SDN. BHD	37,353,819	26,021,414	11,332,405	110,063,107	1,677,304
Samsung SDS Global SCL Hungary, Kft.	55,448,063	43,615,709	11,832,354	180,056,045	3,135,817

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

지역	종속기업명	사유
미주	Samsung SDS America, Inc.(※1)	피합병
미주	Samsung SDS Latin America Solucoes Em Tecnologia Ltda.(※2)	피합병
구주	Samsung SDS Global SCL Baltics, SIA	청산
구주	Samsung SDS Global SCL Austria GmbH	청산
아주	Samsung SDS India Private Limited(※3)	피합병
아주	VASCO Supply Chain Solutions Private Limited	청산
아주	Samsung IT Services (Beijing) Co., Ltd.(※4)	피합병

- (※1) 당기 중 해당 종속기업은 구 Samsung SDS Global SCL America, Inc.에 피합병되어 소멸하였습니다. Samsung SDS Global SCL America, Inc.의 상호는 Samsung SDS America, Inc.로 변경되었습니다.
- 당기 중 해당 종속기업은 구 Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda.에 피합병되어
- (※2) 소멸하였습니다. Samsung SDS Global SCL Latin America Logistica Ltda.의 상호는 Samsung SDS Latin America Solucoes Em Tecnologia Ltda.로 변경되었습니다.
- 당기 중 해당 종속기업은 Samsung Data Systems India Private Limited에 피합병되어 소멸하였습니다.
- (※3) 당기 중 해당 종속기업은 Samsung SDS China Co., Ltd.에 피합병되어 소멸하였습니다.
- (※4)

13. 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(주)(※1)(※3)	국내	전자상거래를 위한 제반 전자인증 사업	4.79	1,128,139	8,218,335	6.42	5,649,651
(주)동아닷컴(※2)	국내	인터넷 미디어 사업	18.97	1,306,377	4,333,399	18.97	3,980,697
(주)디유넷(※1)	국내	원격교육 시스템 및 콘텐츠 제공	18.01	971,068	-	18.01	-
(주)세리정보기술	국내	금융정보시스템 개발	29.00	4,190,500	5,105,566	29.00	4,641,957
iMarket Asia Co., Ltd.	중국	인터넷유통업	40.56	18,799,534	36,057,011	40.56	32,230,992
CMC Corporation	베트남	IT 서비스 기업	30.00	54,554,914	56,522,112	30.00	47,435,047
합 계				80,950,532	110,236,423		93,938,344

- (※1) 관계기업투자 중 한국정보인증, 디유넷은 연결실체의 지분율이 20% 미만이나, 이사회에 참여하거나 경영진의 상호교류가 있으므로 피투자회사의재
- (※1) 무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에 참여할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
- (※2) 자기주식으로 인해 유효지분율은 20.20%입니다.
- (※3) 당기 중 한국정보인증(주)의 신주 발행에 따라 연결실체 보유 지분율이 감소하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
한국정보인증(주)	2,000,000주	6,760원	13,520,000	8,218,335
CMC Corporation	29,999,959주	2,868원	86,036,780	56,522,112

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	처분	지분법 평가 내역			기말 금액
			지분법손익	지분법자본변동	기타(*1)	
한국정보인증(주)	5,649,651	1,954,889	808,361	5,434	(200,000)	8,218,335
(주)동아닷컴	3,980,697	-	431,702	-	(79,000)	4,333,399
(주)디유넷	-	-	-	-	-	-
(주)세리정보기술	4,641,957	-	463,609	-	-	5,105,566
iMarket Asia Co., Ltd.	32,230,992	-	490,700	3,335,319	-	36,057,011
CMC Corporation	47,435,047	-	2,324,359	6,762,706	-	56,522,112
합 계	93,938,344	1,954,889	4,518,731	10,103,459	(279,000)	110,236,423

(*1) 관계기업의 배당으로 인한 증감입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	지분법 평가 내역			기말 금액
		지분법손익	지분법자본변동	기타(*1)	
한국정보인증(주)	5,276,621	568,226	4,804	(200,000)	5,649,651
(주)동아닷컴	3,645,227	414,444	26	(79,000)	3,980,697
(주)디유넷	109,635	(109,635)	-	-	-
(주)세리정보기술	4,548,138	93,819	-	-	4,641,957
iMarket Asia Co., Ltd.	33,029,262	211,372	(1,009,642)	-	32,230,992
CMC Corporation	52,823,204	1,797,485	(5,772,644)	(1,412,998)	47,435,047
합 계	99,432,087	2,975,711	(6,777,456)	(1,691,998)	93,938,344

(*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(주)	260,499,729	53,932,221	206,567,508	50,062,459	12,629,480
(주)동아닷컴	26,199,952	3,353,617	22,846,335	21,656,195	2,480,949
(주)디유넷	4,474,630	8,346,597	(3,871,967)	12,148,128	1,438,709
(주)세리정보기술	11,590,770	4,540,242	7,050,528	23,416,468	1,582,212
iMarket Asia Co., Ltd.	168,087,647	95,367,122	72,720,525	495,678,864	1,644,084
CMC Corporation	289,575,456	159,120,814	130,454,642	303,500,400	15,371,202

(전기)

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익
한국정보인증(주)	114,598,268	26,562,578	88,035,690	33,893,881	6,849,646
(주)동아닷컴	24,188,627	3,201,790	20,986,837	21,331,886	2,166,696
(주)디유넷	4,597,216	9,903,501	(5,306,285)	12,055,662	350,506
(주)세리정보기술	9,959,876	4,508,000	5,451,876	15,190,292	231,014
iMarket Asia Co., Ltd.	136,488,262	72,412,033	64,076,229	438,359,276	675,960
CMC Corporation	238,009,205	131,327,436	106,681,769	258,749,948	12,350,493

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증(주)	(주)동아닷컴	(주)디유넷	(주)세리정보기술	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
자본	206,567,508	22,846,335	(3,871,968)	7,050,528	72,720,526	130,454,642
지분율(%)	4.79	18.97	18.01	29.00	40.56	30.00
순자산지분해당액	8,218,335	4,333,399	(697,341)	2,044,653	25,066,784	33,373,473
투자차액	-	-	-	3,060,913	10,990,227	23,148,639
관계기업 장부금액	8,218,335	4,333,399	-	5,105,566	36,057,011	56,522,112

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	한국정보인증(주)	(주)동아닷컴	(주)디유넷	(주)세리정보기술	iMarket Asia Co., Ltd.	CMC Corporation
자본	88,035,690	20,986,837	(5,306,285)	5,451,876	64,076,229	106,681,769
지분율(%)	6.42	18.97	18.01	29.00	40.56	30.00
순자산지분해당액	5,649,651	3,980,697	(955,662)	1,581,044	22,144,643	25,881,920
투자차액	-	-	-	3,060,913	10,086,349	21,553,127
관계기업 장부금액	5,649,651	3,980,697	-	4,641,957	32,230,992	47,435,047

(6) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 관계기업의 당기 및 전기 누적 미반영 지분
 법손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
디유넷 미반영 지분법손실(이익)	(258,321)	955,662

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
디유넷 누적 미반영 지분법손실(이익)	697,341	955,662

14. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	116,588,319	666,398,899	1,668,263,746	161,515,587	18,125,240	2,630,891,791
감가상각누계액	-	(125,628,788)	(1,199,625,811)	(120,794,275)	-	(1,446,048,874)
손상누계액	-	-	(6,208,598)	-	-	(6,208,598)
장부금액	116,588,319	540,770,111	462,429,337	40,721,312	18,125,240	1,178,634,319

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	116,588,319	665,154,804	1,586,628,521	170,853,184	2,705,277	2,541,930,105
감가상각누계액	-	(108,303,198)	(1,181,328,507)	(130,478,287)	-	(1,420,109,992)
손상누계액	-	-	(5,506,798)	-	-	(5,506,798)
장부금액	116,588,319	556,851,606	399,793,216	40,374,897	2,705,277	1,116,313,315

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	116,588,319	556,851,606	399,793,216	40,374,897	2,705,277	1,116,313,315
취득	-	6,103	260,094,861	14,230,270	17,972,614	292,303,848
본계정대체	-	1,237,670	1,227,723	570,800	(2,552,651)	483,542
타계정대체	-	-	(4,350)	(18,038)	-	(22,388)
처분	-	-	(199,472)	(39,500)	-	(238,972)
감가상각비	-	(17,325,546)	(202,233,555)	(16,894,441)	-	(236,453,542)
손상	-	-	(701,800)	-	-	(701,800)
기타(환율차이 등)	-	278	4,452,714	2,497,324	-	6,950,316
기말 금액	116,588,319	540,770,111	462,429,337	40,721,312	18,125,240	1,178,634,319

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초 금액	116,226,492	574,340,906	362,074,057	54,458,870	903,316	1,108,003,641
취득	-	482,593	227,907,069	5,929,073	2,986,461	237,305,196
본계정대체	-	1,184,500	(566,203)	913,521	(1,184,500)	347,318
타계정대체	-	-	-	(216,456)	-	(216,456)
처분	-	-	(363,903)	(476,071)	-	(839,974)
감가상각비	-	(17,277,449)	(184,730,238)	(21,180,888)	-	(223,188,575)
손상	-	-	(272,232)	-	-	(272,232)
기타(환율차이 등)	361,827	(1,878,944)	(4,255,334)	946,848	-	(4,825,603)
기말 금액	116,588,319	556,851,606	399,793,216	40,374,897	2,705,277	1,116,313,315

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

(단위 : 백만원,SGD,INR,EUR,USD,CNY,HKD,VND)

구 분	금액
삼성화재해상보험	KRW 2,077,323
Qbe Insurance(International) Limited	SGD 10,700,000
Iffco Tokio General Insurance Company Limited	INR 447,770,589
Generali a.s.	EUR 1,000,000
Lockton Philippines Insurance 및 Oriental Assurance Corporation	USD 13,438,025
삼성손해보험 유한회사 베이징지사(중국)	CNY 88,372,196
Wilson Risk Solutions Co. Ltd	HKD 3,150,000
Samsung Vina Insurance Co. Ltd	VND 367,291,826

15. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산(*1)	소프트웨어	합 계
취득원가	624,579,192	141,397,673	381,662,521	308,284,507	1,455,923,893
상각누계액	-	(107,619,172)	(311,160,628)	(264,348,634)	(683,128,434)
손상누계액	(54,829,261)	-	(1,424,590)	(1,179,709)	(57,433,560)
장부금액	569,749,931	33,778,501	69,077,303	42,756,164	715,361,899

(*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	624,227,886	250,842,234	381,868,195	374,355,969	1,631,294,284
상각누계액	-	(208,221,211)	(296,515,904)	(329,284,202)	(834,021,317)
손상누계액	(54,829,261)	-	(4,538,926)	(1,179,709)	(60,547,896)
장부금액	569,398,625	42,621,023	80,813,365	43,892,058	736,725,071

(*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	569,398,625	42,621,023	80,813,365	43,892,058	736,725,071
취득	-	8,548,099	1,013,347	21,098,220	30,659,666
본계정대체	-	-	1,323	-	1,323
타계정대체	-	4,350	-	-	4,350
처분	-	-	(257,974)	(339,403)	(597,377)
상각비	-	(17,398,453)	(15,248,491)	(22,503,596)	(55,150,540)
손상	-	-	(214)	-	(214)
손상환입	-	-	3,114,550	-	3,114,550
기타(환율차이 등)	351,306	3,482	(358,603)	608,885	605,070
기말 금액	569,749,931	33,778,501	69,077,303	42,756,164	715,361,899

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타무형자산	소프트웨어	합 계
기초 금액	590,105,046	57,191,303	97,619,303	44,801,501	789,717,153
취득	-	10,080,537	1,658,467	24,696,753	36,435,757
본계정대체	-	-	(75,415)	64,693	(10,722)
처분	-	-	(40,880)	(72,621)	(113,501)
상각비	-	(24,651,440)	(16,797,414)	(24,014,133)	(65,462,987)
손상	(20,442,685)	-	(859,016)	-	(21,301,701)
기타(환율차이 등)	(263,736)	623	(691,680)	(1,584,135)	(2,538,928)
기말 금액	569,398,625	42,621,023	80,813,365	43,892,058	736,725,071

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	29,492,371	37,638,747
판매비와 관리비(*1)	25,658,169	27,824,240
합 계	55,150,540	65,462,987

(*1) 당기 및 전기 중 경상개발비 전입액 177백만원 및 213백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비 총액은 각각 150,156백만원과 121,386백만원입니다.

(5) 영업권

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

(단위: 천원)

보고 부문	CGU 집단구분	당기말	전기말
IT서비스	삼성네트웍스(*1)	417,495,744	417,495,744
	멀티캠퍼스	42,558,636	42,558,636
	삼성에스엔에스	37,428,837	37,428,837
	에스코어	19,967,668	19,967,668
	미라콤아이앤씨	8,125,514	8,125,514
	세리시오	6,458,968	6,458,968
	Language Testing International, Inc.	4,271,527	3,920,221
	시큐아이	23,759,221	23,759,221
	기타	2,400,000	2,400,000
소 계		562,466,115	562,114,809
물류서비스	이엑스이씨앤티	7,283,816	7,283,816
합 계		569,749,931	569,398,625

(*1) 주요 현금창출단위에 배분된 영업권

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

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

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

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

주요가정치	삼성네트웍스	삼성에스엔에스	이엑스이씨앤티	시큐아이
매출성장률(*1)	0.8%~3.7%	5.6%~10.2%	4.5%~25.3%	3.7%~10.6%
영구성장률(*2)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
할인율(*3)	7.83%	11.59%	18.00%	15.20%

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

3) 영업권의 손상

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

(6) 당기 중 비용으로 인식한 개발비 손상차손내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	잔여상각기간	당기말	전기말
Project A	-	12,084,328	6,006,027
Project B	1년미만	5,667,137	15,382,229
Project C	1년미만	100,278	701,948
기타	1~6년	15,926,758	20,530,819
합 계		33,778,501	42,621,023

당기 개발단계의 개발비는 Project A로, 차년 내 개발 완료될 예정입니다. 이외 프로젝트의 장부금액 변동은 전액 개발비의 상각분 입니다.

16. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	712,052,800	40,671,556	8,293,984	576,673	761,595,013
감가상각누계액	(280,960,713)	(36,171,352)	(4,205,246)	(359,949)	(321,697,260)
장부금액	431,092,087	4,500,204	4,088,738	216,724	439,897,753

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	562,158,358	33,219,255	17,907,309	645,013	613,929,935
감가상각누계액	(236,237,316)	(22,287,443)	(8,614,723)	(319,542)	(267,459,024)
장부금액	325,921,042	10,931,812	9,292,586	325,471	346,470,911

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	325,921,042	10,931,812	9,292,586	325,471	346,470,911
취득액	503,478,181	44,911,901	9,109,900	3,000,851	560,500,833
감가상각비	(134,372,797)	(13,259,944)	(2,882,197)	(228,918)	(150,743,856)
기타(*1)	(263,934,339)	(38,083,565)	(11,431,551)	(2,880,680)	(316,330,135)
기말금액	431,092,087	4,500,204	4,088,738	216,724	439,897,753

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
기초금액	384,757,243	33,112,726	6,283,681	7,079,072	431,232,722
취득액	82,959,188	103,395	6,985,806	1,797,263	91,845,652
감가상각비	(130,293,726)	(26,020,498)	(6,140,833)	(184,980)	(162,640,037)
기타(*1)	(11,501,663)	3,736,189	2,163,932	(8,365,884)	(13,967,426)
기말금액	325,921,042	10,931,812	9,292,586	325,471	346,470,911

연결실체는 건물, 기계장치 및 차량운반구를 포함한 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 평균 리스기간은 5.55년(전기말: 4.45년)입니다. 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 당기 중 리스의 계약 갱신 및 신규리스 계약 등으로 인하여 사용권자산의 장부금액이 229,964백만원 증가하였습니다. 리스부채의 만기분 석은 주석 17을 참조하시기 바랍니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	150,743,856	162,640,037
리스부채 이자비용	15,097,984	14,724,277
단기/소액자산리스 관련 비용	21,128,480	44,110,272
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	(318,239)	(429,743)

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 182,706백만원 및 177,067백만원입니다.

17. 리스부채

연결실체는 건물 및 차량운반구 등을 리스로 이용하고 있습니다. 사용권자산 장부금액 439,898백만원(전기말: 346,471백만원)에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스 제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	149,014,065	125,977,965
비유동부채	312,583,282	238,795,878
합 계	461,597,347	364,773,843

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	157,629,932	135,737,306
1년 초과 2년 이내	130,688,838	109,596,006
2년 초과 3년 이내	65,549,489	90,531,102
3년 초과 4년 이내	37,984,422	36,610,172
4년 초과 5년 이내	26,451,612	10,068,722
5년 초과	90,424,697	21,582,893
소계	508,728,990	404,126,201
차감 : 현재가치 조정금액	(47,131,643)	(39,352,358)
금융리스부채의 현재가치	461,597,347	364,773,843

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

모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

18. 금융리스채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	5,165,189	5,102,335	5,138,639	3,149,976
비유동자산	6,493,480	6,253,214	11,851,727	12,146,064
합 계	11,658,669	11,355,549	16,990,366	15,296,040

당기 금융리스의 평균 약정기간은 5.24년입니다. 일반적으로 리스약정에는 연장선택권이나 종료선택권이 포함되어 있지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	5,165,189	5,138,639
1년 초과 2년 이내	5,191,906	5,216,348
2년 초과 3년 이내	1,301,574	5,295,243
3년 초과 4년 이내	-	1,340,136
리스료 계	11,658,669	16,990,366
가산: 무보증잔존가치	-	-
리스총투자 계	11,658,669	16,990,366
차감: 미실현이자수익	(303,120)	(1,694,326)
소계: 최소리스료의 현재가치	11,355,549	15,296,040
차감: 손실충당금	-	-
리스순투자 계	11,355,549	15,296,040

(3) 당기 및 전기 중 리스순투자의 금융수익 및 리스순투자를 측정할 때 포함되지 않은 변동 리스료에 관련되는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스순투자의 금융수익	318,239	429,743

연결실체의 금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 아니하며 리스약정의 평균내재이자율은 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.

19. 차입금 및 사채

당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반차입금	CITIBANK	5.95	464,000	899,729
사채	사모사채	삼성에스디에스새마을금 고	2.6	-	10,000
합 계				464,000	909,729

20. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수충당부채	172,841	24,170	197,011
프로젝트손실충당부채	1,711,816	416,085	2,127,901
판매보증충당부채	2,903,229	-	2,903,229
복구충당부채	195,540	18,515,160	18,710,700
온실가스배출충당부채	101,941	-	101,941
기타	11,029,226	946,905	11,976,131
합 계	16,114,593	19,902,320	36,016,913

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
하자보수충당부채	82,086	32,588	114,674
프로젝트손실충당부채	688,810	188,659	877,469
판매보증충당부채	1,645,216	-	1,645,216
복구충당부채	1,820,367	15,980,681	17,801,048
기타	14,703,138	-	14,703,138
합 계	18,939,617	16,201,928	35,141,545

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	전입액	사용액	환입액	기말
하자보수충당부채	①	114,674	140,007	-	(57,670)	197,011
프로젝트손실충당부채		877,469	1,862,080	(607,849)	(3,799)	2,127,901
판매보증충당부채	②	1,645,216	1,482,916	-	(224,903)	2,903,229
복구충당부채	③	17,801,048	1,750,502	(710,086)	(130,764)	18,710,700
온실가스배출충당부채		-	101,941	-	-	101,941
기타		14,703,138	3,339,340	(6,066,347)	-	11,976,131
합 계		35,141,545	8,676,786	(7,384,282)	(417,136)	36,016,913

(전기)

(단위: 천원)

구 분	내역	기초	전입액	사용액	환입액	기말
하자보수충당부채	①	60,679	74,981	-	(20,986)	114,674
프로젝트손실충당부채		850,440	431,130	(322,807)	(81,294)	877,469
판매보증충당부채	②	1,768,731	101,067	(15,457)	(209,125)	1,645,216
복구충당부채	③	16,978,368	1,256,093	(433,413)	-	17,801,048
기타		14,704,687	233,210	(171,479)	(63,280)	14,703,138
합 계		34,362,905	2,096,481	(943,156)	(374,685)	35,141,545

① 연결실체는 프로젝트와 관련하여 하자보수로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 하자 보수기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 하자보수충당부채로 계상하고있습니다.

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

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

21. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 비용으로 인식한 금액은 각각 9,904백만원 및 8,994백만원입니다. 당기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 미지급한 기여금은 244백만원이며 전기말 현재 관련하여 미지급한 기여금은 976백만원입니다.

(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	1,494,551,766	1,344,298,280
기금이 적립되지 않는 확정급여부채의 현재가치	29,540,787	23,922,353
소 계	1,524,092,553	1,368,220,633
사외적립자산의 공정가치	(1,721,455,382)	(1,434,040,606)
합 계	(197,362,829)	(65,819,973)

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	1,368,220,633	1,211,493,253	(1,434,040,606)	(1,152,366,303)	(65,819,973)	59,126,950
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	119,102,978	112,764,966	-	-	119,102,978	112,764,966
과거근무원가	-	-	-	-	-	-
이자원가(수익)	40,842,062	28,628,882	(42,030,366)	(26,467,579)	(1,188,304)	2,161,303
기타	-	(51,813)	-	-	-	(51,813)
소 계	159,945,040	141,342,035	(42,030,366)	(26,467,579)	117,914,674	114,874,456
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	48,588,007	62,554,349	-	-	48,588,007	62,554,349
(할인율 변화에 의한 효과)	(56,434,835)	(76,855,637)	-	-	(56,434,835)	(76,855,637)
(재무적 가정)	56,542,809	84,216,945	-	-	56,542,809	84,216,945
(인구통계적 가정)	41,604	33,087,343	-	-	41,604	33,087,343
(경험조정)	48,438,429	22,105,698	-	-	48,438,429	22,105,698
- 사외적립자산 수익	-	-	12,049,160	232,302	12,049,160	232,302
소 계	48,588,007	62,554,349	12,049,160	232,302	60,637,167	62,786,651
기타:						
납부한 기여금	-	-	(306,614,404)	(295,135,241)	(306,614,404)	(295,135,241)
급여 지급	(47,864,876)	(50,911,851)	47,236,359	39,529,258	(628,517)	(11,382,593)
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	3,736	3,597,548	236,252	-	239,988	3,597,548
기타	(4,799,987)	145,299	1,708,223	166,957	(3,091,764)	312,256
소 계	(52,661,127)	(47,169,004)	(257,433,570)	(255,439,026)	(310,094,697)	(302,608,030)
기말 잔액	1,524,092,553	1,368,220,633	(1,721,455,382)	(1,434,040,606)	(197,362,829)	(65,819,973)

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.4% ~ 3.8%	1.8% ~ 3.4%
미래임금상승률(인플레이션 효과 포함)	4.5% ~ 6.1%	4.8% ~ 6.1%

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	1,720,967,863	99.9	1,431,139,357	99.8
기타	487,519	0.1	2,901,249	0.2
합 계	1,721,455,382	100.0	1,434,040,606	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%	(108,219,623)	123,556,045
임금상승률	1.0%	123,927,591	(110,515,725)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(102,616,281)	117,724,742
임금상승률	1.0%	117,421,189	(104,278,529)

6) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 154,775백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

7) 당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 듀레이션은 4.47~8.35년입니다

22. 우발채무와 약정사항

(1) 보증 제공 내역

당기말 현재 연결실체가 임직원에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*1) 임직원들의 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,KWD,SAR,CNY,SGD,VND,EUR,INR,AUD,MYR,EGP,PEN,TRY,AED,SEK)

제공처	내역	실행금액	한도금액
KEB하나은행	지급보증(한도거래)	-	USD 15,000,000
		CNY 3,899,517	CNY 50,000,000
신한은행	수입신용장	-	USD 27,000,000
	매입외환	-	USD 5,000,000
	지급보증(한도거래)	-	USD 34,299,000
		VND 78,688,109,102	USD 6,000,000
		VND 41,701,100,000	VND 52,278,500,000
	지급보증(건별거래)	SGD 35,112	SGD 35,112
우리은행	지급보증 (기타계약이행보증)	USD 360,000	USD 24,000,000
	지급보증(한도거래)	CNY 2,000,000	CNY 2,000,000
국민은행	지급보증(한도거래)	-	USD 20,000,000
	수입신용장	USD 1,369,831	
	내국신용장	-	KRW 5,000,000
홍콩상하이은행	지급보증(한도거래)	-	USD 10,000,000
	현지금융보증	-	USD 3,100,000
		-	INR 360,000,000
		AUD 654,890	AUD 654,890
중국은행	지급보증(한도거래)	-	USD 18,000,000
씨티은행	지급보증(건별거래)	KWD97,719	KWD 97,719
	현지금융보증	AED 183,640	USD 53,500,000
		EUR1,631,595	
		MYR 190,000	
		EGP 30,000	
		USD 856,554	
		PEN 50,000	
		TRY 500,000	
		SEK 8,706,800	
초상은행	지급보증(한도거래)	CNY 955,391	CNY 955,391
Commerzbank AG	지급보증(한도거래)	EUR 3,057,218	EUR 3,300,000
BOA(Bank of America)	지급보증(건별거래)	USD 6,327,439	USD 6,327,439
Emirates NBD	지급보증(건별거래)	AED 3,626	AED 3,626
SABB(Saudi British Bank)	지급보증(건별거래)	SAR 1,567,261	SAR 1,567,261

(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 : 65,193백만원)을 체결하고 있습니다.

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

5) 당기말 현재 당사는 계약이행 등과 관련하여 소프트웨어공제조합과 서울보증보험으로부터 638,295백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 소프트웨어공제조합에 대한 출자금 2,719백만원이 담보로 제공되어 있습니다. 또한 당사는 산업은행과 체결한 정보시스템 운영업무 외주용역계약 관련하여 정기예금 10,000백만원이 담보로 제공되어 있습니다. 그리고 국내중속회사인 미라콤아이앤씨, 멀티캠퍼스는 계약이행 등과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 각각 27,625백만원, 5,361백만원의 지급보증을 제공받고 있으며 각각 출자금 411백만원, 219백만원을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 미라콤아이앤씨, 멀티캠퍼스, 시큐아이, 에스코어는 서울보증보험으로부터 각각 2,462백만원, 707백만원, 2,686백만원, 698백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

23. 납입자본

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

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

24. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	40,344,450	40,344,450
이익준비금(*1)	19,344,450	19,344,450
기업발전준비금(*2)	21,000,000	21,000,000
임의적립금	10,098,807	10,098,807
기업합리화적립금(*3)	10,098,807	10,098,807
미처분이익잉여금	6,036,405,686	5,610,875,286
합 계	6,086,848,943	5,661,318,543

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	5,661,318,543	5,403,504,408
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	611,170,846	443,454,581
배당금 지급	(185,640,446)	(185,640,446)
기말 금액	6,086,848,943	5,661,318,543

(3) 당기 및 전기의 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당 기	전 기
배당받을주식	보통주	77,350,186주	77,350,186주
배당률	보통주	480%	480%
배당금액	보통주	185,640,446	185,640,446

25. 기타자본항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	50,902,736	20,394,457
지분법자본변동	10,827,380	723,921
부의지분법자본변동	(9,554,504)	(9,554,504)
해외사업환산손익	(18,368,445)	(156,912,298)
자기주식	(1,592,531)	(1,592,531)
기타자본조정	80,353,908	80,353,908
확정급여제도재측정손실	(306,852,606)	(261,859,864)
합 계	(194,284,062)	(328,446,911)

(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 미만단주 취득으로 551주를 취득하였으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매	309,635,813	284,697,095
IT 서비스(*1)	5,327,561,331	5,029,752,824
물류서비스	7,992,805,295	5,702,981,607
합 계	13,630,002,439	11,017,431,526

(*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	656,725,165	592,378,499
차감 : 손실충당금	-	-
합 계	656,725,165	592,378,499
유동	656,725,165	592,378,499
합 계	656,725,165	592,378,499

(3) 당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이속한 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)	238,379,382	192,666,481
합 계	238,379,382	192,666,481
유동	238,379,382	192,666,481
합 계	238,379,382	192,666,481

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
소프트웨어설치용역 등	184,810,611	80,135,276

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

(7) 총계약원가 추정치 변동

당기초 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	45,477,644	30,818,899	7,888,380	6,770,365	7,888,380

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

27. 비용의 성격별 분류 등

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동 및 매입액	611,770,390	571,237,842
종업원급여	2,245,855,709	1,937,120,590
복리후생비	413,122,974	398,737,517
감가상각비	236,453,542	223,188,575
사용권자산 감가상각비	150,743,856	162,640,038
무형자산상각비	55,150,540	65,462,987
광고선전비	5,191,212	4,579,307
운반비	1,811,579	2,868,545
여비교통비	29,461,694	23,264,460
교육훈련비	77,411,789	73,012,817
지급수수료	194,347,028	154,436,195
임차료	53,450,499	50,045,321
외주비	1,090,070,578	948,995,258
통신비	169,449,798	178,623,899
세금과공과	32,827,172	34,427,829
물류비	7,281,093,766	5,149,205,277
기타	173,692,541	167,966,992
합 계	12,821,904,667	10,145,813,449

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	444,374,975	405,647,288
퇴직급여	36,674,217	29,772,358
복리후생비	91,009,323	90,752,836
수선유지비	3,344,212	3,261,025
소모품비	2,008,236	2,186,258
수도광열비	1,513,100	1,175,393
외주비	44,034,764	31,798,824
여비교통비	6,011,861	4,606,433
통신비	1,231,478	1,221,022
보험료	3,000,953	2,829,999
지급수수료	38,606,524	39,048,979
광고선전비	5,125,808	4,579,307
감가상각비	14,589,800	14,544,745
사용권자산 감가상각비	39,546,189	38,486,396
무형자산상각비	25,481,350	27,611,213
임차료	21,414,020	20,700,368
도서인쇄비	449,253	638,007
접대비	4,736,342	3,791,667
회의비	1,888,241	1,323,499
교육훈련비	5,918,518	6,188,058
행사비	1,167,220	1,077,511
방송운영비	48,336	14,123
대손상각비	(679,960)	12,300,875
서비스비	2,432,365	449,619
경상연구개발비	69,500,594	62,871,711
기타	11,637,979	11,252,799
합 계	875,065,698	818,130,313

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	1,450,463	1,170,514
배당금수익	16,350	17,283
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	100,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,753,739	1,637,167
유형자산처분이익	655,899	672,990
무형자산처분이익	(25)	59,314
무형자산손상차손환입	3,114,550	-
대손충당금환입	10,333	27,680
잡이익	15,508,675	12,185,304
합 계	23,509,984	15,870,252

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	531,419	1,143,603
유형자산처분손실	117,022	505,539
유형자산손상차손	701,800	272,232
매각예정자산손상차손	-	-
무형자산처분손실	291,124	101
무형자산손상차손	214	21,301,700
기타의대손상각비	4,198	4,009
기부금	2,701,116	5,159,811
잡손실	26,967,848	16,839,777
합 계	31,314,741	45,226,772

30. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	60,808,535	65,534,664
외환차익	54,617,874	70,832,283
외화환산이익	15,471,654	17,225,685
금융수익 계	130,898,063	153,592,632
이자비용		
상각후원가측정금융부채	17,648,968	16,359,876
외환차손	49,992,745	72,827,752
외화환산손실	12,481,224	23,524,218
금융비용 계	80,122,936	112,711,846

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

31. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	193,264,492	183,859,865
전기법인세의 조정사항	1,216,539	5,575,735
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*1)	-	163,936,582
이연법인세		
일시적차이 및 기타 이연법인세 변동액	29,679,297	79,836,921
법인세비용	224,160,328	433,209,103

(*1) 서울행정법원에 법인세부과처분취소의 소를 청구하였으나 전기 선고판결에서 기각됨에 따라 법인세비용으로 반영하였습니다.(주석 2 참고)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	857,541,761	886,118,054
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	202,112,783	219,147,228
가중평균 적용 세율(*1)	23.57%	24.73%
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	163,936,582
조정사항		
영구적차이	13,500,207	9,802,788
세액공제	(11,652,661)	(10,508,217)
이연법인세가 인식되지 않은 이월세액공제	-	88,956
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(708,194)	30,312,185
기타(*2)	20,908,193	20,429,581
법인세비용	224,160,328	433,209,103
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26.14%	48.89%

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

(*2) 조정사항 기타는 세율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초 잔액	증감액	기말 잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
확정급여부채	(128,564,394)	(105,746,081)	(234,310,475)	(126,441,957)	(45,700,375)	(172,142,332)
투자주식	16,834,637	4,974,187	21,808,824	(6,809,193)	(47,573)	(6,856,766)
유무형자산	23,935,006	4,660,110	28,595,116	(4,018,302)	3,239,939	(778,363)
사내근로복지기금	(5,115,608)	(207,577)	(5,323,185)	(1,406,792)	(57,084)	(1,463,876)
선급임차료	(3,685,580)	(133,402)	(3,818,982)	(1,013,535)	(36,685)	(1,050,220)
종속및관계기업투자 손익	(882,033,267)	402,902	(881,630,365)	(242,559,148)	110,798	(242,448,350)
사용권자산	(148,552,690)	(40,225,406)	(188,778,096)	(40,851,990)	(11,061,986)	(51,913,976)
미지급비용	99,341,278	17,035,731	116,377,009	27,318,852	4,684,825	32,003,677
장기성과총당금	33,905,525	5,973,479	39,879,004	9,324,019	1,642,707	10,966,726
충당부채	15,354,583	1,647,424	17,002,007	4,222,510	453,042	4,675,552
보증금	4,110,497	70,005	4,180,502	1,130,387	19,251	1,149,638
외화환산손익	3,681,325	(8,034,481)	(4,353,156)	1,012,364	(2,209,482)	(1,197,118)
세금과공과	742,349	(27,388)	714,961	204,146	(7,532)	196,614
리스부채	156,414,727	42,787,380	199,202,107	43,014,050	11,766,529	54,780,579
기타	(281,557,943)	(10,944,936)	(292,502,879)	2,654,043	(6,372,571)	(3,718,528)
누적 일시적차이	(1,095,189,555)	(87,768,053)	(1,182,957,608)	(334,220,546)	(43,576,197)	(377,796,743)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 등	431,035,570	49,704,307	480,739,877	125,552,262	22,502,515	148,054,777
				이연법인세자산		44,462,489
				이연법인세부채		(274,204,454)
				소 계		(229,741,965)

(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	(238,476,869)	109,912,475	(128,564,394)	(65,581,139)	(60,860,818)	(126,441,957)
투자주식	(41,521,139)	58,355,776	16,834,637	(11,418,313)	4,609,120	(6,809,193)
유무형자산	(47,359,753)	71,294,759	23,935,006	(8,439,347)	4,421,045	(4,018,302)
사내근로복지기금	(4,956,885)	(158,723)	(5,115,608)	(1,363,143)	(43,649)	(1,406,792)
선급임차료	(5,616,353)	1,930,773	(3,685,580)	(1,544,497)	530,962	(1,013,535)
종속및관계기업투자 손익	(661,430,158)	(220,603,109)	(882,033,267)	(181,893,293)	(60,665,855)	(242,559,148)
사용권자산	-	(148,552,690)	(148,552,690)	-	(40,851,990)	(40,851,990)
미지급비용	71,221,439	28,119,839	99,341,278	19,585,896	7,732,956	27,318,852
장기성과총당금	40,064,198	(6,158,673)	33,905,525	11,017,654	(1,693,635)	9,324,019
총당부채	16,366,589	(1,012,006)	15,354,583	4,500,812	(278,302)	4,222,510
보증금	6,087,166	(1,976,669)	4,110,497	1,673,971	(543,584)	1,130,387
외화환산손익	138,582	3,542,743	3,681,325	38,110	974,254	1,012,364
세금과공과	383,244	359,105	742,349	105,392	98,754	204,146
리스부채	-	156,414,727	156,414,727	-	43,014,050	43,014,050
기타	(279,262,138)	(2,295,805)	(281,557,943)	18,774,747	(16,120,704)	2,654,043
누적 일시적차이	(1,144,362,077)	49,172,522	(1,095,189,555)	(214,543,150)	(119,677,396)	(334,220,546)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 등	377,278,480	53,757,090	431,035,570	101,935,231	23,617,031	125,552,262
				이연법인세자산		30,598,815
				이연법인세부채		(239,267,099)
				소 계		(208,668,284)

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	444,332	128,838
기타자본조정	21,953,355	33,688,029
확정급여제도재측정손실	458,342,190	397,218,703
소 계	480,739,877	431,035,570
이연법인세효과	148,054,777	125,552,262

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채(자산)로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 및 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
가산할 일시적차이	424,597,242	422,978,618
세무상결손금	-	(1,402,170)
합 계	424,597,242	421,576,448

32. 영업활동 현금흐름

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	633,381,433	452,908,951
조정사항:		
외화환산손실	12,481,224	23,524,218
감가상각비	236,453,542	223,188,575
사용권자산 감가상각비	150,743,856	162,640,037
무형자산상각비	55,150,540	65,462,987
퇴직급여	117,914,674	114,874,456
외화환산이익	(15,471,654)	(17,225,685)
프로젝트손실충당부채환입	(3,799)	(81,295)
유형자산손상차손	701,800	272,232
영업권손상차손	-	20,442,684
무형자산손상차손	214	859,016
법인세비용	224,160,328	433,209,103
기타 조정사항	(24,674,590)	(13,886,037)
조정사항 소계	757,456,135	1,013,280,291
순운전자본 변동:		
매출채권의 증감	(400,642,363)	(106,258,733)
미수금의 증감	23,886,277	62,309,122
선급비용의 증감	(65,775,078)	(58,504,837)
매입채무의 증감	224,359,594	74,241,719
미지급금의 증감	16,262,321	(19,206,383)
미지급비용의 증감	223,861,557	(54,262,027)
순확정급여자산의 변동	(307,981,584)	(302,437,448)
선수금의 증감	57,657,830	84,604,766
예수금의 증감	3,304,951	17,590,311
기타 증감	(40,904,680)	(46,921,240)
순운전자본변동 소계	(265,971,175)	(348,844,750)
영업에서 창출된 현금흐름	1,124,866,393	1,117,344,492

(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	596,120	8,048,077
건설중인자산의 본계정 대체	2,552,651	1,185
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	5,731,238	1,836,096
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	(2,508,060)	2,083,170
리스부채의 사용권자산 대체	133,438,660	13,784,325
사용권자산의 금융리스채권 대체	2,942,061	3,801,625

(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	899,729	-	(435,729)	464,000
유동성리스부채	125,977,966	157,668,767	(134,632,668)	149,014,065
유동성사채	10,000	-	(10,000)	-
리스부채	238,795,878	73,787,404	-	312,583,282
예수보증금(*2)	1,141,657	(34,458)	(320,529)	786,670
장기예수보증금(*2)	4,403,628	34,458	(108,965)	4,329,121
합 계	371,228,858	231,456,171	(135,507,891)	467,177,138

(*1) 기타 변동에는 유동성 대체 및 이자비용의 발생 등이 포함되어 있습니다.

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기 타(*1)	현금흐름	기 말
단기차입금	797,510	(68,358)	170,577	899,729
유동성 리스부채	149,950,106	138,370,832	(162,342,972)	125,977,966
리스부채	295,725,470	(56,929,592)	-	238,795,878
사채	10,000	-	-	10,000
합 계	446,483,086	81,372,882	(162,172,395)	365,683,573

(*1) 기타 변동에는 유동성 대체 및 이자비용의 발생 등이 포함되어 있습니다.

33. 재무위험관리

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

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

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

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	551,941,992	128,466,809	307,953,465	44,420,285
EUR	237,445,856	152,906,631	199,895,217	101,000,508
GBP	140,388,637	108,208,405	36,851,424	28,365,178

한편, 연결실체는 상기 주된 통화 이외에 당기말 및 전기말 현재 583,526백만원 및 36,531백만원의 기타 외화표시 화폐성자산과 149,949백만원 및 23,154백만원의 기타외화표시 화폐성부채를 보유하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과		GBP 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	12,199,426	4,202,326	1,877,532	2,595,306	5,176,861	3,992,161
자본	12,199,426	4,202,326	1,877,532	2,595,306	5,176,861	3,992,161

2) 주가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하여 투자하고 있습니다(주식 11 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 운영하고 있습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 미만	1년-5년	1년 미만	1년-5년
금융부채:				
매입채무 및 미지급금	892,026,689	-	632,588,367	-
미지급비용	540,551,816	-	352,568,848	-
차입금 및 사채	464,000	-	909,729	-
리스부채	149,014,065	312,583,282	125,977,965	238,795,878
기타금융부채	4,885,717	4,329,121	1,571,453	4,403,628
소 계	1,586,942,287	316,912,403	1,113,616,362	243,199,506
금융보증계약	10,000,000	-	10,000,000	-
합 계	1,596,942,287	316,912,403	1,123,616,362	243,199,506

(4) 자본위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	3,073,731,543	2,295,810,891
자본	7,443,700,632	6,859,108,164
부채비율	41.3%	33.5%

34. 특수관계자

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

구 분	회 사 명	지분율(%)	
		당기말	전기말
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자와 그 종속기업	-	-
관계기업	(주)동아닷컴	18.97	18.97
	(주)디유넷	18.01	18.01
	한국정보인증(주)	4.79	6.42
	(주)세리정보기술	29.00	29.00
	iMarket Asia Co., Ltd.	40.56	40.56
	CMC Corporation	30.00	30.00
대규모기업집단체열회사 등 (*1)	삼성에스디아이 등	-	-

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	2,187,324,915	99,264,150
	삼성디스플레이	178,780,550	7,168
	삼성전자서비스주	21,659,275	26,015
	삼성전자판매주	10,188,174	20,688
	삼성전자로지텍주	121,987,485	-
	삼성메디슨주	1,615,660	67,468
	Samsung Electronics America, Inc.	775,494,961	20,412,626
	Samsung International, Inc.	282,906,235	209,846
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	148,951,414	-
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	365,951,569	57,317
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	128,413,734	2,043,037
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	233,471,708	123,358
	Samsung Electronics Europe Logistics	312,096,180	1,483,697
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	57,028,252	22,836
	Samsung India Electronics Private Ltd.	247,079,613	11,932
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	526,845,323	282,707
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	91,122,518	5,243
	Samsung Electronics Vietnam	405,227,540	595,844
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	455,270,459	464,638
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd	248,460,878	480,505
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	342,128,051	71
	Samsung Electronics da Amazonia Ltda	426,767,044	50,186,762
	기타(*2)	2,056,392,334	78,972,419
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	1,072,649	138,703
	(주)동아닷컴	222,478	-
	한국정보인증(주)	200,000	189,430
	(주)세리정보기술	388,611	2,213,578
합 계		9,627,047,610	257,280,038

(*1) 연결실체는 당기 중 삼성전자로부터 13,955백만원의 기계장치 등을 매입하였습니다.

(*2) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등(*1)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	2,181,488,462	65,008,153
	삼성디스플레이	169,782,851	251,487
	삼성전자서비스주	23,897,154	10,401
	삼성전자판매주	7,333,610	64,757
	삼성전자로지텍주	93,156,344	542,084
	삼성메디슨주	2,308,135	1,193,112
	Samsung Electronics America, Inc.	640,257,852	33,750,106
	Samsung International, Inc.	244,113,185	742,579
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	124,211,709	-
	Samsung Electronics Digital Appliance Mexico, SA de CV	248,413,488	53,377
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	94,114,137	326,031
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	133,102,806	226,310
	Samsung Electronics Europe Logistics	287,377,933	2,826,148
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	43,096,353	141,225
	Samsung India Electronics Private Ltd.	195,431,736	57,721
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	300,724,295	132,221
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	88,027,637	-
	Samsung Electronics Vietnam	261,387,488	735,582
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	326,826,303	1,859,540
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd	163,179,563	949,434
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	228,608,155	39,264
	Samsung Electronics da Amazonia Ltda	408,542,428	5,338,035
	기타(*2)	1,434,958,074	64,041,931
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	235,268	41,930
	(주)동아닷컴	131,964	-
	한국정보인증(주)	200,000	248,613
	(주)세리정보기술	27,451	2,014,958
합 계		7,700,934,381	180,594,999

(*1) 연결실체는 전기 중 삼성전자로부터 2,279백만원의 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)

구 분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	160,063,004	55,677
	삼성화재해상보험	162,100,304	14,996,025
	삼성생명보험	157,956,468	31,865,712
	삼성물산	130,696,327	914,465
	기타	1,012,707,132	71,113,040
합 계		1,623,523,235	118,944,919

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등	매입 등
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	130,419,476	47,302
	삼성화재해상보험	146,622,684	14,882,510
	삼성생명보험	153,972,598	31,132,468
	삼성물산	103,188,068	8,340,155
	기타	793,142,417	80,374,170
합 계		1,327,345,243	134,776,605

(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	677,074,537	162,523,961
	삼성디스플레이	35,845,324	4,281,592
	삼성전자서비스주	2,513,015	63,356
	삼성전자판매주	1,778,732	34,025
	삼성전자로지텍주	14,586,878	68,314
	삼성메디슨	30,322	10,760
	Samsung Electronics America, Inc.	63,516,771	3,049,189
	Samsung International, Inc.	35,090,443	13,939
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	24,037,674	674,863
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	79,649,938	1,182,959
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	30,700,250	2,180,648
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	70,615,979	10,703
	Samsung Electronics Europe Logistics	40,440,189	10,336
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	13,526,141	48,069
	Samsung India Electronics Private Ltd.	55,450,294	1,003,427
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	36,991,411	4,297,960
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	20,880,750	744,187
	Samsung Electronics Vietnam	39,038,200	1,114,676
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	49,488,659	573,872
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	31,144,803	2,601,695
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	53,403,347	10,764,822
	Samsung Electronics da Amazonia Ltda	50,725,520	7,530,327
	기타(*1)	280,303,802	44,159,766
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	4,961	11,732
	(주)동아닷컴	12,285	-
	한국정보인증(주)	-	-
	(주)세리정보기술	53,020	-
합 계		1,706,903,245	246,955,178

(*1) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채 33,981백만원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등	채무 등(*2)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 및 그 종속기업	삼성전자	651,270,208	85,296,046
	삼성디스플레이	38,046,860	2,454,164
	삼성전자서비스주	4,998,556	63,546
	삼성전자판매주	406,833	46,638
	삼성전자로지텍주	5,238,069	16,316
	삼성메디슨	99,767	12,750
	Samsung Electronics America, Inc.	20,156,421	215,278
	Samsung International, Inc.	24,217,633	62,037
	Samsung Austin Semiconductor LLC.	13,338,386	547,596
	Samsung Electronic Digital appliance S.A. de C.V	13,144,358	66,961
	Samsung Electronics Ltd. (UK)	21,776,513	3,470,831
	Samsung Electronics Hungarian Private Co. Ltd.	35,780,721	23,639
	Samsung Electronics Europe Logistics	42,749,447	27,464
	Samsung Electronics Slovakia s.r.o	11,775,981	-
	Samsung India Electronics Private Ltd.	50,334,828	723,051
	Thai Samsung Electronics Co., Ltd.	31,642,434	3,353,457
	Samsung Display Vietnam Co., Ltd.	13,957,392	341,215
	Samsung Electronics Vietnam	28,648,841	1,230,989
	Samsung Electronics Vietnam THAINGUYEN Co., Ltd.	26,970,331	940,340
	Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd.	19,875,645	1,002,767
	Samsung(China) Semiconductor Co.Ltd	30,386,063	2,900,187
	Samsung Electronics da Amazonia Ltda	34,554,163	(514,075)
	기타(*1)	187,088,004	36,588,789
관계기업	iMarket Asia Co., Ltd.	7,202	4,872
	(주)동아닷컴	7,128	64,908
	한국정보인증(주)	-	261
	(주)세리정보기술	-	1,361
합 계		1,306,471,784	138,941,388

(*1) 삼성전자의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채 30,285백만원이 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등(*1)	채무 등(*2)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	47,386,869	5,127,485
	삼성화재해상보험	25,856,612	4,792,796
	삼성생명보험	9,389,652	2,357,431
	삼성물산	59,703,968	7,030,757
	기타	195,826,372	29,200,631
합 계		338,163,473	48,509,100

(*1) 당기말 현재 리스채권 11,173백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채 1,396백만원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권 등(*1)	채무 등(*2)
대규모기업집단 계열회사 등	삼성에스디아이	46,010,499	12,879,159
	삼성화재해상보험	20,794,040	1,412,740
	삼성생명보험	10,373,368	1,651,104
	삼성물산	76,319,752	5,849,996
	기타	172,164,044	21,028,507
합 계		325,661,703	42,821,506

(*1) 전기말 현재 리스채권 16,212백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채 573백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 지배회사의 등기임원에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,586,363	3,067,537
장기급여	2,893,265	1,822,384
퇴직급여	528,603	543,476
합 계	7,008,231	5,433,397

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 268천원 및 414,296천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 414,028천원이며, 전기 중 인식한 대손상각비는 414,242천원입니다.

(6) 연결실체가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 수취한 배당금은 294백만원 및 1,707백만원이며, 지급결의한 배당금은 74,250백만원 및 74,341백만원입니다. 당기말 및 전기말 현재 배당과 관련한 미수금 및 미지급금은 없습니다.

35. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익	7,901	5,733

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 지배기업소유지분순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유지분 순이익	611,170,847	443,454,581

(단위: 주)

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

(3) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석증권을 보유하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

36. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 1월 27일에 개최된 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 16일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

37. 온실가스 배출권과 배출부채

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

(단위: KAU)

이행연도	무상할당 배출권
2021년분	93,044
2022년분	93,044
2023년분	93,044
2024년분	92,172
2025년분	92,172
합 계	463,476

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

(단위: KAU, 천원)

구 분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	25,590	359,915	21,485	359,915
무상할당	93,044	-	45,999	-
매각	(14,412)	(257,974)	-	-
제출(*1)	(102,518)	-	(41,894)	-
기말	1,704	101,941	25,590	359,915

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

당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
전입	101,941	-
환입	-	-
기말(*1)	101,941	-

(*1) 배출부채는 유동성충당부채에 포함되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에스디에스주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	4	1	1	12	19	4	11	25	19	-	-	49	54
투입시 간	분·반기검토	30	27	129	132	2,710	2,445	1,167	1,768	100	4	-	-	4,136	4,376
	감사	86	172	309	306	4,639	5,277	3,065	2,468	1,857	1,809	-	-	9,956	10,032
	합계	116	199	438	438	7,349	7,722	4,232	4,236	1,957	1,813	-	-	14,092	14,408

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.05.10~ 2021.11.26				10	일		
	주요내용			유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2021.11.30~2021.12.24		20	일	10	명	5	명	중간감사		
	2021.06.15~2022.02.26		60	일	9	명	5	명	내부회계관리제도		
	2022.01.03~2022.02.25		40	일	10	명	5	명	기말 감사(별도 및 연결)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.03					1	일		
	실사(입회)장소		이천 물류센터								
	실사(입회)대상		상품,저장품,원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.06, 2022.01.14					2	일		
	실사(입회)장소		잠실 본사								
	실사(입회)대상		현금/유가증권/미사용어음수표용지/회원권								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		5		회						
	수행시기		감사위원회와의 커뮤니케이션 내용 참조								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 22일	감사위원회 업무수행이사 외 1인	대면회의	2021년 회계감사 계획 및 2021년 1분기 재무제표 검토수행결과
2	2021년 07월 27일	감사위원회 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 2021년 2분기 재무제표 검토수행결과
3	2021년 10월 27일	감사위원회 업무수행이사 외 1인	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행상황 보고 및 2021년 3분기 재무제표 검토수행결과
4	2022년 01월 27일	감사위원회 업무수행이사 외 1인	대면회의	2021년 회계 및 내부회계관리제도 감사 진행경과 보고
5	2022년 02월 15일	감사위원회 업무수행이사 외 1인	대면회의	2020 회계 및 내부회계관리제도 감사 결과 보고