삼성물산주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제59기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼성물산주식회사와 그 종속기업

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서 .....dddddddddddddddddddu

(첨부) d d재 무 제 표

· d d재 무 상 태 표 .....ddddddddddddddddddd{

· d d포 괄 손 익 계 산 서 .....ddddddddddddddddddd}

· d d자 본 변 동 표 .....ddddddddddddddddddut

· d d현 금 흐 름 표 .....ddddddddddddddddddduu

· 주석 .....ddddddddddddddddddduw

외부감사 실시내용 .....ddddddddddddddddduxz

EY 한영
Building a better working world

한영회계법인
서울특별시 영등포구 여의공원로 111, 태영빌딩 2-4F, 6-8F
07241

Tel: 02 3787 6600
Fax: 02 783 5890
ey.com/kr

독립된 감사인의 감사보고서

삼성물산주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성물산주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다
.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

EY 한영
Building a better working world

투입법에 따른 건설계약 수익인식

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이, 연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대하여 투입법을 이용하여 수익을 인식하고 있으며, 투입법을 적용하여 인식하고 있는 건설계약 수익은 연결재무제표에 대한 주석 3에서 기술된 총계약수익과 총추정계약원가의 영향을 받습니다. 총계약수익은 공사변경, 보상금, 장려금, 위약금 및 완공시기 등 미래사건의 결과에 영향을 받으며, 총추정계약원가는재료비, 노무비,외주비 및 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하고 있기 때문에, 총계약수익과 총추정계약원가는 모두 미래에 변동될 수 있는 추정의 불확실성이 존재합니다.

우리는 투입법에 따른 건설계약의 수익인식 과정에서 추정의 불확실성이 연결재무제표에 유의적인 영향을 미칠 수 있다고 판단하였으며, 이에 따라 투입법에 따른 건설계약 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 핵심감사사항에 대하여 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약수익 추정에 대한 감사절차
  - 수익인식 회계정책의 적정성 검토
  - 주요 신규계약 또는 계약금액 변경 계약에 대한 증빙 확인
  - 진행중인 주요 계약의 진행상황에 대한 질문 및 공사 진행에 유의적인 변동이 존재하는 경우 변동 사유 확인
  - 공사기간 지연이 존재하는 계약에 대한 연결회사의 변동대가 추정 근거 확인
  - 신규계약 체결 또는 계약금액 변동에 대한 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가

- 총계약원가 추정에 대한 감사절차
  - 종료된 계약의 총투입원가와 총예정원가를 비교하고, 유의적인 차이가 발생하는 경우 차이가 발생한 사유에 대한 질문 및 관련 문서 확인
  - 추정총계약원가의 유의적인 변동이 존재하는 주요 계약의 변동 사유 확인
  - 계약변경이 존재하는 계약에 대한 추정총계약원가 변동 여부 확인
  - 공사기간의 변동에 따른 추정총계약원가 변동 여부 확인
  - 총계약원가 변동이 장기간 존재하지 않는 유의적인 계약에 대한 타당성에 대한 질문 및 관련 문서 확인

- 추정총계약원가 승인 및 변경에 대한 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가

· 공사진행률 산정에 대한 감사절차
- 공사진행률의 유의적인 변동이 존재하는 주요 계약의 변동 사유에 대한 질문
- 공사진행률의 변동이 장기간 존재하지 않는 주요 계약에 대한 진행상황 질문 및 총계약원가 추정의 타당성에 대한 질문
- 입수가능한 기타정보를 통해 확인한 공정률과 회계상 진행률의 차이 비교 및 유의적인 차이가 존재하는 경우, 그 사유에 대한 질문 및 관련 문서 확인
- 계약별 진행률 재계산
- 발생원가의 발생사실에 대한 증빙 확인
- 발생원가의 계약별 귀속에 대한 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가

· 미청구공사 금액의 회수가능성
- 미청구공사 금액이 유의적인 계약을 식별하고, 그 사유에 대한 질문
- 미청구공사 금액이 유의적인 계약의 발주처에 대한 재무적 리스크에 대한 질문 및 관련 문서 확인
- 미청구공사 금액이 유의적인 계약에 대한 계약상의 대금청구조건, 지연배상금 조건, 준공기한 및 기타 의무사항 확인
- 미청구공사 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 질문 및 관련 문서 확인
- 비정상 미청구공사 식별 및 손상에 대한 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 4일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 평가

하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심종헌입니다.

대 표 이 사 朴 容 根
박 용 근

2023년 3월 3일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성물산주식회사와 그 종속기업

제 59 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 58 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성물산주식회사 대표이사 고정석, 오세철, 한승환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 상일로6길 26(상일동)

(전 화) 02-2145-5114

연결재무상태표

제59기 : 2022년 12월 31일 현재

제58기 : 2021년 12월 31일 현재

삼성물산주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제59기 (당)기말		제58기 (전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			20,312,841,472,941		15,144,027,183,146
1. 현금및현금성자산	6	4,200,424,490,443		2,254,546,929,858	
2. 단기금융상품	6	2,504,315,761,567		612,725,862,808	
3. 당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	6,10	124,305,848,399		1,224,479,390,259	
4. 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	6,10	71,800,000		28,700,000	
5. 매출채권및기타채권	6,7	6,709,807,033,853		5,711,002,231,115	
6. 기타유동자산	6,7	2,665,121,164,592		2,530,805,270,422	
7. 재고자산	5	4,108,795,374,087		2,810,438,798,684	
Ⅱ. 매각예정자산			-		-
Ⅲ. 비유동자산			38,668,650,994,009		40,101,395,931,320
1. 당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	6,10	371,897,522,936		291,241,144,006	
2. 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	6,10	21,609,401,140,353		28,504,381,168,973	
3. 관계기업 및 공동기업 투자	11	596,217,251,944		3,018,325,077,313	
4. 유형자산	12	6,401,158,906,217		5,231,760,677,013	
5. 투자부동산	13	112,301,075,326		97,316,609,131	
6. 생물자산		7,514,396,500		7,445,261,400	
7. 무형자산	12	6,667,163,509,633		738,803,300,889	
8. 사용권자산	12	754,525,923,457		292,138,704,648	
9. 이연법인세자산	25	44,218,855,991		69,892,176,154	
10. 기타비유동자산	6,7	2,013,346,316,465		1,830,832,311,583	
11. 순확정급여자산	15	90,906,095,187		19,259,500,210	
자 산 총 계			58,981,492,466,950		55,245,423,114,466
부 채					
Ⅰ. 유동부채			16,413,402,987,394		11,675,332,106,480
1. 매입채무	6	2,358,284,173,512		2,527,036,802,771	
2. 단기차입금	6,14	2,129,418,498,315		1,210,341,304,533	
3. 유동성장기채무	6,14	1,427,624,309,936		348,590,480,394	
4. 당기법인세부채	25	384,943,556,332		574,534,457,520	
5. 기타유동부채	4,6,8,9,16	10,113,132,449,299		7,014,829,061,262	
Ⅱ. 매각예정부채			-		-
Ⅲ. 비유동부채			10,603,968,099,039		10,217,646,850,547
1. 사채 및 장기차입금	6,14	2,057,970,678,374		1,414,543,906,947	
2. 순확정급여부채	15	16,289,254,065		17,314,941,722	
3. 이연법인세부채	25	6,262,519,521,501		7,536,172,879,766	
4. 충당부채	4,16	473,953,270,793		508,788,145,031	
5. 기타비유동부채	6,8	1,793,235,374,306		740,826,977,081	
부 채 총 계			27,017,371,086,433		21,892,978,957,027
자 본					
지배기업 소유주지분			26,680,665,182,467		30,405,531,402,813
Ⅰ. 자본금	18		18,851,450,600		18,851,450,600

과 목	주 석	제59기 (당)기말		제58기 (전)기말	
Ⅱ. 연 결 자 본 잉 여 금			10,620,369,315,366		10,482,038,607,268
Ⅲ. 기 타 자 본	18,19		5,194,865,545,600		10,356,512,217,400
Ⅳ. 연 결 이 익 잉 여 금	20		10,846,578,870,901		9,548,129,127,545
비지배지분	1		5,283,456,198,050		2,946,912,754,626
자 본 총 계			31,964,121,380,517		33,352,444,157,439
부채와자본총계			58,981,492,466,950		55,245,423,114,466

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 59 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 58 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼성물산주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제59기 (당)기		제58기 (전)기	
I. 매 출 액	29		43,161,653,399,535		34,455,181,882,704
II. 매 출 원 가	23		37,122,503,575,502		30,434,242,704,104
III. 매 출 총 이 익			6,039,149,824,033		4,020,939,178,600
판매비와관리비	21,23	3,510,625,410,444		2,824,956,442,192	
IV. 영 업 이 익	29		2,528,524,413,589		1,195,982,736,408
기타수익	22	2,080,313,108,127		1,941,539,265,426	
기타비용	22	1,330,835,729,664		778,250,061,923	
금융수익	24	310,557,947,941		185,268,558,209	
금융비용	24	396,701,103,688		174,726,796,114	
지분법이익	11	147,036,670,008		128,128,176,155	
지분법손실	11	4,348,781,056		17,450,680,451	
V. 법인세비용차감전순이익			3,334,546,525,257		2,480,491,197,710
VI. 법인세비용	25		789,589,556,748		651,407,157,743
VII. 당 기 순 이 익			2,544,956,968,509		1,829,084,039,967
VIII. 기타포괄손익			(4,963,833,451,405)		(1,038,489,238,078)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
지분법자본변동		73,768,213,999		37,901,800,916	
해외사업환산손익		(45,375,968,512)		82,219,404,846	
현금흐름위험회피파생상품평가손익		2,640,823,573		(558,899,591)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
지분법자본변동		-		9,445,717,796	
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산 평가손익		(4,947,350,988,128)		(1,133,520,999,441)	
순확정급여부채의 재측정요소		(47,515,532,337)		(33,976,262,604)	
IX. 총포괄손익			(2,418,876,482,896)		790,594,801,889
당기순손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		2,044,080,219,090		1,635,045,565,167	
비지배지분	1	500,876,749,419		194,038,474,800	
당기총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		(2,943,185,530,132)		587,174,561,642	
비지배지분		524,309,047,236		203,420,240,247	
X. 주 당 손 익					
보통주기본주당순이익	26		12,460		9,913
우선주기본주당순이익	26		12,510		9,963

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 59 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 58 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼성물산주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	지배기업소유주지분					비지배지분	총자본
		자본금	연결자본잉여금	연결이익잉여금	기타자본	합계		
2021.1.1(보고금액)		18,851,450,600	10,482,242,711,234	8,327,121,582,050	11,369,762,141,653	30,197,977,885,537	2,747,504,357,175	32,945,482,242,712
당기총포괄손익								
당기순이익		-	-	1,635,045,565,167	-	1,635,045,565,167	194,038,474,800	1,829,084,039,967
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	-	-	-	(1,133,520,999,441)	(1,133,520,999,441)	-	(1,133,520,999,441)
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	10	-	-	2,200,675,154	(2,200,675,154)	-	-	-
지분법자본변동	11	-	-	(4,439,780,722)	51,483,303,083	47,043,522,361	303,996,351	47,347,518,712
해외사업환산손익		-	-	-	71,701,251,734	71,701,251,734	10,518,153,112	82,219,404,846
파생상품평가손익	17	-	-	-	(712,804,475)	(712,804,475)	153,904,884	(558,899,591)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(32,381,973,704)	-	(32,381,973,704)	(1,594,288,900)	(33,976,262,604)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
배당		-	-	(379,416,940,400)	-	(379,416,940,400)	(5,149,369,705)	(384,566,310,105)
비지배지분과의 거래		-	(204,103,966)	-	-	(204,103,966)	(1,468,553,588)	(1,672,657,554)
비지배지분 유상증자 등		-	-	-	-	-	2,606,080,497	2,606,080,497
2021.12.31(전기말)		18,851,450,600	10,482,038,607,268	9,548,129,127,545	10,356,512,217,400	30,405,531,402,813	2,946,912,754,626	33,352,444,157,439
2022.01.01(보고금액)		18,851,450,600	10,482,038,607,268	9,548,129,127,545	10,356,512,217,400	30,405,531,402,813	2,946,912,754,626	33,352,444,157,439
당기총포괄손익								
당기순이익		-	-	2,044,080,219,090	-	2,044,080,219,090	500,876,749,419	2,544,956,968,509
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	-	-	-	(4,947,350,988,128)	(4,947,350,988,128)	-	(4,947,350,988,128)
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	10	-	-	(716,829,469)	716,829,469	-	-	-
지분법자본변동	11	-	-	-	73,122,866,413	73,122,866,413	645,347,586	73,768,213,999
해외사업환산손익		-	-	-	(63,896,696,468)	(63,896,696,468)	18,520,727,956	(45,375,968,512)
파생상품평가손익	17	-	-	-	2,455,389,302	2,455,389,302	185,434,271	2,640,823,573
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(51,596,320,341)	-	(51,596,320,341)	4,080,788,004	(47,515,532,337)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
배당		-	-	(692,787,708,100)	-	(692,787,708,100)	(30,959,896,980)	(723,747,605,080)
비지배지분과의 거래		-	138,174,701,590	-	-	138,174,701,590	1,838,062,867,577	1,976,237,569,167
자기주식 등의 취득		-	-	-	(227,223,690,212)	(227,223,690,212)	-	(227,223,690,212)
기타		-	156,006,508	(529,617,824)	529,617,824	156,006,508	5,131,425,591	5,287,432,099
2022.12.31(당기말)		18,851,450,600	10,620,369,315,366	10,846,578,870,901	5,194,865,545,600	26,680,665,182,467	5,283,456,198,050	31,964,121,380,517

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 59 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 58 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼성물산주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제59기 (당)기		제58기 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,618,286,420,045		1,195,731,728,299
1. 영업으로부터 창출된 현금	28	2,954,425,793,740		468,108,832,105	
2. 이자의 수취		144,370,378,458		73,931,028,580	
3. 이자의 지급		(143,688,620,414)		(99,862,325,947)	
4. 배당금의 수취		668,244,090,863		1,097,851,771,102	
5. 법인세의 납부		(1,005,065,222,602)		(344,297,577,541)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,195,678,302,912)		(804,422,500,395)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,658,022,867,040		715,614,010,547	
가. 매각예정자산의 처분		245,905,798,331		50,357,598,521	
나. 단기대여금의 감소		4,999,008,190		11,310,060,443	
다. 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 순감소	10	1,100,139,240,154		-	
라. 비유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	10	5,888,607,865		15,000,000	
마. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	10	86,700,000		4,793,823,737	
바. 종속기업투자의 처분		-		7,545,272,220	
사. 관계기업 및 공동기업투자의 처분	11	54,810,474,415		342,525,787,938	
아. 장기채권의 회수		141,465,120,450		4,991,965,549	
자. 보증금의 감소		57,712,359,724		94,170,390,967	
차. 유형자산의 처분	12	38,200,722,180		39,660,787,772	
카. 무형자산의 처분	12	7,084,940,063		5,907,869,065	
타. 파생상품자산의 정산		-		137,616,792,748	
파. 기타비유동자산의 감소		1,729,895,668		16,718,661,587	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,853,701,169,952)		(1,520,036,510,942)	
가. 단기금융상품의 순증가		(1,924,036,749,470)		(169,597,946,020)	
나. 단기대여금의 증가		(5,669,874,556)		(56,058,956,037)	
다. 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 순증가	10	-		(514,357,705,174)	
라. 비유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	10	(73,868,720,071)		(7,324,324,774)	
마. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	10	(75,948,041,369)		(36,452,483,434)	
바. 관계기업 및 공동기업투자의 취득	11	(51,956,280,188)		(46,166,030,802)	
사. 장기채권의 증가		(297,390,060,293)		(33,279,995,047)	
아. 보증금의 증가		(77,423,219,023)		(65,974,032,694)	
자. 유형자산의 취득	12	(1,105,651,372,002)		(536,970,264,533)	
차. 무형자산의 취득	12	(146,285,590,359)		(49,822,575,449)	
카. 사업결합으로 인한 현금유출	31	(1,081,821,081,255)		-	
타. 기타비유동자산의 증가		(13,650,181,366)		(4,032,196,978)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			2,560,766,416,325		(685,084,195,015)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,169,390,544,602		690,434,027,278	
가. 단기차입금의 순증가		479,957,615,783		-	
나. 사채의 발행		498,450,860,000		498,436,060,000	
다. 장기차입금의 차입		1,211,903,000,000		187,997,822,278	
라. 임대보증금의 증가		120,389,652		1,750,000,000	
마. 비지배지분에 대한 유상증자		1,976,938,749,167		2,250,145,000	
바. 비지배지분의 증가		2,019,930,000		-	

과 목	주 석	제59기 (당)기		제58기 (전)기	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,608,624,128,277)		(1,375,518,222,293)	
가. 배당금의 지급		(692,787,708,100)		(379,416,940,400)	
나. 단기차입금의 순감소		-		(234,267,991,840)	
다. 유동성장기채무의 상환		(535,927,892,056)		(633,504,556,150)	
라. 장기차입금의 조기상환		-		(429,828,170)	
마. 임대보증금의 감소		(2,600,000)		(17,791,009,650)	
바. 자기주식의 취득		(198,680,080,109)		-	
사. 리스료의 지급		(150,265,951,032)		(103,286,218,650)	
아. 비지배지분의 추가취득		-		(1,672,307,728)	
자. 비지배지분에 대한 배당	1	(30,959,896,980)		(5,149,369,705)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			1,983,374,533,458		(293,774,967,111)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			2,254,546,929,858		2,402,466,493,357
Ⅵ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과			(37,496,972,873)		145,855,403,612
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			4,200,424,490,443		2,254,546,929,858

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 59 기 : 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일까지

제 58 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지

삼성물산주식회사와 그 종속기업

1. 일반적인 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 삼성물산주식회사(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 삼성바이오로직스주식회사 등 123개의 종속기업(이하 삼성물산주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, Korea LNG Llimited 등 40개의 관계기업 및 공동기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

가. 회사의 개요

연결회사의 지배기업인 회사는 관광객이용시설업 등을 영위할 목적으로 1963년 12월 23일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 강동구 상일로에 소재하고 있습니다. 회사의 주요 목적사업은 관광객이용시설업, 골프장운영업, 건축사업, 토목사업, 플랜트사업, 주택사업, 개발사업, 기술용역업, 조경공사업, 에너지 절약사업, 환경개발사업,의류제품 제조업, 각종 상품의 판매업 및 프로젝트 오거나이징사업 등입니다.

회사는 2014년 1월 10일부로 건설영업부문의 건물관리사업을 (주)에스원으로 매각하였습니다. 또한, 회사는 2014년 6월 19일의 이사회 결의를 거쳐 2014년 7월 4일에 사명을 삼성에버랜드주식회사에서 제일모직주식회사로 변경하였으며, 2014년 12월 18일에 유가증권시장에 상장하였습니다.

회사는 사업포트폴리오 다각화 및 핵심 경쟁력 강화를 통한 기업가치 제고를 목적으로 2015년 5월 26일의 이사회 결의와 2015년 7월 17일의 임시주주총회 결의에 따라 2015년 9월 1일을 합병기일로 하여 구, 삼성물산주식회사를 흡수합병하였습니다. 회사는 피합병회사의 인수대가로 신주 56,317,483주(보통주 54,690,043주, 우선주 1,627,440주)를 발행하였으며, 2015년 9월 15일에 신주의 상장을 완료하였습니다.

한편, 회사는 2015년 5월 26일의 이사회 결의에 따라 2015년 9월 2일에 사명을 기존의 제일모직주식회사에서 삼성물산주식회사로 변경하였습니다.

나. 종속기업의 현황

1) 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	2022. 12. 31		
	소재지	업종	지분율(*1)
㈜서울레이크사이드	국내	골프장 운영업	100.00
㈜삼우종합건축사사무소	국내	건축설계용역업	100.00
㈜씨브이네트(*2)	국내	인터넷정보제공 서비스업	40.14
Samsung C&T Japan Corporation	일본	무역업	100.00
Samsung C&T America Inc.	미국	무역업	100.00
Meadowland Distribution Inc.	미국	물류업	100.00
Samsung Renewable Energy Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung Green Repower,LLC	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung E&C America, Inc.	미국	건설업	100.00
Samsung Solar Construction, Inc.	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
QSSC, S.A, de C.V.	멕시코	철강제조업	100.00
Samsung C&T Oil & Gas Parallel Corp.	미국	자원개발사업	100.00
Parallel Petroleum LLC	미국	자원개발사업	61.00
Monument Power, LLC	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE GRW EPC GP, Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE GRW EPC LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE SKW EPC GP, Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE SKW EPC LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
PLL Holdings LLC	미국	자원개발사업	83.60
SRE WIND PA GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE WIND PA LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
PLL E&P LLC	미국	자원개발사업	90.00
SRE GRS Holdings GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE GRS Holdings LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE K2 EPC GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE K2 EPC LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE KS Holdings GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE KS Holdings LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Arrow EPC GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00

종속기업명	2022. 12. 31		
	소재지	업종	지분율(*1)
SRE Arrnow EPC LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Wind GP Holdings, Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE North Kent 2 LP Holdings LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Solar Development GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Solar Development LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Windsor Holdings GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Southgate Holdings GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Solar Construction Management GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Solar Construction Management LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE BRW EPC GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE BRW EPC LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE North Kent 1 GP Holdings Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE North Kent 2 GP Holdings Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Belle River GP Holdings Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE NK1 EPC GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE NK1 EPC LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Summerside Construction GP Inc.	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
SRE Summerside Construction LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung Solar Energy LLC	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung Solar Energy 1 LLC	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung Solar Energy 2 LLC	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung Solar Energy 3 LLC	미국	신재생에너지 개발사업	100.00
Equipment Trading Solutions Group, LLC	미국	기계 및 장비 도매업	70.00
Samsung C&T Lima S.A.C	페루	무역업	100.00
Samsung C&T Deutschland GmbH	독일	무역업	100.00
Samsung C&T U.K. Ltd.	영국	무역업	100.00
Samsung C&T ECUK Limited	영국	건설업	100.00
Whessoe Engineering Limited	영국	산업플랜트 엔지니어링	100.00
SAMOO HU Designer and Engineering Services Limited Liability Company	헝가리	건축설계용역업	100.00
POSS-SLPC S.R.O.	슬로바키아	철강제조업	70.00
Solluce Romania 1 B.V.	네덜란드	신재생에너지 개발사업	100.00
Samsung C&T (KL) Sdn.,Bhd.	말레이시아	건설업	100.00
Samsung C&T Malaysia Sdn. Bhd.	말레이시아	무역업	100.00
Erdsam Co., Ltd.	홍콩	무역업	100.00
Samsung Chemtech Vina	베트남	무역업	100.00
Samsung C&T (Thailand) Co., Ltd.	태국	무역업	100.00
PT. Insam Batubara Energy	인도네시아	석탄 도소매업	100.00
Samsung C&T India Private Ltd.	인도	건설업	100.00
Samsung C&T Corporation India Private Ltd.	인도	무역업	100.00

종속기업명	2022. 12. 31		
	소재지	업종	지분율(*1)
MSSC Sdn., Bhd.	말레이시아	철강제조업	100.00
Samsung C&T Singapore Pte. Ltd.	싱가폴	무역업	100.00
S&G Bio Fuel Pte. Ltd.	싱가폴	자원개발사업	63.16
PT. Gandaerah Hendana	인도네시아	자원개발사업	95.00
PT. Inecda	인도네시아	자원개발사업	95.00
SAMSUNG C&T Mongolia LLC.	몽골	건설업	70.00
Samsung C&T Eng.&Const. Mongolia LLC.	몽골	건설업	100.00
S&Woo Construction Philippines, Inc	필리핀	건설업	100.00
SAMOO DESIGNERS & ENGINEERS INDIA PRIVATE LIMITED	인도	건축설계용역업	100.00
SAMOO (KL) SDN. BHD.	말레이시아	건축설계용역업	100.00
VSSC Steel Center Limited Liability	베트남	철강제조업	70.00
Vista Contracting and Investment Global Pte. Ltd.	싱가폴	건설업	100.00
Vista Contracting and Development Bangladesh Ltd.	방글라데시	건설업	100.00
Samsung Trading (Shanghai) Co., Ltd.	중국	무역업	100.00
Samsung C&T Hongkong Limited.	홍콩	무역업	100.00
Samsung C&T Taiwan Co., Ltd.	대만	무역업	100.00
Samsung Precision Stainless Steel (pinghu) Co., Ltd.	중국	철강제조업	100.00
Samsung C&T (Shanghai) Co., Ltd	중국	건설업	100.00
Samsung C&T (Xi'an) Co., Ltd.	중국	건설업	100.00
Waris Gigih Eng. & Tech. Sdn Bhd	말레이시아	무역업	100.00
Samsung C&T Corporation Saudi Arabia	사우디아라비아	건설업	100.00
SAM Gulf Investment Limited	바레인	건설업	100.00
Samsung C&T Chile Copper SpA	칠레	자원개발사업	100.00
SCNT Power Kelar Inversiones LTDA.	칠레	화력발전업	100.00
S.C. Otelinox S.A	루마니아	스테인레스 및 봉강제조업	99.88
Samsung C&T Corporation Rus LLC.	러시아	건설업	100.00
삼성바이오로직스㈜(*3)	국내	생물학적 제제 제조업	43.06
Samsung Biologics America Inc.(*3)	미국	의학 및 약학 연구개발업	100.00
제일패션리테일㈜	국내	의류 생산 및 판매업	100.00
Cheil Industries Italy S.R.L.	이탈리아	의류 생산 및 판매업	100.00
Samsung Fashion Trading(Shanhai) Co., Ltd.	중국	의류 생산 및 판매업	100.00
삼성웰스토리㈜	국내	급식 식자재 공급업	100.00
Samsung C&T Corporation Vietnam Co., Ltd	베트남	건설업	100.00
Welstory Vietnam Co., Ltd.	베트남	급식 식자재 공급업	100.00
Samsung C&T Corporation UEM construction JV Sdn. Bhd.	말레이시아	건설업	60.00
상해애보건기업관리복무유한공사	중국	급식 식자재 공급업	85.00
Shanghai Welstory Food Company Limited	중국	급식 식자재 공급업	81.61
SAMOO AUSTIN Inc	미국	건축설계용역업	100.00

종속기업명	2022. 12. 31		
	소재지	업종	지분율(*1)
SAMOO Design Consulting Co.,Ltd	중국	건축설계용역업	100.00
SungEel Recycling Park Thuringen GmbH	독일	폐전지 재활용	100.00
삼성바이오에피스㈜(*3)	국내	바이오시밀러 개발 및 상업화	100.00
Samsung Bioepis United States Inc.(*3)	미국	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis UK Limited(*3)	영국	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis CH GmbH(*3)	스위스	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis PL Sp z o.o.(*3)	폴란드	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis BR Pharmaceutical LTDA(*3)	브라질	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis AU Pty Ltd(*3)	호주	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis NZ LIMITED(*3)	뉴질랜드	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis IL LTD(*3)	이스라엘	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis NL B.V.(*3)	네덜란드	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis TW Limited(*3)	대만	기타서비스	100.00
Samsung Bioepis HK Limited(*3)	홍콩	기타서비스	100.00
SVIC 53호 신기술사업투자조합	국내	신기술사업투자	99.00
SVIC 54호 신기술사업투자조합	국내	신기술사업투자	99.00
Samsung C&T Renewable Energy Australia Pty Ltd	호주	신재생에너지 개발사업	100.00

(*1) 종속기업의 보유 지분을 포함하여 단순 합산한 지분율입니다.

(*2) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주요 경영진과, 주요 의사결정기구의 과반수 이상이 회사의 전현직 임직원에 해당하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 지배기업의 소유지분율이 과반수 미만이나, 회사가 다른 의결권 보유자보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있고, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 점 등을 종합적으로 고려하여 회사의 실질적 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다. 또한, 과거 주주총회 참석률 및 의결권 양상 등도 고려하였습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

종속기업명	2022. 12. 31				
	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
㈜서울레이크사이드	619,327	229,813	61,655	18,689	19,340
㈜삼우종합건축사사무소	214,240	105,198	332,445	22,894	26,161
㈜씨브이네트	47,565	23,134	60,380	1,367	1,423
Samsung C&T Japan Corporation	323,161	232,861	1,645,360	7,953	1,031
Samsung C&T America Inc.	485,457	252,470	636,478	(21,785)	(7,918)
Meadowland Distribution Inc.	-	-	-	-	-
Samsung Renewable Energy Inc.	407,035	90,527	214,006	76,732	72,856
Samsung Green Repower,LLC	2,086	56	-	(2)	134
Samsung E&C America, Inc.	712,002	632,391	1,193,331	52,692	53,519
Samsung Solar Construction, Inc.	34	-	-	(1)	2
QSSC, S.A. de C.V.	198,336	189,329	604,475	(4,764)	(3,793)
Samsung C&T Oil & Gas Parallel Corp.	302,156	353,474	-	4,774	(12,881)
Parallel Petroleum LLC	169,904	36,267	95,122	54,956	61,669
Monument Power, LLC	133	-	-	(3)	5
SRE GRW EPC GP, Inc.	-	-	-	-	-
SRE GRW EPC LP	1	-	-	-	-
SRE SKW EPC GP, Inc.	1	-	-	-	-
SRE SKW EPC LP	33	-	-	-	-
PLL Holdings LLC	519,350	281,696	-	36,792	16,210
SRE WIND PA GP Inc.	1	-	-	-	-
SRE WIND PA LP	4,746	24	2,388	2,397	2,274
PLL E&P LLC	1,244	26	(12)	(71)	14
SRE GRS Holdings GP Inc.	3	-	-	-	-
SRE GRS Holdings LP	1,307	-	-	729	690
SRE K2 EPC GP Inc.	-	-	-	-	-
SRE K2 EPC LP	1	-	-	-	-
SRE KS Holdings GP Inc.	4	-	-	-	-
SRE KS Holdings LP	1,437	-	-	578	547
SRE Arrow EPC GP Inc.	1	-	-	-	-
SRE Arrow EPC LP	2	-	-	-	-
SRE Wind GP Holdings, Inc.	118	-	-	1	1
SRE North Kent 2 LP Holdings LP	19	-	-	-	-
SRE Solar Development GP Inc.	-	-	-	-	-
SRE Solar Development LP	2	-	-	-	-
SRE Windsor Holdings GP Inc.	1	-	-	-	-
SRE Southgate Holdings GP Inc.	-	-	-	-	-
SRE Solar Construction Management GP Inc.	-	-	-	-	-
SRE Solar Construction Management LP	1	-	-	-	-
SRE BRW EPC GP Inc.	1	-	-	-	-
SRE BRW EPC LP	7	-	-	-	-
SRE North Kent 1 GP Holdings Inc.	15	-	-	-	-
SRE North Kent 2 GP Holdings Inc.	1	-	-	-	-
SRE Belle River GP Holdings Inc.	14	-	-	-	-
SRE NK1 EPC GP Inc.	1	-	-	-	-

종속기업명	2022. 12. 31				
	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
SRE NK1 EPC LP	7	-	-	-	-
SRE Summerside Construction GP Inc.	1	-	-	-	-
SRE Summerside Construction LP	3,117	1	1,529	1,535	1,456
Samsung Solar Energy LLC	9,222	-	-	1,120	1,076
Samsung Solar Energy 1 LLC	1,540	-	-	(3)	6
Samsung Solar Energy 2 LLC	66,704	3,977	80,469	52,595	52,829
Samsung Solar Energy 3 LLC	-	-	-	(12)	(39)
Equipment Trading Solutions Group, LLC	7,653	1,915	16,955	4,128	3,339
Samsung C&T Lima S.A.C	24,751	21,854	75,685	2,262	2,315
Samsung C&T Deutschland GmbH	657,226	265,579	1,095,205	48,415	50,454
Samsung C&T U.K. Ltd.	17,888	5,905	123,709	(7,235)	(7,824)
Samsung C&T ECUK Limited	46,148	35,859	807	(2,353)	(1,070)
Whessoe Engineering Limited	5,426	11,334	11,750	328	610
SAMOO HU Designer and Engineering Services Limited Liability Company	2,171	587	4,505	596	501
POSS-SLPC S.R.O.	62,340	46,663	119,284	(1,261)	(1,145)
Solluce Romania 1 B.V.	6,025	3,336	-	11,186	10,458
Samsung C&T (KL) Sdn.,Bhd.	101,122	126,408	50,074	(14,975)	(14,724)
Samsung C&T Malaysia Sdn. Bhd.	6,878	434	2,900	948	975
Erdsam Co., Ltd.	375	83	-	(7)	(7)
Samsung Chemtech Vina	66,942	37,892	259,036	3,928	4,577
Samsung C&T (Thailand) Co., Ltd.	43,766	21,417	135,918	4,419	4,932
PT. Insam Batubara Energy	10	-	-	(3)	(2)
Samsung C&T India Private Ltd.	91,236	49,966	79,876	12,500	10,452
Samsung C&T Corporation India Private Ltd.	16,978	2,927	14,330	9,305	8,456
MSSC Sdn., Bhd.	30,997	20,783	106,091	2,162	2,187
Samsung C&T Singapore Pte. Ltd.	589,689	525,436	4,154,812	24,547	26,110
S&G Bio Fuel Pte. Ltd.	122,054	15,037	-	(2,569)	(2,730)
PT. Gandaerah Hendana	47,944	32,156	54,505	14,714	13,878
PT. Inecda	49,492	11,143	47,047	15,483	13,975
SAMSUNG C&T Mongolia LLC.	6,103	7,038	-	(2,381)	(2,274)
Samsung C&T Eng.&Const. Mongolia LLC.	496	-	-	(26)	(82)
S&Woo Construction Philippines, Inc	1,457	5,749	-	(1,717)	(1,584)
SAMOO DESIGNERS & ENGINEERS INDIA PRIVATE LIMITED	3,538	2,114	593	326	258
SAMOO (KL) SDN. BHD.	590	182	699	25	28
VSSC Steel Center Limited Liability	35,572	23,584	51,247	(1,010)	(597)
Vista Contracting and Investment Global Pte. Ltd.	10,604	189	-	(309)	(3,210)
Vista Contracting and Development Bangladesh Ltd.	327	-	-	44	(19)
Samsung Trading (Shanghai) Co., Ltd.	102,757	43,563	381,615	10,257	8,398
Samsung C&T Hongkong Limited.	154,925	33,972	3,032,858	6,828	11,871
Samsung C&T Taiwan Co., Ltd.	11,662	1,804	9,484	1,616	1,221
Samsung Precision Stainless Steel (pinghu) Co., Ltd.	99,612	10,380	105,885	10,265	8,630
Samsung C&T (Shanghai) Co., Ltd	28,613	10,398	-	(1,246)	(1,695)
Samsung C&T (Xi'an) Co., Ltd.	118,834	44,353	188,714	65,109	61,314
Waris Gigih Eng. & Tech. Sdn Bhd	667	-	-	(18)	(11)

종속기업명	2022. 12. 31				
	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
Samsung C&T Corporation Saudi Arabia	538,750	803,957	181,916	(26,685)	(41,345)
SAM Gulf Investment Limited	64,303	59,311	-	1,056	674
Samsung C&T Chile Copper SpA	2,180	-	-	(7)	369
SCNT Power Kelar Inversiones LTDA.	75,198	32,393	-	(63)	(42)
S.C. Otelinox S.A	154,161	69,483	66,278	2,149	1,924
Samsung C&T Corporation Rus LLC.	2,500	314	-	381	449
삼성바이오로직스㈜	14,481,148	5,328,082	2,437,286	665,458	671,676
Samsung Biologics America Inc.	16,678	3,140	6,327	376	1,219
제일패션리테일㈜	16,395	3,104	33,994	6,763	6,763
Cheil Industries Italy S.R.L.	16,640	8,140	134,508	1,585	1,624
Samsung Fashion Trading(Shanhai) Co., Ltd.	82,665	40,178	161,210	12,574	11,133
삼성웰스토리㈜	806,259	303,081	2,378,595	60,754	71,055
Samsung C&T Corporation Vietnam Co., Ltd	4,055	482	-	(1,751)	(1,916)
Welstory Vietnam Co., Ltd.	43,152	13,544	120,990	882	1,716
Samsung C&T Corporation UEM construction JV Sdn. Bhd.	130,854	153,368	97,556	(24,401)	(23,821)
상해애보건기업관리복무유한공사	21,968	5,030	90,061	2,748	2,216
Shanghai Welstory Food Company Limited	18,897	12,532	109,482	1,380	1,172
SAMOO AUSTIN Inc	2,351	1,805	4,390	298	290
SAMOO Design Consulting Co.,Ltd	707	323	634	18	1
SungEel Recycling Park Thuringen GmbH	1,890	-	-	(2)	(6)
삼성바이오에피스㈜	7,916,636	2,346,628	656,596	89,349	84,689
Samsung Bioepis United States Inc.	2,297	1,697	3,182	173	192
Samsung Bioepis UK Limited	871	254	192	5	(18)
Samsung Bioepis CH GmbH	180	58	238	11	19
Samsung Bioepis PL Sp z o.o.	201	31	176	(6)	(11)
Samsung Bioepis BR Pharmaceutical LTDA	403	92	431	48	(132)
Samsung Bioepis AU Pty Ltd	25	5	32	2	1
Samsung Bioepis NZ LIMITED	25	4	23	1	1
Samsung Bioepis IL LTD	60	2	29	2	6
Samsung Bioepis NL B.V.	17,606	14,736	18,747	1,614	1,629
Samsung Bioepis TW Limited	54	4	83	6	5
Samsung Bioepis HK Limited	10	2	8	1	1
SVIC 53호 신기술사업투자조합	24,038	337	-	(1,428)	(1,428)
SVIC 54호 신기술사업투자조합	81,818	948	-	(2,317)	(2,317)
Samsung C&T Renewable Energy Australia Pty Ltd	1,428	-	-	(301)	(448)

상기 요약 재무정보는 내부거래 상계 전 기준으로 사업결합 관련 공정가치평가가 반영되었습니다. 또한, 연결대상 종속기업이 보유한 다른 연결대상 종속기업과 관계기업 및 공동기업투자의 지분은 취득원가로 인식하여 작성되었습니다.

다. 연결범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표의 작성대상에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
Vista Contracting and Development Bangladesh Ltd. 외 4개 기업	신규설립 등
삼성바이오에피스㈜ 외 12개 기업	삼성바이오에피스㈜ 사업결합

(2) 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
Cheil Industries Corp., USA 외 2개 기업	청 산

라. 비지배지분에 대한 정보

연결회사에 중요한 비지배지분이 포함된 개별 종속기업의 손익 및 자본 중 비지배지분의 몫과 해당 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(1) 보고기간말 현재의 누적 비지배지분(단위:백만원)

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
삼성바이오로직스(주)	5,185,851	2,868,703
기타	97,605	78,210
합 계	5,283,456	2,946,913

(2) 비지배지분에 배분된 당기순손익(단위:백만원)

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
삼성바이오로직스(주)	466,410	203,821
기타	34,467	(9,783)
합 계	500,877	194,038

(3) 비지배지분에 지급된 배당금(단위:백만원)

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
Parallel Petroleum LLC	30,127	2,409

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기타	833	2,740
합 계	30,960	5,149

(4) 요약 연결재무상태표(단위:백만원)

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다. 해당 회사가 보유한 관계기업 및 공동기업투자에 대해서 지분법을 적용하였습니다.

ㄱ. 요약 재무상태표

구 분	삼성바이오로직스(주)와 그 종속기업	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
유동자산	6,457,863	2,823,643
비유동자산	10,263,124	5,258,914
유동부채	4,179,954	1,108,384
비유동부채	3,458,739	1,903,247
자본	9,082,294	5,070,926

ㄴ. 요약 포괄손익계산서

구 분	삼성바이오로직스(주)와 그 종속기업	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
매출	3,001,235	1,568,007
당기순손익	825,822	360,362
기타포괄손익	7,326	(1,189)
총포괄손익	833,148	359,173

ㄷ. 요약 현금흐름표

구 분	삼성바이오로직스(주)와 그 종속기업	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
영업활동으로 인한 현금흐름	953,048	454,596
투자활동으로 인한 현금흐름	(3,106,477)	(933,489)

구 분	삼성바이오로직스(주)와 그 종속기업	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
재무활동으로 인한 현금흐름	3,000,080	496,622
현금및현금성자산의 증가(감소)	846,651	17,729
기초 현금및현금성자산	47,410	28,850
외화표시 현금의 환율변동효과	(3,241)	831
기말 현금및현금성자산	890,820	47,410

2. 중요한 회계정책 :

2.1 연결재무제표 작성기준

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준서)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산, 무형자산과 투자부동산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제・개정 기업회계기준서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는

해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서

및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 기준서 제 1001호는 연결회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

가. 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

다. 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.3 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

장·단기금융상품, 대여금, 차입금 및 사채와 관련된 외화환산손익은 연결포괄손익계산서상 금융수익과 금융비용으로 표시되며, 이 외의 외화환산손익은 모두 연결포괄손익계산서상 기타수익 및 기타비용으로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 매도가능지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

해외지사의 경우 현지 화폐단위로 독립된 회계기록을 유지하고 있는바, 해외지사의 재무제표상 자산과 부채항목은 보고기간종료일 현재의 환율을, 연결포괄손익계산서 항목은 당해 회계 기간의 평균환율에 의해 환산하여 본지점간의 회계자료를 합산하고 있습니다.

연결회사는 해외지사 외화재무제표의 원화환산과 본지점간의 회계자료 합산 시 발생

되는 환산차손익을 상계하여 기타포괄손익누계액(해외사업환산손익)으로 계상하고 이후에 발생되는 해외사업환산손익과 상계하고 해외지사가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 경우에 당기손익에 반영하고 있습니다.

다. 해외종속기업의 재무제표 환산

연결회사는 해외종속기업의 외화표시 재무제표 환산시 재무상태표 항목은 보고기간종료일 현재의 환율로(단, 자본계정은 역사적환율 적용), 연결포괄손익계산서 항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 차이를 해외사업환산손익으로 계상하고 지분비율에 따라 지배기업의 소유주와 비지배지분에 안분처리하여 지배기업의 소유지분 해당액을 연결재무상태표상의 기타자본항목(해외사업환산손익)으로 표시하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 단기에 도래하며 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 수익의 인식

가. 수행의무의 식별

연결회사는 계약의 개시 시점에 구별되는 재화나 용역(의 묶음) 또는 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역을 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

추가적으로 연결회사는 주문생산방식의 바이오의약품을 생산공급하는 CMO 사업을 수행하고 있습니다. 바이오의약품 생산을 위해 생산 이전에 필수적으로 제공되는 서비스에 대해서는 준비단계로 보아 수행의무에 포함하지 않고 바이오의약품 판매만을 수행의무로 인식합니다.

또한 연결회사는 세포주 및 공정에 대한 연구 개발 서비스를 제공하는 CDO 사업을 수행하고 있습니다. 연결회사는 세포주 및 공정에 대한 연구 개발 서비스를 상호 구분되는 수행의무로 인식합니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사가 CMO 사업에서 생산한 제품은 대체용도가 없으며, 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있습니다. 고객이 요구하는 품질의 바이오의약품을 생산하고, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 연결회사는 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 그러므로 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익은 바이오의약품의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 안분하여 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

기술이전 및 시제품 생산활동 등과 관련된 대가 외의 바이오의약품에 대한 수익은 연결회사가 청구할 수 있는 권리에 해당하는 대가만큼을 수익으로 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 관련 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

연결회사가 연구개발서비스를 수행하는 대로 동시에 고객이 효익을 얻고 소비할 수 있으므로 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

라. 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동

될 수 있습니다.

마. 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결회사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 진행율에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

바. 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 진행율에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

사. 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

연결회사의 CMO 사업은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 시제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로, 관련 원가는 계약자산으로 인식하고 있습니다. 해당 활동은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 필수적으로선행되어야 하는 활동이나 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니기 때문에 수행의무에 포함되지 않습니다.

또한, CDO사업에서 계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다.

2.6 금융자산

가. 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
・공정가치로 측정하는 금융자산(기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동인식)
・상각후원가로 측정하는 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리됩니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

・상각후원가 측정 금융자산: 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은, 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

・기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타손익' 및 '금융손익'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

・당기손익-공정가치측정 금융자산: 상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타 수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 다른 공정가치 변동과 구분하여 표시하지 않습니다.

다. 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 30 참조).

또한, 매출채권(미청구공사 포함) 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채

로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '단기차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 7참조).

마. 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 7, 손상에 대한 회계정책은 주석 30 참조).

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 개별법, 이동평균법 또는 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있으며, 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가도 역사적 원가에 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고 아래의 추정 경제적 내용연수에 따라 정액법(단, 자원개발관련 유형자산의 경우 생산량비례법)으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물, 구축물	20 - 50 년
기타의 유형자산	4 - 50 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

영업권은 주석 2.2에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법(단, 광업권의 경우 생산량비례법)으으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
산업재산권	5 - 10 년	기타	5 - 20 년
사용수익권	14 - 20 년	회원권 및 일부 브랜드자산	비한정

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25-50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 생물자산

생물자산은 순공정가치로 측정하고 있습니다. 생물자산의 공정가치는 독립적인 외부 전문기관에 의해 현금흐름할인법(Discounted Cash Flow)으로 측정됩니다. 생물자산의 수명 주기 동안의 현금흐름은 농업활동 수확물의 추정생산량과 시장가격 및 추정 재배 비용 등을 감안하여 결정됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융부채

가. 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 연결재무상태표에서 '기타부채'로 표시되었습니다.

2.17 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.18 종업원급여

가. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편,순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 기타장기종업원급여

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

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간 말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

· 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피(공정가치 위험회피)
· 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피(현금흐름 위험회피)

연결회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석30에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으

로 구분됩니다.

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '금융수익(비용)'으로 인식됩니다.

옵션 계약이 예상거래의 위험회피를 위해 사용될 때 연결회사는 옵션의 내재가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 옵션의 내재가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 옵션의 시간가치 변동 중 위험회피대상항목과 관련된 부분(대응된 시간가치)은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다.

선도계약이 예상거래의 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 연결회사는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 위험회피대상항목과 관련된 계약의 선도요소의 변동은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다. 일부 경우에 연결회사는 선도 요소를 포함한 선도계약 공정가치의 전체 변동을 위험회피수단으로 지정합니다. 그런 경우 전체 선도계약 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익이 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과 같이 당기손익으로 재분류됩니다.

· 위험회피대상항목으로 인해 후속적으로 재고자산 등의 비금융자산을 인식하게 되는 때에는 이연된 위험회피 관련 손익, 이연된 옵션계약의 시간가치, 이연된 선도요소 모두 관련 자산의 최초 원가에 포함합니다. 위험회피와 관련하여 이연되었던 금액은 위험회피대상항목이 매출원가 등을 통해 당기손익에 영향을 미칠 때 궁극적으로 당기손익으로 인식됩니다.
· 변동이자율 차입금의 위험회피를 위한 이자율 스왑의 가치 변동 중 위험회피에 효

과적인 부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 이자비용이 인식되는 기간에 '금융원가'로 당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

2.21 배당금

배당금은 상법에 규정된 기관에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.22 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.23 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.24 부문별 보고

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 자본금

보통주와 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다.

이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.26 매각예정자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.27 리스

가. 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

나. 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 사택, 매장, 중장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

· 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
· 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
· 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
· 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
· 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.
· 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
· 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

· 리스부채의 최초 측정금액
· 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
· 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

· 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

다. 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율 또한 그 범위가 넓습니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

라. 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

마. 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

바. 전대리스

연결회사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 연결회사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

연결회사는 일부 건물을 전대리스로 제공하였습니다. 전대리스는 기업회계기준서 제1116호에 따라 운용리스 또는 금융리스로 분류하였습니다.

2.28 사업결합

사업의 취득은 취득법을 적용하여 처리하고 있습니다. 취득대가는 이전하는 자산, 연결회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식합니다.

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.
- 연결회사가 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 이전대가의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가의 공정가치의 합계금액을 초과

하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.29 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 1일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년 부터 발생한 COVID-19의 확산으로 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

러시아와 우크라이나 간 분쟁 및 러시아에 대한 국제제재가 지속되고 있습니다. 러시아 은행의 SWIFT 결제시스템에 대한 접근제한 등의 조치로 인해 러시아 외환시장의 유동성 부족, 루블화 가치 하락, 러시아 기업의 주식 가치 하락 등이 진행되고 있으며 ,이로 인해 연결회사가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치 하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등이 발생할 수 있습니다 .

가. 건설계약수익

- 총계약수익 추정의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

- 공사지연에 따른 총계약수익 추정의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

- 추정총계약원가 추정의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히, 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

라. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

마. 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 주석 2.19에서 설명하는 바와 같이 하자보수 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

바. 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

사. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등

을 고려하여 판단합니다.

아. 리스

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

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

4. 건설계약 등

가. 당기와 전기 중 연결회사가 건설계약과 관련하여 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

공종별	2022. 12. 31	2021. 12. 31
빌딩	10,937,906	7,181,326
토목	970,483	1,307,550
플랜트	2,550,885	2,370,750
조경	178,648	117,815
합 계	14,637,922	10,977,441

2022년 12월 31일 현재 연결회사의 건설계약 수주잔고는 27,595,492백만원입니다.

나. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 도급공사계약과 관련한 주요 채권·채무와 지급보증받은 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	구 분	2022. 12. 31					2021. 12. 31
		빌 딩	토 목	플랜트	조 경	계	계
수취채권(*)	공사미수금	3,027,028	119,607	94,306	38,592	3,279,533	2,308,238
	예치보증금	174,398	69,782	143,220	-	387,400	373,226
	장기채권	759,824	-	-	-	759,824	545,411
	단기대여금	82,417	-	-	-	82,417	110,986
계약자산(*)	미청구공사	744,928	181,093	193,240	31,043	1,150,304	1,248,759
	공사선급비용	74,291	-	630	114	75,035	73,757
계약부채	공사선수금	660,997	146,875	306,198	-	1,114,070	309,388
	초과청구선수금	1,451,126	180,517	854,271	2,789	2,488,703	1,762,460
기타자산(*)	공사선급금	452,507	70,194	330,497	-	853,198	743,292

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다.

연결회사는 공사이행 등과 관련하여 금융기관으로부터 9,204,898백만원(전기말 8,915,016백만원), 건설공제조합으로부터 4,779,455백만원(전기말 2,084,152백만원), 소프트웨어공제조합으로부터 10,444백만원(전기말 11,915백만원) 및 엔지니어링공제조합으로부터 27,227백만원(전기 29,336백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

다. 연결회사는 공사사고에 대비하여 2022년 12월 31일 현재 삼성화재해상보험(주) 등에 보험금액 14,180,121백만원(전기말: 8,031,367백만원)의 건설공사보험에 가입하고 있습니다.

라. 연결회사는 2022년 12월 31일 현재 재개발 및 재건축 조합의 사업경비 지출을 위해 4,870,020백만원(전기말: 4,814,827백만원)을 한도로 하는 대여금 약정을 체결하고 있습니다. 연결회사는 이러한 약정에 따른 조합사업경비 대여 시 일부를 금융기관 대출을 주선하여 간접 조달하고 있으며, 조합이 수령한 주택금융에 대해 관련 금융기관과의 업무협약에 따라 3,692,100백만원 한도(전기말: 4,164,400백만원)(조합 채무액: 2,129,170백만원(전기말: 2,612,286백만원))의 연대보증 및 연대상환 책임을 부담하고 있습니다. 한편, 연결회사는 수령한 주택금융 중 미집행잔액 469,143백만원(전기말: 902,160백만원)을 선수금에 계상하고 있습니다.

마. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 계약수익이 전기 매출액의 5% 이상인 공사계약별 정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원)

(1) 당기말

계약명(*1)	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		공사미수금(매출채권)	
				총액	손상액	총액	손상액
싱가폴 Changi Airport Expansion Pkg.1(*2)	'15.10	'19.12	98.7%	-	-	-	-
알제리 Naama(*2)	'14.02	'20.12	96.9%	-	-	-	-
사우디 Riyadh Metro	'13.10	'24.04	94.9%	42,209	-	27,498	-
UAE 원전(*2)	'10.03	'20.12	99.3%	12,752	-	3,667	-
평택 P2L 하층서편마감	'20.01	'22.04	100.0%	-	-	-	-
평택 FAB2기 신축공사	'17.12	'22.09	100.0%	-	-	-	-
알제리 Mostaghanem	'14.02	'25.12	62.6%	-	-	5,066	-
강릉안인화력	'14.02	'23.06	94.5%	-	-	7,358	-
싱가폴 Thomson East Coast Line T313	'16.03	'24.02	78.2%	-	-	4,334	-
Bangladesh Dhaka Airport	'20.01	'25.04	42.4%	18,981	-	24,171	-
인도 Mumbai DAICEC	'13.12	'23.06	94.7%	18,726	-	7,465	-
Malaysia KL118 Tower(*2)	'15.11	'22.03	90.6%	26,023	-	10,541	-
평택 FAB 3기 신축공사	'20.02	'23.09	100.0%	67,923	-	842,589	-
카타르 LNG 수출기지 Tank	'21.03	'25.11	25.3%	-	-	161	-
UAE HVDC	'21.12	'25.12	15.5%	-	-	24,673	-
평택 P4 신축공사	'21.10	'24.10	21.3%	-	-	409,728	-
미국 Taylor FAB1 신축공사	'22.02	'23.10	43.8%	-	-	-	-

(*1) 2021년 12월 31일 기준 실질적으로 공사가 종료된 현장은 제외하였습니다.

(*2) 2022년 12월 31일 현재 계약상 납품기일은 경과하였으나, 발주처가 요구한 추가 공사 등으로 인하여 공사가 진행중이며, 연결회사는 발주처와 계약기간 연장에 관하여 협의를 진행중입니다.

(2) 전기말

계약명(*1)	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		공사미수금(매출채권)	
				총액	손상액	총액	손상액
싱가폴 Changi Airport Pkg.1(*2)	'15.10	'19.12	96.4%	-	-	14,241	-
알제리 Naama(*2)	'14.02	'20.12	94.4%	-	-	-	-
사우디 Riyadh Metro(*2)	'13.10	'20.12	98.9%	122,623	-	20,935	-
UAE 원전(*2)	'10.03	'20.12	97.9%	-	-	-	-
화성 E-PJT	'17.11	'21.02	100.0%	-	-	-	-
평택 P2L 하층서편마감	'20.01	'22.01	99.4%	-	-	46,728	-
평택 FAB 2기 신축공사	'17.12	'22.02	100.0%	122,341	-	-	-
평택 FAB 3기 신축공사	'20.02	'22.12	65.6%	-	-	474,078	-

계약명(*1)	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		공사미수금(매출채권)	
				총액	손상액	총액	손상액
강릉안인화력	'14.02	'23.06	82.2%	-	-	31,441	-
싱가폴 Thomson East Coast Line T313	'16.03	'24.02	69.0%	-	-	4,782	-
Bangladesh Dhaka Airport	'20.01	'25.04	19.8%	-	-	17,846	-
카타르 LNG 수출기지 Tank	'21.03	'25.11	3.4%	-	-	19,991	-
알제리 Mostaghanem	'14.02	'25.12	57.1%	-	-	132	-
UAE HVDC	'21.12	'25.12	0.0%	24	-	-	-
인도 Mumbai DAICEC(*2)	'13.12	'21.03	89.0%	34,363	-	11,156	-
Malaysia KL118 Tower	'15.11	'22.03	81.5%	54,622	-	-	-

(*1) 2020년 12월 31일 기준 실질적으로 공사가 종료된 현장은 제외하였습니다.

(*2) 2021년 12월 31일 현재 계약상 납품기일은 경과하였으나, 발주처가 요구한 추가 공사 등으로 인하여 공사가 진행중이며, 연결회사는 발주처와 계약기간 연장에 관하여 협의를 진행중입니다.

바. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 주요 합작공사의 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

합작공사명	총도급액	회사금액	회사지분	대표사
UAE 원전	7,241,525	3,258,686	45.00%	현대건설
사우디 Riyadh Metro	10,780,304	3,045,436	28.25%	FCC
캐나다 Site C	2,922,956	1,367,943	46.80%	Acciona S.A.
Malaysia KL118 Tower	1,715,187	1,029,112	60.00%	연결회사
호주 Westconnex Stage 3 - Tunnel Pkg	2,775,694	925,139	33.33%	Lendlease Engineering Pty limited
싱가폴 Changi Airport Pkg.1	1,016,789	711,753	70.00%	연결회사
새울 3,4호(*)	1,730,229	882,417	51.00%	연결회사
부전-마산철도	426,120	303,312	71.18%	연결회사
영국 Mersey Gateway	742,030	247,319	33.33%	FCC S.A & Kier
사우디 Tadawul Tower PJT	556,223	333,734	60.00%	연결회사
사우디 NEOM Tunnel	1,765,490	617,921	35.00%	연결회사
싱가폴TuasFinger1	809,780	226,738	28.00%	현대건설
Bangladesh Dhaka Airport	2,525,174	2,269,003	89.86%	연결회사
대만 Taoyuan Airport Terminal 3	1,836,685	1,285,680	70.00%	연결회사

(*) 2022년 10월 발주처의 공사명 변경에 따라, 기존 '신고리5,6호기에서' 현재 공사명으로 변경하였습니다.

사. 당기와 전기 중 연결회사의 공종별로 추정총계약수익, 추정총계약원가의 변동과 2022년12월 31일 현재 이와 같은 변동이 당기와 미래의 손익에 미치는 영향 및 미청구공사잔액의 변동과 공사손실충당부채 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

공종별	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미친 영향	미래 손익에 미칠 영향	미청구공사 (초과청구공사)의 변경	공사손실충당부채
빌딩	7,233,226	6,094,173	778,926	360,127	778,926	32,143
토목	682,470	623,820	46,228	12,422	46,228	72,757
플랜트	205,457	445,972	(122,424)	(118,091)	(122,424)	33,807
조경	8,997	5,161	3,236	600	3,236	-
합 계	8,130,150	7,169,126	705,966	255,058	705,966	138,707

(2) 전기말

공종별	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미친 영향	미래 손익에 미칠 영향	미청구공사 (초과청구공사)의 변경	공사손실충당부채
빌딩	3,274,136	2,876,642	256,796	140,698	256,796	36,200
토목	20,836	129,137	(107,188)	(1,113)	(107,188)	64,914
플랜트	81,687	377,554	(258,261)	(37,606)	(258,261)	35,851
조경	7,216	4,644	2,044	528	2,044	-
합 계	3,383,875	3,387,977	(106,609)	102,507	(106,609)	136,965

아. 공사지연에 따른 총계약수익 추정치의 변동가능성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 연결회사는발주처에 공사종료기한에 대한 연장 클레임을 청구하고 연결회사가 공사종료기한 미준수의 귀책사유가 없음을 소명하는 등의 대응방안을 통해 지연배상금을 부담하지 않기 위한 제반절차는 진행하고 있으며 향후에도 이러한 절차를 지속하여 지연배상금 부담을 최소화할 예정입니다.

자. 하자보수기간이 미경과된 완성공사와 관련한 하자보수충당부채 및 진행중인 공사현장의 예상손실과 관련한 공사손실충당부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31				
	기초잔액	증가액	감소액	기타(*)	기말잔액
하자보수충당부채	166,316	37,338	(24,101)	2,568	182,121
공사손실충당부채	136,966	33,579	(38,892)	7,054	138,707

(*) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

5. 재고자산

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표 가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표 가액
상품	964,561	(37,961)	926,600	967,762	(44,496)	923,266
제품	1,012,424	(26,902)	985,522	480,118	(25,766)	454,352
원재료	823,706	(5,911)	817,795	530,973	(6,294)	524,679
용지	62,448	(612)	61,836	62,445	(612)	61,833
미착품	247,983	-	247,983	300,874	-	300,874
반제품 및 재공품	817,364	(18,837)	798,527	303,083	(6,019)	297,064
기타	275,829	(5,296)	270,533	253,873	(5,502)	248,371
합 계	4,204,315	(95,519)	4,108,796	2,899,128	(88,689)	2,810,439

6. 범주별 금융상품

가. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	496,203	496,203
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	21,609,473	-	21,609,473
현금및현금성자산	4,200,424	-	-	4,200,424
단기금융상품	2,504,316	-	-	2,504,316
매출채권(*1)	2,473,083	2,780,192	336,424	5,589,699
기타유동자산(*2)	1,163,533	-	-	1,163,533
기타비유동자산(*2)	1,708,179	-	-	1,708,179
파생상품				

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
단기매매	-	-	40,954	40,954
위험회피	-	-	35,020	35,020
합 계	12,049,535	24,389,665	908,601	37,347,801

(*1) 매출채권 중 1,120,109백만원은 미청구공사미수금으로 금융상품에서 제외되었습니다.

(*2) 유동성 장기매출채권과 장기매출채권은 기타유동자산과 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,515,721	1,515,721
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	28,504,410	-	28,504,410
현금및현금성자산	2,254,547	-	-	2,254,547
단기금융상품	612,726	-	-	612,726
매출채권(*1)	3,029,648	1,093,690	368,413	4,491,751
기타유동자산(*2)	1,251,861	-	-	1,251,861
기타비유동자산(*2)	1,590,178	-	-	1,590,178
파생상품				
단기매매	-	-	32,170	32,170
위험회피	-	-	23,606	23,606
합 계	8,738,960	29,598,100	1,939,910	40,276,970

(*1) 매출채권 중 1,219,251백만원은 미청구공사미수금으로 금융상품에서 제외되었습니다.

(*2) 유동성 장기매출채권과 장기매출채권은 기타유동자산과 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

나. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종류	2022.12.31	2021.12.31	사용 제한 내용
단기금융상품 등	87,500	80,000	상생협력펀드 예치
	2,707	35,706	지급보증 담보, 국책과제 관리 계좌 등
	7,421	92	당좌 개설 보증금 등
합 계	97,628	115,798	

다. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채	계
매입채무	2,358,284	-	-	2,358,284
단기차입금	1,758,398	-	371,020	2,129,418
유동성장기채무	1,427,624	-	-	1,427,624
기타유동부채	4,487,951	-	-	4,487,951
사채 및 장기차입금	2,057,971	-	-	2,057,971
기타비유동부채	833,757	-	-	833,757
리스부채	-	-	702,485	702,485
금융보증부채	-	-	15,424	15,424
파생상품				
단기매매	-	30,768	-	30,768
위험회피	-	121,569	-	121,569
합 계	12,923,985	152,337	1,088,929	14,165,251

(2) 전기말

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채	계
매입채무	2,527,037	-	-	2,527,037
단기차입금	554,464	-	655,877	1,210,341
유동성장기채무	348,590	-	-	348,590
기타유동부채	3,441,111	-	-	3,441,111
사채 및 장기차입금	1,414,544	-	-	1,414,544
기타비유동부채	280,430	-	-	280,430
리스부채	-	-	290,857	290,857
금융보증부채	-	-	26,186	26,186
파생상품				
단기매매	-	3,042	-	3,042
위험회피	-	6,634	-	6,634
합 계	8,566,176	9,676	972,920	9,548,772

라. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고 금융상품의 공정가치는 장부가액과 동일합니다.

마. 당기와 전기의 범주별 금융상품의 순손익 구분은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
배당수익		
당기손익-공정가치 측정 금융상품	2,196	1,790
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	598,805	1,041,720
이자수익/비용		
당기손익-공정가치 측정 금융상품	4,701	4,701
상각후원가 측정 금융자산	(32,466)	(18,782)
기타금융부채	(18,605)	(12,652)
공정가치 측정 금융자산 처분손익		
당기손익-공정가치 측정 금융상품	(71,817)	(20,973)
공정가치 측정 금융자산 평가손익		
당기손익-공정가치 측정 금융상품	4,510	25,136
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	(6,971,824)	(1,540,539)
순손상차손익		
매출채권 관련	(25,330)	(21,565)
상각후원가 금융자산	19,698	(13,254)
파생상품 관련		
비효과성	(4,253)	4,158
단기매매항목 관련	(7,118)	112,105
순외화환산손익	(78,761)	23,721
순외환차손익	26,428	5,400
합 계	(6,553,836)	(409,034)

7. 매출채권 및 기타자산 :

가. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31			2021. 12. 31
	총액	대손충당금	순액	순액
(1) 매출채권				
상각후원가금융자산	2,648,689	(175,607)	2,473,082	3,029,649
미청구공사미수금	1,150,305	(30,196)	1,120,109	1,219,251
당기손익-공정가치측정 금융자산	336,424	-	336,424	368,412
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,780,192	-	2,780,192	1,093,690
매출채권 계	6,915,610	(205,803)	6,709,807	5,711,002
(2) 기타유동자산				
금융상품 :				
단기대여금	113,926	(86,870)	27,056	39,136
유동성장기채권	730	-	730	10,270
미수금	808,780	(38,571)	770,209	822,244
미수수익	243,504	(69,878)	173,626	147,915
예치보증금	198,075	(6,162)	191,913	232,299
파생상품	44,584	-	44,584	48,254
소 계	1,409,599	(201,481)	1,208,118	1,300,118
선급금	1,055,088	(7,401)	1,047,687	899,020
선급비용	194,841	(630)	194,211	249,819
선급법인세	49,977	-	49,977	30,613
기타	165,128	-	165,128	51,235
소 계	1,465,034	(8,031)	1,457,003	1,230,687
기타유동자산 계	2,874,633	(209,512)	2,665,121	2,530,805
(3) 기타비유동자산				
금융상품 :				
장기채권	1,191,308	(241,621)	949,687	991,181
장기금융상품	18,719	-	18,719	4,958
보증금	741,540	(1,733)	739,807	594,039
해외자원개발자금	33,237	(33,237)	-	-
파생상품	31,390	-	31,390	7,522
소 계	2,016,194	(276,591)	1,739,603	1,597,700
기타	273,744	-	273,744	233,132
기타비유동자산 계	2,289,938	(276,591)	2,013,347	1,830,832
총 계	12,080,181	(691,906)	11,388,275	10,072,639

나. 2022년 12월 31일 현재 연결회사가 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 371,020백만원(전기말 655,877백만원) 은 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 구상권이 있는 거래에 해당하여, 매출채권 및 담보부 차입금으로 각각 계상되어 있습니다(주석14 참조).

다. 연결회사는 금융자산 중 다음을 모두 충족하는 경우에만 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 계약 조건에 따라 현금흐름이 특정일에 원금과 원금잔액의 이자 지급만으로 구성

라. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 매출채권, 기타유동자산 및 기타비유동자산의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 장부금액입니다.

마. 연결회사는 당기 중 금융기관 등에 매출채권 4,774,361백만원을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하였습니다.

8. 기타부채 :

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
(1) 기타유동부채		
상각후원가 측정 금융상품 :		
미지급금	2,249,671	982,253
미지급비용	1,182,454	982,113
예수보증금	586,683	574,585
주택사업 선수금	469,143	902,160
소 계	4,487,951	3,441,111
기타금융상품 :		
파생상품	59,413	8,883
리스부채(주석 12)	233,245	84,499
금융보증부채	15,424	26,186
소 계	308,082	119,568
선수금	4,154,165	2,774,621
예수금	221,648	179,785
충당부채(주석 16)	385,963	353,373
기타	555,323	146,372
기타유동부채 계	10,113,132	7,014,830
(2) 기타비유동부채		
상각후원가 측정 금융상품 :		
장기성미지급금	606,020	54,182
보증금	227,738	226,248
소 계	833,758	280,430
기타금융상품 :		
장기리스부채(주석 12)	469,240	206,358
파생상품	92,925	794
소 계	562,165	207,152
장기성선수수익	133,926	220,480

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
장기성선수금	76,371	29,336
기타	187,015	3,430
소 계	397,312	253,246
기타비유동부채 계	1,793,235	740,828
합 계	11,906,367	7,755,658

9. 계약자산과 계약부채

가. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
건설 도급 계약 등에 대한 계약자산 - 미청구공사미수금(*1)	1,197,639	1,277,530
자산으로 인식한 계약이행원가 - 선급비용	297,263	326,201
계약자산 합계	1,494,902	1,603,731
건설 도급 계약에 대한 계약부채 - 공사선수금	1,114,070	309,388
건설 도급 계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사선수금	2,488,703	1,762,460
계약부채 - 선수금	19,018	17,688
예약매출 계약부채 - 선수금, 선수수익	948,335	738,526
계약부채 합계	4,570,126	2,828,062

(*1) 대손충당금 차감 전 금액입니다.

상기 건설 도급 계약에 따른 계약자산과 계약부채는 진행률에 따라 유의적으로 변동하며, 상기 계약부채 중 미이행 된 부분은 도급 계약이 종료되는 시점까지 진행률에 따라 인식 될 것으로 예상됩니다. 이외의 계약부채는 고객에 대한 수행의무가 완료되는 시점에 수익으로 인식 될 것으로 예상됩니다.

자산으로 인식한 계약이행원가는 가격이 확정된 도급 건설계약 등을 이행하기 위하여 직접적으로 소요되는 원가를 자산으로 인식한 것이며, 직접적인 관련이 없는 원가에 대해서는 당기 중 판매비와관리비로 인식하였습니다. 이 자산은 관련된 특정 계약의 기간에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 일관되게 진행률에 따라 상각합니다.

나. 전기에서 이월된 건설 도급계약에 대한 계약부채(계약자산 상계전)와 관련하여

당기에 수익으로 인식한 금액은 1,817,509백만원(전기 2,358,538백만원) 입니다.

10. 공정가치 측정 금융자산

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기초금액	1,515,721	964,870
취득 및 처분	(1,030,868)	521,343
대체 등	6,841	4,372
평가손익	4,510	25,136
기말금액	496,204	1,515,721

(2) 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
비유동항목		
지분상품		
국내 상장주식	-	2
비상장주식	51,679	9,616
채무상품		
수익증권	10	10
SOC 주식	187,736	186,238
기 타	132,473	95,375
소 계	371,898	291,241
유동항목		
수익증권	124,306	1,224,480
소 계	124,306	1,224,480
합 계	496,204	1,515,721

(3) 2022년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회 사 명	2022. 12. 31					2021. 12. 31
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액 또는 공정가치	장부가액	장부가액
바다로 19호 선박투자회사	750,000	4.93	3,023	2,232	2,232	2,224
MMF	-	-	98,459	98,506	98,506	850,040
MMT	-	-	25,773	25,800	25,800	374,440
POSCO INDIA CHENNAI STEEL PROCESSING CENTRE.PVT.LTD. 외(*1)(*2)			254,393	369,666	369,666	289,017
합 계			381,648	496,204	496,204	1,515,721

(*1) 연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 조합출자금은 공사지급보증 등과 관련하여 해당 조합의 담보로 제공되어 있습니다(취득가액 42,229백만원).

(*2) 연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 스마트레일(주)(취득원가 6,692백만원)의 지분을 피투자회사 차입금의 담보목적으로 제공하고 있습니다. 한편 연결회사는 스마트레일(주)의 장부가액 전액에 대하여 공정가치 평가손실을 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	3,717	1,834
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	16,274	29,651
합 계	19,991	31,485

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기초금액	28,504,410	30,013,930
취득	76,719	36,452
처분	(86)	(5,078)
대체 등	254	(355)
평가손익	(6,971,824)	(1,540,539)
기말금액	21,609,473	28,504,410

(2) 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
지분상품		
상장주식	21,402,204	28,292,655
비상장주식	207,142	211,600
채무상품	127	155
합 계	21,609,473	28,504,410
유동항목	72	29
비유동항목	21,609,401	28,504,381

(3) 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원, 우선주 포함).

회 사 명	2022. 12. 31					2021. 12. 31
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	시가	장부가액	장부가액
삼성전자(주)	298,818,100	4.40	6,484,353	16,524,641	16,524,641	23,397,457
삼성생명보험(주)	38,688,000	19.34	34,819	2,746,848	2,746,848	2,479,901
삼성에스디에스(주)	13,215,822	17.08	3,396,466	1,625,546	1,625,546	2,068,276
삼성엔지니어링(주) 외	-	-	297,889	505,169	505,169	347,021
합 계			10,213,527	21,402,204	21,402,204	28,292,655

(4) 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회 사 명	2022. 12. 31				2021. 12. 31
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	장부가액	장부가액
(국내법인)					
(주)시큐아이	1,000,000	8.70	500	15,553	12,957
(주)한국경제신문	1,187,563	6.35	7,095	20,177	15,660
삼성벤처투자(주)	1,000,000	16.67	6,456	32,728	22,651
삼성글로벌리서치 외(*1)	-	-	21,358	11,785	17,547
소 계			35,409	80,243	68,815
(해외법인)					
Korea Ras laffan LNG Ltd.	2,783,333	10.00	80,279	52,906	49,198
iMarket Asia	772,657	19.32	8,941	20,574	19,189
Samsung SDI (Hongkong) Limited	5,500,000	2.44	4,477	14,961	12,595
Samsung SDI America, Inc. 외	-	-	15,257	38,459	61,803
소 계			108,954	126,900	142,785
합 계			144,363	207,143	211,600

(*1) 연결회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 아산스마트워터(주) (취득원가 130백만원)의 지분을 피투자회사 차입금의 담보목적으로 제공하고 있습니다.

(5) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가에 따른 평가손익(기타자본 계정)의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31			
	기초잔액	증감	법인세배분	기말잔액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	12,703,695	(6,970,846)	2,024,212	7,757,061

위 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익누계 잔액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(6) 당기중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 인식된 배당금수익은 598,801백만원(전기 1,041,719백만원) 입니다.

(7) 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 채무상품은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
유동항목		
국공채	72	29
비유동항목		
국공채	55	126
합 계	127	155

위 채무상품의 처분시에는 기타포괄손익누계 잔액은 당기손익으로 재분류됩니다.

11. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 연결회사의 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원)

관계기업 및 공동기업명(*1)	소재지	업종	재무제표 사용월(*6)	2022. 12. 31				2021. 12. 31		
				유효지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
(관계기업)										
Qurayyah Investment Company(*4)	사우디	발전사업	22년 09월	25.02	34,917	110,334	52,457	34,917	90,793	33,576
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	국내	부동산개발업	22년 12월	20.00	75,947	72,340	72,235	39,600	39,570	39,570
삼성바이오에피스(주)(*3)	국내	의학 및 약학 연구개발업	-	-	-	-	-	2,868,389	477,954	2,578,075
기타(*2)(*4)(*5)					256,530	160,902	155,002	241,449	148,994	110,651
소 계					367,394	343,576	279,694	3,184,355	757,311	2,761,872
(공동기업)										
Korea LNG Limited	버뮤다	자원개발사업	22년 12월	20.00	83,507	33,529	33,529	83,507	26,459	26,459
FCC LLC	사우디	건설업	22년 11월	35.92	1,378	28,044	25,390	1,378	24,632	22,556
SP Belle River LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	22년 12월	42.50	4,460	30,377	28,059	8,494	23,031	20,554
SP Armow Wind Ontario LP	캐나다	신재생에너지 개발사업	22년 12월	50.00	8,471	(34,764)	-	8,471	(67,166)	-
Kelar S.A.	칠레	화력발전업	22년 11월	35.00	40,313	64,534	67,802	40,313	45,112	50,227
기타(*4)					244,831	72,506	161,743	270,279	(695)	136,657
소 계					382,959	194,226	316,523	412,442	51,373	256,453
합 계					750,353	537,802	596,217	3,596,797	808,684	3,018,325

(*1) 관계기업 및 공동기업 투자지분은 모두 비상장주식입니다.
(*2) 연결회사는 관계기업인 동두천드림파워(주)의 지분(취득원가: 115,456백만원)을 동두천드림파워(주) 차입금(총차입한도 1,285,000백만원)의 담보목적으로 관련 금융기관에 제공하고 있으며, 동두천드림파워(주) 회사채에 대하여 지급보증 18,800백만원을 제공하고 있습니다(주석 27참조).
(*3) 연결회사는 2022년 4월 20일 삼성바이오에피스㈜의 지분 50%-1주를 추가 취득하며 피투자기업에 대한 지분 100%를 확보하고, 지배력을 획득하였습니다.(주석 31참조).
(*4) 연결회사는 관계기업인 가지안텝 SPV(취득원가 16,457백만원), Qurayyah Investment Company(취득원가 37,334백만원), 강릉에코파워㈜(취득원가 2,900백만원,출자약정 261,000백만원), 부산그린에너지㈜(취득원가 3,435백만원), 공동기업인 Terminal KMS de GNL, S. de R.L. de C.V.(취득원가 69,981백만원)의 지분을 피투자회사 차입금의 담보목적으로 제공하고 있습니다(주석 27참조).
(*5) 연결회사는 관계기업인 김천에너빅스㈜의 지분(취득원가 6,140백만원)을 김천에너빅스㈜의 선순위 차입금의 담보목적으로 관련 금융기관에 제공하고 있으며, 김천에너빅스㈜의 후순위 차입금에 대하여 지급보증 15,350백만원을 제공하고 있습니다(주석 27 참조).
(*6) 보고기간말 기준 가장 최근의 이용가능한 재무제표를 사용하였습니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

회사명	기초 장부가액	취득	처분 등	이익 중 지분해당액	기타 변동액(*1)	기말 장부가액
(관계기업)						
Qurayyah Investment Company	33,576	-	-	(1,028)	19,909	52,457
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	39,570	33,200	-	(495)	(40)	72,235
삼성바이오에피스㈜	2,578,075	-	-	34,989	(2,613,064)	-
기타	110,651	16,601	-	27,522	229	155,003
소 계	2,761,872	49,801	-	60,988	(2,592,966)	279,694
(공동기업)						
Korea LNG Limited	26,459	-	-	21,024	(13,954)	33,529
FCC LLC	22,556	-	-	1,180	1,654	25,390

회사명	기초 장부가액	취득	처분 등	이익 중 지분해당액	기타 변동액(*1)	기말 장부가액
SP Belle River LP	20,554	-	(4,034)	4,050	7,489	28,059
SP Arrow Wind Ontario LP	-	-	-	10,883	(10,883)	-
Kelar S.A.	50,227	-	-	2,000	15,575	67,802
기타	136,657	2,156	(7,160)	42,564	(12,473)	161,744
소 계	256,453	2,156	(11,194)	81,701	(12,592)	316,524
합 계	3,018,325	51,957	(11,194)	142,689	(2,605,558)	596,217

(*1) 기타변동액은 배당 및 환율 변동에 따른 환산차이 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

회사명	기초 장부가액	취득	처분 등	이익 중 지분해당액	기타 변동액(*1)	기말 장부가액
(관계기업)						
Qurayyah Investment Company	25,709	-	-	4,192	3,675	33,576
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	-	39,627	-	(34)	(23)	39,570
삼성바이오에피스㈜	2,565,695	-	-	11,385	995	2,578,075
기타	812,778	6,524	(738,232)	30,322	(741)	110,651
소 계	3,404,182	46,151	(738,232)	45,865	3,906	2,761,872
(공동기업)						
Korea LNG Limited	25,502	-	-	9,145	(8,188)	26,459
FCC LLC	20,663	-	-	1,874	19	22,556
SP Belle River LP	15,245	-	(3,544)	2,891	5,962	20,554
SP Arrow Wind Ontario LP	-	-	-	12,690	(12,690)	-
Kelar S.A.	44,335	-	-	2,144	3,748	50,227
기타	116,112	15	(2,889)	36,068	(12,649)	136,657
소 계	221,857	15	(6,433)	64,812	(23,798)	256,453
합 계	3,626,039	46,166	(744,665)	110,667	(19,892)	3,018,325

(*1) 기타변동액은 배당 및 환율 변동에 따른 환산차이 등으로 구성되어 있습니다.

다. 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 2022년 12월 31일

회 사 명	2022. 12. 31								
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	수령한 배당금
(관계기업)									
Qurayyah Investment Company	168	441,031	215	-	(5,293)	(5,716)	61,679	55,963	3,047
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	396,100	-	34,399	-	139	(1,936)	-	(1,936)	-
(공동기업)									
Korea LNG Limited	952	166,917	75	150	107,295	105,023	241	105,264	21,161
FCC LLC	353,026	499	271,854	3,597	266,280	4,347	-	4,347	-
SP Belle River LP	17,321	244,224	15,175	174,895	35,962	9,144	18,413	27,557	-
SP Armow Wind Ontario LP	42,470	444,134	39,130	517,001	91,981	30,262	61,726	91,988	10,883
Kelar S.A.	105,879	563,144	88,480	396,162	98,919	8,764	17,863	26,627	-

(2) 2021년 12월 31일

회 사 명	2021. 12. 31								
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	수령한 배당금
(관계기업)									
Qurayyah Investment Company	316	362,790	225	-	13,287	13,082	-	13,082	6,420
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	197,987	-	136	-	-	(167)	(117)	(285)	-
삼성바이오에피스㈜(*1)	1,718,448	1,065,523	1,498,457	329,606	846,977	151,992	1,306	153,298	-
(공동기업)									
Korea LNG Limited	885	131,768	69	288	47,843	45,722	-	45,722	9,180
FCC LLC	363,808	583	292,470	3,345	336,163	3,795	0	3,795	1,998
SP Belle River LP	9,920	245,729	13,853	187,594	31,432	6,414	10,257	16,671	-
SP Armow Wind Ontario LP	21,347	433,643	38,024	551,324	77,796	22,311	33,473	55,784	12,690
Kelar S.A.	86,538	556,951	67,007	447,590	79,857	6,903	2,474	9,377	-

(*1) 해당 법인은 연결재무정보입니다.

라. 당기와 전기의 주요 관계기업 및 공동기업 투자의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

회 사 명	순자산가액	지분율(%)	순자산지분금액	투자제거차액	내부거래등	장부가액
(관계기업)						
Qurayyah Investment Company	440,984	25.02	110,334	(56,786)	(1,091)	52,457
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	361,701	20.00	72,340	-	(106)	72,234
(공동기업)						
Korea LNG Limited	167,643	20.00	33,529	-	-	33,529
FCC LLC	78,075	35.92	28,044	(865)	(1,789)	25,390
SP Belle River LP	71,476	42.50	30,377	-	(2,318)	28,059
SP Arrow Wind Ontario LP	(69,527)	50.00	(34,764)	(3,103)	37,867	-
Kelar S.A.	184,381	35.00	64,534	7,390	(4,122)	67,803

(2) 전기말

회 사 명	순자산가액	지분율(%)	순자산지분금액	투자제거차액	내부거래	장부가액
(관계기업)						
Qurayyah Investment Company	362,881	25.02	90,793	(56,786)	(431)	33,576
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	197,851	20.00	39,570	-	-	39,570
삼성바이오에피스㈜	955,908	50.00	477,954	2,284,514	(184,393)	2,578,075
(공동기업)						
Korea LNG Limited	132,296	20.00	26,459	-	-	26,459
FCC LLC	68,576	35.92	24,632	(865)	(1,211)	22,556
SP Belle River LP	54,203	42.49	23,031	-	(2,477)	20,554
SP Arrow Wind Ontario LP	(134,358)	49.99	(67,166)	(3,348)	70,514	-
Kelar S.A.	128,892	35.00	45,112	7,390	(2,275)	50,227

마. 연결회사는 공동기업으로 분류된 피투자기업으로부터 장부가액을 초과하는 배당금을 수령하였으며, 장부가액을 초과하는 배당금을 수령한 연도에 해당 초과분을 이익으로 인식하였습니다(당기 : 38,703백만원, 전기 : 37,270백만원).

12. 유형 및 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	2022. 12. 31					
	토지	건물 및 구축물	동식물	기타	건설중인자산	계
2022년 01월 01일						
원가 또는 평가액	1,716,840	2,550,474	83,777	2,720,666	482,304	7,554,061
손상 및 감가상각누계액	(11,597)	(884,742)	(16,343)	(1,400,603)	(8,953)	(2,322,238)
공사부담금	-	-	-	(62)	-	(62)
순장부금액	1,705,243	1,665,732	67,434	1,320,001	473,351	5,231,761
2022년 중 변동액						
취득	7,862	33,945	7,550	102,578	1,057,159	1,209,094
처분 등	(5,794)	(8,230)	(1,885)	(11,838)	(4,535)	(32,282)
감가상각비	-	(80,029)	(3,175)	(252,004)	-	(335,208)
대체	10,935	381,885	8	316,912	(709,828)	(88)
손상 및 환입	-	-	-	(124)	-	(124)
기타증감(*1)	133,199	168,237	(1,099)	20,934	6,735	328,006
당기말순장부금액	1,851,445	2,161,540	68,833	1,496,459	822,882	6,401,159
2022년 12월 31일						
원가 또는 평가액	1,863,042	3,129,419	87,698	3,143,096	831,835	9,055,090
손상 및 감가상각누계액	(11,597)	(967,879)	(18,865)	(1,646,419)	(8,953)	(2,653,713)
공사부담금	-	-	-	(40)	-	(40)
국고보조금	-	-	-	(178)	-	(178)
순장부금액	1,851,445	2,161,540	68,833	1,496,460	822,882	6,401,159

(*1) 기타 증감에는 환산차이 조정 및 연결범위의 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구 분	2021. 12. 31					
	토지	건물 및 구축물	동식물	기타	건설중인자산	계
2021년 01월 01일						
원가 또는 평가액	1,735,060	2,484,424	76,789	2,550,339	94,667	6,941,279
손상 및 감가상각누계액	(11,597)	(811,011)	(12,826)	(1,245,547)	(8,953)	(2,089,934)
공사부담금	-	-	-	(84)	-	(84)
순장부금액	1,723,463	1,673,413	63,963	1,304,708	85,714	4,851,261
2021년 중 변동액						
취득	238	6,222	3,336	152,257	568,144	730,197
처분 등	(282)	(3,561)	(118)	(21,860)	(5,605)	(31,426)
감가상각비	-	(74,215)	(2,761)	(239,712)	-	(316,688)
대체	(15,323)	62,623	583	129,082	(178,330)	(1,365)
손상 및 환입	-	-	-	(712)	-	(712)
기타증감(*1)	(2,853)	1,250	2,430	(3,761)	3,428	494
전기말순장부금액	1,705,243	1,665,732	67,433	1,320,002	473,351	5,231,761
2021년 12월 31일						
원가 또는 평가액	1,716,840	2,550,474	83,776	2,720,667	482,305	7,554,062
손상 및 감가상각누계액	(11,597)	(884,742)	(16,343)	(1,400,603)	(8,954)	(2,322,239)
공사부담금	-	-	-	(62)	-	(62)
순장부금액	1,705,243	1,665,732	67,433	1,320,002	473,351	5,231,761

(*1) 기타 증감에는 환산차이 조정 및 연결범위의 변동 등이 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	2022. 12. 31									
	광업권	회원권	컴퓨터 소프트웨어	사용수익권	영업권	고객관계	브랜드	수주잔고	개발비 등	합계
기초 순장부금액	134,016	62,513	63,235	977	60,778	27,811	164,190	163,786	61,497	738,803
취득	5,557	4,634	2,809	-	-	-	-	-	142,661	155,661
처분	-	(2,552)	(796)	-	-	(203)	-	-	(1,370)	(4,921)
무형자산상각비	(3,561)	-	(27,949)	(638)	-	(5,682)	-	(27,249)	(125,790)	(190,869)
손상 및 환입	-	(51)	-	-	-	-	(14,400)	-	-	(14,451)
대체	-	412	18,911	-	-	-	-	-	(16,669)	2,654
기타증감(*1)	1,850	1,956	1,638	-	1,767,600	51	-	(75,339)	4,282,530	5,980,286
기말 순장부금액	137,862	66,912	57,848	339	1,828,378	21,977	149,790	61,198	4,342,859	6,667,163

(*1) 기타 증감에는 환산차이 조정 및 연결범위의 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구 분	2021. 12. 31									
	광업권	회원권	컴퓨터 소프트웨어	사용수익권	영업권	고객관계	브랜드	수주잔고	산업재산권 등	합계
기초 순장부금액	131,210	54,535	65,563	2,014	59,932	33,513	172,778	204,733	55,297	779,575
취득	2,966	7,804	2,524	-	-	-	-	-	39,844	53,138
처분	(693)	(486)	(324)	-	-	-	-	-	(1,426)	(2,929)
무형자산상각비	(10,854)	-	(27,642)	(1,037)	-	(5,849)	-	(40,947)	(8,728)	(95,057)
손상 및 환입	-	65	(46)	-	-	-	(7,800)	-	(1)	(7,782)
대체	-	543	23,396	-	-	-	-	-	(23,504)	435
기타증감(*1)	11,387	52	(236)	-	846	147	(788)	-	15	11,423
기말 순장부금액	134,016	62,513	63,235	977	60,778	27,811	164,190	163,786	61,497	738,803

(*1) 기타 증감에는 환산차이 조정 및 연결범위의 변동 등이 포함되어 있습니다.

다. 영업권의 세부내역

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임) 별로 다음과 같이 배부되었습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
삼성바이오로직스㈜ : 삼성바이오에피스㈜ 사업결합	1,677,608	-
패션부문: 삼성에스디아이㈜ 패션사업부 인수	56,262	56,262
기타	94,510	4,516
합 계	1,828,380	60,778

라. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 경기도 용인시 소재의 토지와 건물을 신탁목적물로 하여 케이비부동산신탁과 부동산담보신탁계약을 체결하고 있으며, 차입금과 관련하여 ㈜국민은행은 1순위 우선수익권를 보유하고 있습니다(주석 17 참조).

마. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
사용권자산(*1)		
토지	545,791	88,614
건물및구축물	171,531	165,920
동・식물	9,043	10,319
기타	28,161	27,286
합 계	754,526	292,139

(*1) 연결재무상태표의 '사용권자산' 항목으로 별도 표시되었습니다.

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
리스부채(*1)		
유동	233,245	84,499
비유동	469,240	206,358
합 계	702,485	290,857

(*1) 연결재무상태표의 '기타유동부채' 와 '기타비유동부채' 항목에 포함되어 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 564,693백만원입니다.

한편, 당기말 현재 리스부채에 대하여 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분된 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
리스부채	702,485	755,080	230,384	194,791	164,819	165,086

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
사용권자산의 감가상각비		
토지	11,447	10,859
건축및구축물	72,307	70,049
동·식물	1,276	1,205
기타	14,680	20,090
소 계	99,710	102,203
투자부동산 감가상각비	1,214	7,438
리스부채에 대한 이자비용(매출원가 및 금융비용에 포함)	7,497	9,807
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	58,387	38,526
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	45,408	67,553
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	323,970	279,505

(3) 당기 중 리스계약에서 발생한 총 현금유출은 585,528백만원입니다(단기리스 등 포함).

바. 무형자산의 손상평가

연결회사는 영업권 등 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있습니다.

(1) 삼성바이오로직스㈜ : 삼성바이오에피스㈜ 사업결합
바이오의약품 개발 및 상업화 부문의 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 향후 10년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 2022년 12월 31일 현재의 주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 성장률과 할인율로 각각 3% ,13%입니다.

한편, 연결회사의 현금창출단위의 회수가능액은 현재의 회사의 영업권 손상평가에 사용된 회사의 주요 가정치에 대한 가정에 따라 변동되며, 가정치 변동에 따라 현금창출단위의 장부가액 대비 회수가능가액 초과액에 미치는 효과는 다음과 같습니다(단위: 억원).

구 분	할인율의 변동	
	+0.5%증가	-0.5%감소
현금창출단위 장부가액 대비 회수가능가액 초과액 변동	(4,228)	4,692

민감도 분석 상 할인율 0.5%가 증가하더라도 손상 영향은 없습니다.

(2) 패션부문: 삼성에스디아이(주) 패션사업부 인수

현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 2022년 12월 31일 현재의 주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정치
매출총이익율	61.7%~61.9%
매출성장율(*1)	(0.1)%~2.7%
영구성장율	-
세전할인율(*2)	12.23%

(*1) 향후 5년간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출성장율로서 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 산정되었습니다.
(*2) 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전할인율입니다(세후 WACC 9.08%).

한편, 연결회사의 현금창출단위의 회수가능액은 현재의 연결회사의 영업권 손상평가에 사용된 연결회사의 주요 가정치에 대한 가정에 따라 변동되며, 가정치 변동에 따라 회수가능가액에 초과하여 미치는 효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	세전 할인율의 변동	
	1%증가	1%감소
현금창출단위 장부가액 대비 회수가능가액 초과액 변동	(150,295)	177,047

(2) 건설부문: 래미안 브랜드

브랜드에 대한 가치는 해당 사업부문에서 발생하는 초과이익에 근거하여 이익기준평가접근법으로 결정되었으며, 초과이익의 계산은 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 영업이익 추정치를 사용하였습니다. 2022년 12월 31일 현재의 브랜드 가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정치
초과이익비율	0.60%
영구성장율	1.00%
세전할인율(*1)	16.11%

(*1) 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전할인율입니다 (세후 WACC 12.15%).

한편, 연결회사의 현금창출단위의 회수가능액은 현재의 연결회사의 브랜드 손상평가에 사용된 연결회사의 주요 가정치에 대한 가정에 따라 변동되며, 가정치 변동에 따라 회수가능가액에 초과하여 미치는 효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	세전 할인율의 변동	
	1%증가	1%감소
브랜드의 회수가능가액	(6,072)	6,946

사. 2022년 12월 31일 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 2,220,759백만원입니다.

아. 무형자산에 포함된 사용수익권은 노외주차장을 건설하여 서울특별시등에 기부채납한 것으로서, 동 시설물에 대하여 연결회사는 완공후 14~20년 동안의 무상사용권을 행사하기로 되어 있습니다.

자. 당기의 감가상각비 및 무형자산상각비는 매출원가에 439,425백만원, 판매비와관리비에 187,576백만원이 각각 배부되어 있습니다.

차. 종속기업인 삼성바이오로직스(주)의 당기 중 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 18,932백만원 (전기: 4,259백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여

사용된 일반차입금 자본화차입이자율은 2.75% (전기: 2.31%) 입니다. 한편, 삼성바이오로직스(주)의 당기말 현재 발생하지 아니한 유무형자산의 취득을 위한 약정액은 1,260,926백만원 입니다.

카. 종속기업인 삼성바이오에피스(주)의 당기말 현재 개발비(진행중인개발비 포함)의 구분은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	단계	개발비							잔존내용연수
		전임상	1상/3상(*1)	정부승인후	계	손상차손누계액	상각누계액	장부금액(*2)	
바이오시밀러	개발중	-	1,490,799	-	1,490,799	-	-	1,490,799	
	개발완료	-	2,856,320	-	2,856,320	-	114,472	2,741,848	6년4개월~11년4개월
	합 계	-	4,347,119	-	4,347,119	-	114,472	4,232,647	

(*1) 바이오시밀러 특성상 임상2상은 진행하지 않으며, 임상1/3상을 동시에 진행하기 때문에 개발비를 합쳐서 계상하였습니다.
(*2) 사업결합으로 인한 증가액 3,651,917백만원을 포함하고 있으며, 사업결합으로 인한 식별가능한 무형자산의 공정가치는 잠정적으로 결정된 가액으로 최종가치평가 결과에 따라 조정될 수 있습니다.

타. 당기 중 발생한 연구개발비용은 총 408,697백만원입니다.

13. 투자부동산 :

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초순장부금액	64,558	32,759	97,317	33,990	105,426	139,416
취득	-	15,698	15,698	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(1,213)	(1,213)	-	(7,764)	(7,764)
기타증감(*1)(*2)(*3)	-	499	499	30,568	(64,903)	(34,335)
기말순장부금액	64,558	47,743	112,301	64,558	32,759	97,317

(*1) 기타증감에는 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업인 삼성바이오로직스(주)의 투자부동산 20,248백만원이 전기 중 유형자산으로 대체되었습니다.

(*3) 전기 중 투자부동산의 정의를 충족하는 임대차 관련 사용권자산의 계약 종료에 따라, 관련 리스부채와의 상계 등 감소 66,060백만원을 포함하고 있습니다.

나. 2022년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 148,811백만원입니다

다. 투자부동산과 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 당기의 임대수익은 3,626백만원입니다.

14. 사채 및 차입금 :

가. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
유동성 차입금		
단기차입금	2,129,418	1,210,341
유동성 장기차입금	1,217,818	298,629
유동성 사채	210,000	50,000
사채할인발행차금	(194)	(38)
소 계	3,557,042	1,558,932
비유동성 차입금		
장기차입금	980,330	626,565
사채	1,080,000	790,000
사채할인발행차금	(2,359)	(2,021)
소 계	2,057,971	1,414,544
합 계	5,615,013	2,973,476

나. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종 류	차 입 처	연이자율(%)	2022. 12. 31	2021. 12. 31
(회사 및 국내종속기업)				
원화차입금	산업은행 외	1.10~6.43	1,456,021	126,223
외화일반차입금	BMG 외	3.90~6.47	81,805	50,368
USANCE 차입금	우리은행 외	Term SOFR+0.32~1.85	11,827	18,605
매출채권 담보차입금(주석7)	우리은행 외	Term SOFR+0.32~1.85	371,020	655,876
소 계			1,920,673	851,072
(해외종속기업)				
일반차입금	CACIB 외	2.51~7.18	208,745	359,269
소 계			208,745	359,269
합 계			2,129,418	1,210,341

2022년 12월 31일 현재 연결회사는 우리은행 등 25개 금융기관과 한도액 1,935억원의 당좌차월약정 및 한도액 59,966억원의 일반대출약정을 맺고 있습니다. 또한 연결회사는 신한은행 등 2개 금융기관과 2,000억원을 한도로 어음차입 및 어음보증 약정을 맺고 있습니다.

다. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	사채권면액		보증/인수처
				2022. 12. 31	2021. 12. 31	
제112-2회 상장사채	17.11.03	22.11.03	2.94	-	50,000	무보증
제113-1회 상장사채	20.11.26	23.11.24	1.29	170,000	170,000	무보증
제113-2회 상장사채	20.11.26	25.11.26	1.59	80,000	80,000	무보증
제114-1회 상장사채	22.04.05	25.04.04	3.46	300,000	-	무보증
제114-2회 상장사채	22.04.05	27.04.05	3.67	200,000	-	무보증
사모사채	18.04.27	23.04.27	3.53	40,000	40,000	무보증
공모사채	21.09.03	24.09.03	1.89	380,000	380,000	무보증
공모사채	21.09.03	26.09.03	2.19	120,000	120,000	무보증
소 계				1,290,000	840,000	
차감 : 1년이내 만기도래분				(210,000)	(50,000)	
차감계				1,080,000	790,000	

라. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 장기차입금(외화포함)의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

차입처 및 종류	연이자율(%)	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1) 원화장기차입금			
(회사 및 국내종속기업)			
주택도시보증공사 운영자금대출	-	6,141	6,420
산업은행 외 일반대출	1.55~5.93	1,366,500	105,000
우리은행 외 시설자금대출	1.50~5.66	463,500	498,000
소 계		1,836,141	609,420
차감 : 1년이내 만기도래분		(940,279)	(98,279)
차감계		895,862	511,141
2) 외화장기차입금			
(회사 및 국내종속기업)			
한국에너지공단 성공불융자	2.25~3.50	1,460	1,460
SMBC 외 일반대출	Libor+0.60, 5.84~6.54	269,935	216,947
우리은행 외 시설자금대출	5.49~5.98	76,038	47,420
(해외종속기업)			
SMBC 외 일반대출	6.64	14,574	49,947
소 계		362,007	315,774
차감 : 1년이내 만기도래분		(277,539)	(200,350)
차감계		84,468	115,424
합 계		980,330	626,565

마. 2022년 12월 31일 현재 장기차입금(유동성 제외)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	사 채(권면액)	원화차입금	외화차입금	합 계
2024. 1. 1 ~ 2024. 12. 31	380,000	815,279	44,989	1,240,268
2025. 1. 1 ~ 2025. 12. 31	380,000	75,279	39,479	494,758
2026. 1. 1 ~ 2026. 12. 31	120,000	279	-	120,279
2027. 1. 1 이후	200,000	5,025	-	205,025
합 계	1,080,000	895,862	84,468	2,060,330

바. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 미사용 여신한도는 2,486,468백만원과 1,384,979천불 (전기말:2,174,714백만원, 434,947천불) 입니다.

15. 순확정급여부채 :

가. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 순확정급여부채와 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
연결재무상태표 상 부채(자산):		
확정급여부채	1,162,699	1,034,695
차감 : 퇴직연금운용자산(*1)	(1,236,896)	(1,036,171)
차감 : 국민연금전환금	(420)	(469)
차감계	(74,617)	(1,945)

(*1) 종속기업의 순확정급여자산 90,906백만원(2021년 : 19,260백만원)이 포함되어 있습니다.

나. 2022년 12월 31일 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있는 연결회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원에 대해 (다만 해외종속기업은 현지의 법규에 따라) 퇴직금을 지급할 의무가 있습니다. 또한 연결회사는 2022년 12월 31일 현재 확정급여형퇴직연금제도에 대한 운용관리 업무수행과 자산관리 업무수행에 대해 퇴직연금사업자인 삼성생명보험(주) 등과 계약을 체결하고 있습니다.

다. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식한 확정급여제도 관련 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기금이 적립된 확정급여부채의 현재가치	1,162,699	1,034,695
사외적립자산의 공정가치(*1)	(1,237,316)	(1,036,640)
연결재무상태표 상 부채	16,289	17,315
연결재무상태표 상 자산	90,906	19,260

(*1) 2022년 12월 31일 현재의 사외적립자산의 공정가치에는 기존의 국민연금전환금 420백만원(2021년 : 469백만원)이 포함되어 있습니다.

라. 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기초금액	1,034,695	953,611
당기근무원가	117,719	105,505
이자비용	30,936	22,383
재측정(법인세효과 차감전) :		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	20,989	6,235
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(32,992)	(2,199)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	64,188	36,435
급여지급액	(108,338)	(87,851)
전출입	(2,699)	2,435
기타증감(*1)	38,201	(1,859)
기말금액	1,162,699	1,034,695

(*1) 기타증감에는 삼성바이오에피스(주) 연결 편입 효과 및 환산차이 조정이 포함됨.

마. 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기초금액	1,036,640	918,029
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	29,608	20,311
재측정요소(법인세효과 차감전)	(9,407)	(4,447)
사용자의 기여금	247,551	163,936
급여지급액	(100,047)	(63,188)
전출입	382	1,999
기타증감(*1)	32,589	-
기말금액	1,237,316	1,036,640

(*1) 기타증감에는 삼성바이오에피스(주) 연결 편입 효과 및 환산차이 조정이 포함됨.

바. 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 인식한 퇴직급여제도 관련 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
확정급여제도 :		
근무원가	117,719	105,505
이자비용	30,936	22,383
사외적립자산의 수익(이자비용에 포함된 금액 제외)	(29,608)	(20,311)
확정기여제도 등:		
퇴직연금급여	9,896	11,264
기타(퇴직위로금 등)	36,963	44,417
종업원 급여 등에 포함된 총 비용	165,906	163,258

총비용의 배분내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
매출원가	76,565	91,880
판매비와관리비(퇴직급여)	80,596	63,324
판매비와관리비(경상연구개발비)	5,307	4,942
기타자산	3,438	3,112
합 계	165,906	163,258

사. 연결회사가 순확정급여부채 산정을 위해 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
할인율	5.15%-6.28%	3.23%-3.95%
임금인상율	2.93%-8.05%	2.80%-5.42%

할인율은 회사채(AA-)의 수익율을 기준으로 산정하였습니다. 사망률은 보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 표준 사망률 적용하였으며, 퇴직률은 과거 퇴직자 현황을 참고로 산출하였습니다.

2022년 12월 31일 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액(법인세 효과 차감후)은 252,954백만원(2021년 : 201,358백만원)입니다.

아. 2022년 12월 31일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%변동	(6)%/6%
임금인상율	1%변동	7%/(6)%

자. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
채무 및 지분상품	647,813	52.36%	526,078	50.75%
대출상품	531,187	42.93%	394,314	38.04%
예금 등	58,316	4.71%	116,248	11.21%
합 계	1,237,316	100.00%	1,036,640	100.00%

연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상 금액을 140,606백만원으로 추정하고 있습니다.

당기의 사외적립자산의 실제수익은 20,327백만원입니다.

차. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2022년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	125,684	184,296	443,519	761,736	1,515,235

확정급여채무 가중평균만기는 6.06년입니다.

16. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	하자보수충당부채(*1)	복구충당부채(*2)	공사손실충당부채(*3)	기타(*4)	합계
2022년 1월 1일	166,316	41,987	136,966	516,893	862,162
대체액	(678)	(803)	-	1,481	-
전입액	37,338	11,733	33,579	133,497	216,147
사용액 및 환입액	(24,100)	(18,159)	(38,892)	(149,103)	(230,254)
외화환산차이	3,245	3,402	7,054	(1,840)	11,861
2022년 12월 31일	182,121	38,160	138,707	500,928	859,916
유동항목(주석8)	33,753	1,980	138,707	211,523	385,963
비유동항목	148,368	36,180	-	289,405	473,953

(*1) 연결회사는 하자보수로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험율을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.
(*2) 연결회사는 향후 Oil&Gas 관련 설비의 해체, 제거하거나 사용부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 현재가치로 할인한 금액을 충당부채로 설정하고 있습니다.
(*3) 연결회사는 건설계약에서 발생할 것으로 예상되는 손실 금액을 충당부채로 설정하고 있습니다.
(*4) 제품보증 및 소송관련 충당부채 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

구 분	하자보수충당부채(*1)	복구충당부채(*2)	공사손실충당부채(*3)	기타(*4)	합 계
2021년 1월 1일	168,308	44,353	119,271	427,925	759,857
전입액	27,131	1,458	55,471	166,467	250,527
사용액 및 환입액	(32,782)	(7,349)	(37,776)	(87,496)	(165,403)
외화환산차이	3,659	3,524	-	9,998	17,181
2021년 12월 31일	166,316	41,986	136,966	516,894	862,162
유동항목(주석 8)	35,591	552	136,966	180,264	353,373
비유동항목	130,725	41,434	-	336,630	508,789

(*1) 연결회사는 하자보수로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험율을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 향후 Oil&Gas 관련 설비의 해체, 제거하거나 사용부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 현재가치로 할인한 금액을 충당부채로 설정하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 건설계약에서 발생할 것으로 예상되는 손실 금액을 충당부채로 설정하고 있습니다.

(*4) 제품보증 및 소송관련 충당부채 등으로 구성되어 있습니다.

17. 우발채무 및 약정사항

가. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 우리은행 등으로부터 상품 등 수출입거래에 따른 신용장 개설 등과 관련한 미화 430,899천불의 지급보증, 수출계약이행보증 등을위한 미화 227,629천불의 지급보증, 69,500백만원의 지급보증, 무역금융 등과 관련된 미화 2,818,763천불의 포괄한도를 각각 제공받고 있으며, 수출채권과 관련하여 한국무역보험공사 및 서울보증보험 등에 보험계약을 체결하고 있습니다. 한편, 연결회사가 금융기관에 매각한 수출채권 중 2022년 12월 31일 현재 만기가 도래하지 아니한 금액은 미화 292,764천불 입니다.

나. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 차입금, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 백지어음 및 수표 5매가 관련기관에 견질로 제공되어 있습니다.

다. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 해외현지법인 등의 채무와 관련하여 미화 71,111천불 및 원화 34,150백만원을 한도로 하는 지급보증 등을 제공하고 있으며(주석 27 참조), 해외현지법인 등이 수주한 공사의 이행을 위하여 미화 80,661천불을 한도로 하는 공사이행보증등을 제공하고 있습니다. 한편, 국내공사의 경우 통상 동업자간에 수주한 공사의 이행을 위하여 상호보증을 하고 있는 바, 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 관련 동업자를 위하여 보증을 제공한 금액은 없으나, 연결회사의 공사를 위하여 관련 동업자로부터 675,556백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

라. 2022년 12월 31일 현재 계류중인 소송 및 중재 사건으로는 연결회사가 피소된 231건(관련금액 638,660백만원과 미화 145,130천불)과 연결회사가 제소한 60건(관련금액 178,415백만원과 미화 712,859천불)이 있습니다. 연결회사의 경영진은 동 소송사건의 결과가 연결회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 2020년 9월 1일 회사의 전현직 임원이 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 위반 및 업무상 배임혐의로 기소되었습니다. 상기 혐의는 확정된 내용이 아니며 회사의 경영진은 동 소송의 진행경과를 계속하여 주시할 예정입니다.

2018년 7월 12일 증권선물위원회(이하 '증선위')는 주식회사의 외부감사에 관한 법

률에 따라 연결회사의 종속기업인 삼성바이오로직스(주) (이하 "로직스")에 대하여 Biogen Therapeutics Inc.와의 합작계약 약정사항을 재무제표 주석에 미기재(2012년부터 2015년까지의 보고기간)한 사항과 관련하여, 감사인 지정 3년, 담당임원 해임권고, 검찰고발(회사 및 대표이사) 조치(이하 "1차 조치")를 의결하였습니다. 또한 2018년 11월 14일 증선위는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따라 로직스에 대하여 연결대상 범위 회계처리 오류(2012년 이후의 보고기간) 등 회계처리기준 위반과 관련하여 과징금 80억원 부과, 감사인 지정 3년, 대표이사 및 담당임원 해임권고, 재무제표 재작성, 검찰고발(회사 및 대표이사) 조치(이하 "2차 조치")를 의결하였으며 이에 따라 2018년 11월 21일 금융위원회는 80억원의 과징금을 로직스에 부과 통보하였습니다.

로직스는 회계처리의 정당성을 입증하기 위하여 증선위 및 금융위원회 처분에 대한 취소청구소장을 2018년 10월 8일(1차 조치) 및 2018년 11월 27일(2차 조치) 제출하였으며, 현재 1, 2차 조치에 대한 각 취소 소송이 진행 중에 있습니다. 1차 조치에 대한 취소 소송과 관련하여 2020년 9월 24일 서울행정법원은 증권선물위원회가 로직스에 부과한 행정처분을 취소한다고 판결하고 항소심 판결 선고시까지 위 처분의 효력을 정지하는 결정을 하였습니다. 2020년 10월 16일 증선위는 1심 판결에 항소하였으며, 현재 서울고등법원에서 소송이 진행중입니다.

또한 로직스는 증선위 조치에 대한 효력정지신청서를 2018년 11월 27일과 12월 18일 서울행정법원에 제출하였으며, 2019년 9월 6일과 10월 11일 대법원에서 2차 조치와 1차 조치에 대하여 각각 효력정지 결정이 확정되었습니다.

또한, 증선위 조치와 관련하여 로직스의 전 대표이사, 재무책임자 등에 대해 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 위반, 주식회사의 외부감사에 관한 법률 위반, 특정경제범죄가중처벌 등에 관한 법률 위반, 형법상 증거인멸혐의 등으로 검찰 조사가 진행되었으며, 주식회사의 외부감사에 관한 법률 위반과 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률위반 및 형법상 증거인멸혐의 등으로 전 대표이사 및 재무책임자가 기소되어, 1심 재판 진행중에 있습니다.

한편, 검찰 압수수색에 관련된 증거인멸혐의 등으로 기소된 로직스 및 삼성바이오에피스(주) 임직원이 2019년 12월 9일 서울중앙지법 1심에서 주식회사의 외부감사에

관한 법률 및 형법 위반으로 유죄를 선고받았습니다. 삼성바이오에피스(주) 임직원 전원은 위 1심 판결에 대해 항소하였으며 로직스 직원은 항소를 포기하여 증거인멸죄에 대한 집행유예형이 확정되었습니다.

2016년 3월 3일자로 공시된 연결회사의 2015년 연결재무제표에 대한 감사보고서 주석 34에서 언급한 바와 같이, 연결회사의 지배기업(구, 제일모직)은 2015년 9월 1일 구, 삼성물산과의 합병시 구, 삼성물산 보유 로직스 지분 4.25%를 추가로 취득, 동사에 대한 지배력을 획득하게 됨에 따라, 한국채택국제회계기준 1103호 문단 18 및 45 등을 적용하여 로직스 보유 자산, 부채를 공정가치로 측정하였습니다. 이로 인해 연결회사는 전술한 로직스에 대한 증선위의 1차처분(2018년 7월 12일) 및 2차처분(2018년 11월 14일)이 연결회사의 연결재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 향후 연결회사의 경영진은 동 소송의 진행경과를 계속하여 주시할 예정입니다.

마. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 외화채권·채무의 환율과 이자율위험회피 등의 목적으로 미화 1,603,498천불, 유로화 25,943천유로, 엔화 4,476,398천엔, 스위스프랑화 162천스위스프랑, 대만달러화 1,061,155천대만달러를 계약금액으로 하는 1,419건의 통화선도계약을 체결하고 있으며, 250,000백만원 및 미화 11,500천불을 계약금액으로 하는 3건의 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 또한 연결회사는 2022년 12월 31일 현재 미화 356,108천불을 계약금액으로 하는 1,121건의 상품선물계약을 체결하고 있으며, 미화 90,000천불을 계약금액으로 하는 3건의 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 통화선도계약 등에서 발생한 거래이익과 손실은 각각 271,387백만원과 233,041백만원이며 외환차익(기타수익)과 외환차손(기타비용)으로 계상되어 있습니다.

2022년 12월 31일 현재 연결회사의 파생상품별 평가내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	평가이익	평가손실	기타포괄손익누계액
통화선도	19,426	112,686	-
이자율스왑	-	-	1,728
통화스왑	7,698	(66)	(241)
상품선물계약	640	1,381	(1,258)
옵션	2,024	4,590	-

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 파생상품별 자산 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	자산	부채	자산	부채
통화선도				
유동	20,250	41,266	15,996	4,100
비유동	2,354	70,191	3,430	794
이자율스왑				
유동	3,610	-	173	1
비유동	-	-	617	-
통화스왑				
유동	12,360	-	-	-
비유동	4,659	-	3,475	-
상품선물계약				
유동	1,702	18,147	3,071	4,782
옵션				
유동	6,661	-	29,013	-
비유동	24,376	22,734	-	-

연결회사는 현금흐름 위험회피목적 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 평가이익 2,641백만원(법인세 차감후)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

바. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 협력사로부터 제공받은 물품 및 서비스의 대가를 연결회사의 구매전용카드와 외상매출채권담보를 이용하여 지급하기 위해 우리은행 등과 한도액 120,210백만원의 약정을 맺고 있습니다.

사. 연결회사는 금융기관과 장기차입금에 대해 다음의 약정사항을 체결하였으며, 사건 발생시 장기차입금에 대한 기한의 이익을 상실하여 조기상환청구를 받을 수 있습니다.

금융기관	구 분	약정사항의 주요 내용
미쓰이스미토모은행	주주구성비율	삼성그룹사가 삼성바이오로직스(주)에 대한 지분율 합계를 50% 초과 유지 및 삼성물산이 보유한 당사에 대한 지분율 30% 초과 유지
미즈호은행	주주구성비율	삼성그룹(삼성물산, 삼성전자) 의결권 보유 주식 지분율 60% 이상 유지
미쓰이스미토모은행	주주구성비율	연결회사가 바이오에피스에 대한 지분율 합계를 50% 초과 유지
㈜국민은행	주주구성비율	삼성그룹 계열 유지 및 삼성그룹이 바이오에피스에 대한 지분율 합계 50% 초과 유지
비엔피파리바은행	주주구성비율	삼성그룹 계열 유지 및 삼성그룹이 바이오에피스에 대한 지분율 합계 50% 초과 유지
미즈호은행	재무비율	바이오에피스의 이자부 부채와 자기자본의 비율 180% 미만 유지

아. 연결회사는 인천광역시와의 토지관련 임대차계약과 관련하여 인천광역시의 공유재산관리조례에 대한 임대료 감면 요건을 충족함에 따라 동 토지관련 임차료를 전액 면제받고 있습니다. 연결회사는 인천광역시로부터 면제받은 임차료의 공정가치를 무형자산으로 인식하고 있으며, 동일한 금액을 정부보조금의 과목으로 하여 자산의 차감항목으로 계상하고 있습니다. 인천광역시의 토지 무상임대 기간 및 임대료 면제요건은 다음과 같습니다.

(1) 기간

총 50년간 임대조건으로 최초 임대기간은 토지임대차계약 체결일인 2011년 4월 28일로부터 20년간이며, 이후 10년 단위로 재계약을 체결할 수 있습니다.

(2) 면제요건

임대차계약 및 인천광역시공유재산관리조례 제32조의 규정에 의하여 계약 체결일로부터 5년간은 외국인투자금액이 미화 2천만달러 이상 유지, 그 이후부터는 외국인투자기업이면서 1일 평균 고용인원 300명 이상 요건 등을 충족하는 기업을 면제대상으로 합니다.

자. 연결회사는 북경삼성치업유한공사의 대주주인 삼성생명 주식회사와 중국 북경시에 소재한 Samsung Beijing Office 의 준공 후, 연결회사의 지분 전량 양수도를 위한 양해각서를 체결하고 있습니다. 양도가액은 각사가 선정한 감정평가법인의 감정평가금액의 중간값입니다.

차. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 사학연금 서울회관 재건축사업의 사업시행자와 체결한 도급계약서상 책임준공 미이행시 조건부 채무인수 약정을 포함하고 있습니다. 이에 대하여 조건부 채무인수 한도액 260,000백만원의 채무인수 약정을 체결하였습니다.

카. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 경기도 용인시 소재의 토지와 건물을 신탁목적물로 하여 케이비부동산신탁과 부동산담보신탁계약을 체결하고 있으며, 차입금과 관련하여 ㈜국민은행은 1순위 우선수익권을 보유하고 있습니다(주석 12 참조).

타. 연결회사는 미유전개발과 관련하여 유전 해외자원개발 특별자산 투자신탁이 원금손실을 입는 경우, 연결회사는 그 전부 또는 일부를 지급할 우선손실보전의무를 부담하고 있습니다. 연결회사가 상기 펀드에게 지급하는 손실보전금은 펀드측 보험계약의 보험가액(미화 301,894천불)의 5%와 펀드측 손실액 중 적은 금액이며 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 19,130백만원의 충당부채를 계상하고 있습니다.

파. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 스마트레일주식회사 등 SOC법인에 대하여 건설기간 및 운영기간 중 연결회사 지분 해당액 400,830백만원(전체분: 1,637,816백만원)의 자금보충 및 책임준공의무를 부담하고 있으며, 스마트레일주식회사의 경우 회사 공사 구간에 대한 실질적인 준공 완료 후 타 공구 준공 대기 중입니다.

하. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 Qurayyah Investment Company의 주주인 Qurayyah Project Company와 지분 의무보유 조건 충족 시 연결회사의 지분을 매수청구할 수 있는 풋옵션 약정을 체결하고 있습니다.

거. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 김천에너빅스 주식회사의 주주인 교직원공제회와 보유주식을 연결회사에 매도 청구할 수 있는 풋옵션 약정을 체결하고 있습니다.

너. 연결회사의 영국 Tees 프로젝트와 관련하여, 프로젝트 발주처는 계약이행 보증기관인 Credit Agricole Corporate and Investment Bank에 공사타절에 따른 지연보상금의 명목으로 보증 금액을 2회에 걸쳐 각각 5,700천유로, 32,154천유로를 청구하였으며, 연결회사는 동 금액을 2021년 5월 27일과, 7월 22일에 납부하였습니다. 또한 연결회사는 2021년 10월 5일 합작회사(TR사)로부터 회사의 본드콜 납입 손실에 대한 배상을 확약하는 계약을 체결하였습니다.

더. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 하남 IDC 신축공사 사업시행자와 체결한 약정서 상 책임준공 미이행 시 조건부 채무인수 약정을 포함하고 있습니다. 이에 대해 한도액 217,000백만원의 조건부 채무인수 약정을 체결하였습니다.

러. 온실가스 배출권

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권
3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
무상할당 배출권	244,676	243,107	243,107	240,831	240,831	1,212,552

(2) 배출부채
연결회사의 당기와 전기 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

① 당기

구 분	기 초	증 가	감 소	기말
배출부채(기타부채)	726	539	(726)	539

② 전기

구 분	기 초	증 가	감 소	기말
배출부채(기타부채)	427	726	(427)	726

연결회사는 당기에 이산화탄소 239,416톤을 배출한 것으로 추정하였습니다.

머. 2022년 12월 31일현재 연결회사는 종속기업인 SVIC 54호 신기술사업투자조합, SVIC 53호 신기술사업투자조합 및 관계기업인 미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호, 강릉에코파워㈜와 출자 약정을 체결하고 있으며, 출자약정액 및 출자액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	출자약정액	출자액
SVIC 54호 신기술사업투자조합	148,500	83,655
SVIC 53호 신기술사업투자조합	49,500	25,362
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	72,800	72,800
강릉에코파워(주)	261,000	2,900

버. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 종속기업인 삼성바이오로직스(주)의 당기말 현재 발생하지 아니한 유무형자산의 취득을 위한 약정액은 1,260,926백만원이며, 이 중 특수관계자인 삼성엔지니어링 등과의 약정액은 526,743백만원입니다.

서. 연결회사는 2022년 7월 18일 제2바이오캠퍼스 부지매입을 목적으로 인천광역시 경제자유구역청(IFEZ)과 토지 매매계약을 체결하였으며, 매매대금은 4,260억원입니다. 연결회사는 매매계약의 발효일로부터 일정 기한 내에 시설건립계획 및 사용승낙 등 제반 절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다.

어. 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 판교641 PSM타워 신축공사의 사업시행자와 체결한 도급계약서 상 책임준공 및 책임임차 조건을 포함하고 있습니다. 착공 전까지 세부 조건을 확정하여 책임준공확약서, 임차확약서를 제출할 예정입니다.

저. 2022년 12월 31일 현재 연결회사가 보유한 Kelar.S.A는 대출약정서의 조건이 충족되는 경우에만 출자자들에 대한 배당이 가능합니다. 한편, 연결회사는 이해관계자의 동의 없이는 보유하고 있는 주식의 전부 또는 일부를양도할 수 없습니다.

18. 자본금 :

가. 회사의 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주당금액 : 100원)이며, 2022년 12월 31일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 186,887,081주와 1,627,425주입니다.

나. 2015년 9월 14일에 회사는 구,삼성물산주식회사와의 합병을 위해 신주 56,317,483주(보통주 54,690,043주, 우선주 1,627,440주)를 발행하였습니다.

다. 회사의 정관에서는 보통주식 또는 우선주식으로 전환될 수 있는 전환사채와 보통주식 또는 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 액면총액이 8,500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 2022년 12월 31일 현재 이러한 조건으로 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

라. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	우선주	보통주(*1)	우선주	보통주
주식수	159,835주	24,718,099주	159,835주	23,422,688주
취득가액	16,977백만원	2,045,981백만원	16,977백만원	1,692,938백만원

(*1) 주식매수청구권 관련 대법원 판결(2022년 4월 14일)에 따라 일성신약의 신규합의분 자기주식이 입고되었습니다.

19. 기타자본 :

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
자기주식(주석18)(*1)	(2,062,958)	(1,709,915)
기타자본조정(*1)	(244)	(244,997)
감자차손(*1)	(321,247)	(202,313)
기타포괄 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익(주석10)	7,757,061	12,703,695
지분법자본변동	164,129	91,258
부의지분법자본변동	(167,614)	(168,396)
해외사업환산손익	(174,490)	(110,593)
파생상품평가손익(주석17)	229	(2,227)
합 계	5,194,866	10,356,512

(*1) 2022년 4월 14일 대법원의 구,삼성물산주식회사 주식매수청구가액 결정에 따라 추가 지급 관련하여 자기주식, 기타자본조정, 감자차손으로 반영하였습니다.

20. 연결이익잉여금 :

가. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
법정적립금(*1)	27,682	9,566
임의적립금	7,189,868	5,996,556
미처분이익잉여금	3,629,029	3,542,007
합 계	10,846,579	9,548,129

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

21. 판매비와관리비 :

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
급여 등	1,035,211	863,646
복리후생비	204,515	142,460
감가상각비	187,576	189,559
여비교통비	41,964	19,510
지급수수료	771,348	683,940
임차료	361,811	314,677
세금과공과	67,648	52,587
광고선전비	60,533	45,904
경상연구개발비	112,941	110,181
대손상각비	25,330	21,565
전산용역비	66,104	49,408
판매촉진비	95,927	42,800
기타	479,717	288,719
합 계	3,510,625	2,824,956

22. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기타수익 :		
배당금수익	601,001	1,043,510
외환차익	752,922	310,930
외화환산이익	129,532	93,265
공정가치측정금융자산처분이익	8,662	183
공정가치측정금융자산평가이익	25,501	25,280
투자자산처분이익(*1)	168,580	106,266
투자자산손상차손환입	1,561	-
유형자산손상차손환입	-	131
유형자산처분이익	13,137	18,579
무형자산처분이익	18,320	4,337
무형자산손상차손환입	-	65
매각예정자산처분이익	-	11,848
리스해지이익	1,998	4,721
기타대손충당금환입	25,104	15,519
보험차익	158	220
기타(*2)	333,837	306,685
기타수익 계	2,080,313	1,941,539
기타비용 :		
외환차손	690,417	351,921
외화환산손실	255,051	35,570
공정가치측정금융자산처분손실	77	324
공정가치측정금융자산평가손실	20,991	144
투자자산처분손실	67	9,914
투자자산손상차손	-	14,814

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
유형자산처분손실	7,108	9,658
유형자산손상차손	124	843
무형자산처분손실	1,614	1,216
무형자산손상차손	14,451	7,847
사용권자산손상차손	6	1,638
리스해지손실	9	66
기타대손상각비	7,218	28,725
매출채권처분손실	80,402	20,832
기부금	8,407	18,211
기타(*3)	244,894	276,527
기타비용 계	1,330,836	778,250

(*1) 당기에는 삼성바이오에피스(주)의 사업결합시 기보유 지분법 주식의 공정가치 평가에 따른 기존 장부가와의 차이 금액을 처분이익으로 인식하였습니다. (주석 31).

(*2) 전기에는 우선매수권 정산 이익 114,685백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기에는 종속기업인 삼성웰스토리㈜에 대한 공정거래위원회 과징금 95,973백만원이 포함되어 있습니다.

23. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
제품 및 재공품의 변동	23,884,888	20,522,649
공사외주비	7,687,961	5,316,951
종업원급여	3,255,952	2,711,772
지급수수료	1,942,194	1,553,965
운반비	612,328	458,111
중장비사용료	53,009	55,678
임차료	447,442	402,304
세금과공과	144,756	132,145
감가상각비 및 무형자산상각비	527,293	416,291
사용권자산 감가상각비	99,708	102,165
보험료	67,607	52,294
외주용역비	419,812	366,741
기타	1,490,179	1,168,133
매출원가 및 판매비와관리비 합계	40,633,129	33,259,199

24. 금융수익 및 금융비용 :

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
이자수익 :	141,989	66,334
외환차익	108,417	39,251
외환환산이익	60,152	79,684
금융수익 계	310,558	185,269
이자비용 :	188,359	93,066
외환차손	106,147	23,259
외화환산손실	102,195	58,402
금융비용 계	396,701	174,727
순금융비용	86,143	(10,542)

25. 법인세비용 :

가. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
법인세부담액	805,265	747,807
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,048,009)	(513,213)
이월세액공제로 인한 이연법인세변동	(6,990)	(5,798)
법인세 합계	(1,249,734)	228,796
자본에 반영된 이연법인세 변동액	2,039,324	422,611
법인세비용	789,590	651,407

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액간의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
법인세비용차감전순이익	3,334,547	2,480,491
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용	975,254	898,771
법인세 효과:		
- 세무상 차감(과세)되지 않는 비용(수익) 등	(36,267)	(42,002)
- 세액공제 등	(77,123)	(140,540)
- 종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(10,821)	(134,449)
- 기타	4,695	2,808
당기 조정항목	(66,148)	66,819
법인세비용	789,590	651,407

다. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
이연법인세자산		
-12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,255,664	1,078,845
-12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	322,405	298,313
상계 전 이연법인세자산	1,578,069	1,377,158
이연법인세부채		
-12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,727,725)	(8,781,167)
-12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(68,645)	(62,272)
상계 전 이연법인세부채	(7,796,370)	(8,843,439)
상계 후 이연법인세자산	44,219	69,892
상계 후 이연법인세부채	(6,262,520)	(7,536,173)

라. 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	일시적 차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	사업결합으로 인한 증감액	증감액	기말잔액	기초잔액	사업결합으로 인한 증감액	증감액	기말잔액
1) 일시적 차이로 인한 이연법인세								
충당부채 및 미확정비용	2,143,537	564,834	73,867	2,782,238	567,587	138,065	3,033	708,685
투자주식	(3,813,178)	-	(181,821)	(3,994,999)	(998,920)	-	(21,008)	(1,019,928)
자산손상	309,036	(77)	112,495	421,454	82,873	(19)	25,780	108,634
퇴직급여	(270,010)	6,211	(137,254)	(401,053)	(70,529)	1,518	(32,194)	(101,205)
유형자산	91,863	501	21,429	113,793	23,863	122	4,369	28,354
기타	337,190	(3,585,324)	(9,691)	(3,257,825)	81,841	(946,705)	28,705	(836,159)
소 계	(1,201,562)	(3,013,855)	(120,975)	(4,336,392)	(313,285)	(807,019)	8,685	(1,111,619)
2) 자본에 직접 부가되는 이연법인세								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(27,044,094)	-	6,947,300	(20,096,794)	(7,139,641)	-	2,014,957	(5,124,684)
토지재평가	(560,934)	-	15	(560,919)	(127,592)	-	5,518	(122,074)
순확정급여채무의 재측정요소	246,958	-	84,736	331,694	65,175	-	19,415	84,590
파생상품평가손익	17,866	-	(1,614)	16,252	4,712	-	(566)	4,146
소 계	(27,340,204)	-	7,030,437	(20,309,767)	(7,197,346)	-	2,039,324	(5,158,022)
순 액					(7,510,631)	(807,019)	2,048,009	(6,269,641)
3) 외국납부세액 이월세액공제					44,350		6,990	51,340
합 계					(7,466,281)	(807,019)	2,054,999	(6,218,301)

(2) 전기

구 분	일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
1) 일시적 차이로 인한 이연법인세						
충당부채 및 미확정비용	2,267,571	(124,034)	2,143,537	594,330	(26,743)	567,587
투자주식	(4,612,223)	799,045	(3,813,178)	(1,170,873)	171,953	(998,920)
자산손상	317,576	(8,540)	309,036	83,834	(961)	82,873
퇴직급여	(175,247)	(94,763)	(270,010)	(45,713)	(24,816)	(70,529)
유형자산	94,167	(2,304)	91,863	24,419	(556)	23,863
기타	437,970	(100,780)	337,190	110,116	(28,275)	81,841
소 계	(1,670,186)	468,624	(1,201,562)	(403,887)	90,602	(313,285)
2) 자본에 직접 부가되는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(28,616,556)	1,572,462	(27,044,094)	(7,554,939)	415,298	(7,139,641)
토지재평가	(562,003)	1,069	(560,934)	(127,874)	282	(127,592)
순확정급여채무의 재측정요소	204,671	42,287	246,958	54,029	11,146	65,175
파생상품평가손익	33,668	(15,802)	17,866	8,827	(4,115)	4,712
소 계	(28,940,220)	1,600,016	(27,340,204)	(7,619,957)	422,611	(7,197,346)
순 액				(8,023,844)	513,213	(7,510,631)
3) 외국납부세액 이월세액공제				38,552	5,798	44,350
합 계				(7,985,292)	519,011	(7,466,281)

마. 연결회사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련된 대부분의 차감할 일시적 차이에 대하여 예측가능한 미래 기간 내에 해당 지분의 처분 또는 배당으로 소멸할 가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 미배당이익과 관련된 가산할 일시적 차이에 대하여는 향후 배당으로 소멸할 가능성을 고려하여 이연법인세부채를 인식하였습니다.

연결회사가 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
물적분할처분이익	47,553	47,553
종속기업, 관계기업 및 공동기업 등 투자지분	812,018	1,075,873
금융보증부채	137	102,419
기타	81,831	84,170

바. BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계

합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 보고기간말 현재 개정되지 않았습니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 보고기간말 현재 연결회사가 연결재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

26. 주당순이익 :

가. 기본주당순이익

보통주당순이익 및 우선주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주당순이익

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
당기순이익(*)	2,044,080 백만원	1,635,046 백만원
당기순이익 중 보통주 해당분	2,025,721 백만원	1,620,442 백만원
÷ 가중평균유통보통주식수	162,577,125 주	163,464,393 주
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	12,460 원	9,913 원

(*) 지배기업 소유주지분 당기순이익 해당액입니다.

(2) 우선주당순이익

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
당기순이익(*)	2,044,080 백만원	1,635,046 백만원
당기순이익 중 우선주 해당분	18,359 백만원	14,622 백만원
÷ 가중평균유통우선주식수	1,467,590 주	1,467,590 주

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
기본 우선주 주당이익(단위: 원)	12,510 원	9,963 원

(*) 지배기업 소유주지분 당기순이익 해당액입니다.

나. 희석주당순이익

희석성 잠재적보통주가 없으므로 당기와 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

27. 특수관계자등과의 거래 :

가. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 특수관계자는 Korea LNG Limited 등 40개의관계기업과 공동기업 및 기타특수관계자입니다. 한편, 2022년 12월31일 현재 연결회사가 속하는 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사는 삼성전자(주) 등 총 61개사입니다.

나. 당기와 전기 중 지배기업과 관계기업, 공동기업 및 기타특수관계자간의 중요한 영업상의 거래내용 및 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	매출 등(*2)		매입 등		채권잔액 등(*5)		채무잔액 등	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
(종속기업)								
삼성바이오에피스(주)(*6)	170	16,993	-	-	-	3,841	-	-
(관계기업)								
강릉에코파워(주)	581,246	1,350,487	11	-	7,828	31,982	17,141	22,212
가지안텝 SPV	-	130	-	-	20,261	1,383	14,154	12,908
티오케이첨단재료(주)	5,331	4,186	87	3,512	877	-	-	-
기타	1,799	1,298	3,428	853	225	-	-	-
(공동기업)								
FCC Saudi LLC	11,826	5,461	-	-	14,681	12,105		-
기타	454	1,062	-	-	3,207	14,844		-
(기타특수관계자)(*4)								
삼성전자(주)	7,105,620	3,982,655	44,359	66,745	2,718,294	1,640,615	194,539	195,356
기타	754,149	399,561	7,088	45,143	64,946	99,381	23,279	25,195
(기타)(*1)								
삼성에스디에스(주)	1,040	897	117,163	112,256	4,295	4,294	31,349	26,865
삼성생명보험㈜(*3)	36,995	25,543	3,370	3,451	1,599	7,640	41,770	41,776
기타	111,825	38,421	115,231	111,349	56,183	34,079	169,216	153,175

(*1) 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 진행률 적용으로 인한 매출 등에는 미인정 매출 (-)1,057,784백만원(전기: (-)531,662백만원)이 제외되어 있으며,채권채무 잔액에는 미청구공사 222,222백만원(전기말: 389,390백만원)과 초과청구공사 1,103,067백만원(전기말: 267,486백만원)이 제외되어 있습니다.

(*3) 2022년 12월 31일 현재 삼성생명보험(주)에 사외적립자산 822,244백만원(전기말: 729,389백만원)이 적립되어 있으며, 당기에 추가로 불입한 금액은 147,300백만원(전기: 121,100백만원)입니다.

(*4) 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하고 있는 고객이며, 회사의 동 고객으로부터 창출한 매출액은 6,965,543백만원(진행률 적용에따른 매출 조정액 (-)928,568백만원 포함)입니다(전기: 4,334,099백만원).
(*5) 2022년 12월 31일 현재 특수관계자 채권에 대하여 4,607백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
(*6) 2022년 4월 20일, 종속기업인 삼성바이오로직스(주)가 삼성바이오에피스(주)의 지분 50%-1주를 추가 취득하며 피투자기업에 대한 지분 100%를 확보함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 전환되었습니다. 당기 특수관계자 거래 내역에서 관계기업으로 분류된 거래는 종속기업 전환 이전에 발생한 거래입니다.

다. 당기와 전기의 연결회사와 관계기업 및 공동기업간(지배기업과 관계기업 및 공동기업간의 거래 제외)의 중요한 영업상의 거래내용 및 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	매출 등(*2)		매입 등		채권잔액 등(*5)		채무잔액 등	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
(종속기업)								
삼성바이오에피스(주)(*6)	-	281,264	-	178	-	84,116	-	90,290
(관계기업)								
Bahrain LNG W.L.L	3,074	2,724	-	-	11,018	7,484	-	-
기타	6,403	7,651	1,410	-	1,407	3,301	-	-
(공동기업)								
FCC Saudi LLC	45,249	71,601	-	-	15,247	33,308	-	-
LJG Green Source Energy Alpha S.R.L.	497	1,506	-	-	-	25,883	-	-
Kelar S.A.	2,449	1,819	-	-	32,597	28,120	-	-
기타	4,971	2,098	-	-	213	202	-	-
(기타특수관계자)(*4)								
삼성전자(주)	677,724	591,082	74,833	108,996	204,551	59,890	29,818	11,413
기타	2,703,050	1,507,078	3,384	3,161	116,518	105,218	1,331	250
(기타)(*1)								
삼성에스디에스(주)	17,536	24,177	56,849	46,449	4,650	2,112	12,539	7,874
삼성생명보험(주)(*3)	21,170	20,626	790	938	1,407	622	1,410	-
기타(*3)	994,391	752,357	633,263	263,438	188,905	141,017	167,374	223,779

(*1) 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.
(*2) 진행률 적용으로 인한 매출 등에는 미인정매출 124,539백만원(전기: (-)264,969백만원)이 제외되어 있으며, 채권채무 잔액에는 미청구공사 43,852백만원(전기말: 25,241백만원)과 초과청구공사 58,101백만원(전기말: 172,465백만원)이 제외되어 있습니다.

(*3) 2022년 12월 31일 현재 연결회사(지배기업 제외)는 삼성생명보험(주)에 사외적립자산 293,214백만원(전기말 219,295백만원), 삼성화재해상보험(주)에 사외적립자산 51,006백만원(전기말 55,715백만원), 삼성증권㈜에 사외적립자산 34,749백만원(전기말 31,744백만원)이 각각 적립하고 있습니다.
(*4) 당기 중 연결회사 매출액(종속기업 매출액 포함)의 10% 이상을 차지하고 있는 고객이며, 동 고객으로부터 창출한 매출액은 3,508,922백만원(진행률 적용에 따른 매출조정액 128,445백만원 포함, 지배기업 매출액 제외) (전기: 1,876,921백만원)입니다.
(*5) 2022년 12월 31일 현재 특수관계자 채권에 대하여 설정한 대손충당금은 없습니다(전기말 2,315백만원).
(*6) 2022년 4월 20일, 종속기업인 삼성바이오로직스(주)가 삼성바이오에피스(주)의 지분 50%-1주를 추가 취득하며 피투자기업에 대한 지분 100%를 확보함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 전환되었습니다. 당기 특수관계자 거래 내역에서 관계기업으로 분류된 거래는 종속기업 전환 이전에 발생한 거래입니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래는 다음과 같습니다(단위:백만원).

상대 관계기업	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	대여	회수	대여	회수
LJG Green Source Energy Alpha S.R.L.	-	9,396	-	-
Gaziantep SPV	-	-	6,157	-

마. 당기와 전기 중 배당금 수취 및 지급결의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사로부터 취득한 배당금 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	2022.12.31	2021.12.31
(관계기업 및 공동기업)		
South Kent Wind LP	19,618	17,720
기타	46,081	43,775
(기타특수관계자)		
삼성전자(주)	431,493	900,937
(대규모기업집단)		

회사명	2022.12.31	2021.12.31
삼성생명보험(주)	116,064	96,720
기타	31,868	31,868

당기 중 특수관계자 및 대규모기업집단 소속회사에게 지급결의한 배당금은 존재하지 않습니다.

바. 당기와 전기 중 특수관계인에 대한 추가 출자한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기

회사명	2022.12.31	
	출자	회수
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	33,200	-
SP Belle River LP	-	4,034
기타	18,756	4,002

(2) 전기

회사명	2021.12.31	
	출자	회수
미래에셋맵스전문투자형사모부동산투자신탁65호	39,600	-
SP Belle River LP	-	3,544
기타	6,546	2,900

사. 회사는 당기말 현재 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지는 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사에게 건물 임대차 관련해서 인식한 리스부채는 7,432백만입니다. 해당 임대차 거래에서 당기 중 지급한 리스료는 10,262백만원, 이자비용 인식액은 354백만원입니다.

아. 2022년 12월 31일 현재 연결회사가 해외관계기업 및 공동기업의 채무 등과 관련하여 지급보증을 제공한 내역은 다음과 같습니다(단위:천미불).

회사명	보증처	보증기간	통화	지급보증금액	
				2022. 12. 31	2021. 12. 31
(관계/공동기업)					
Bahrain LNG W.L.L	ING 외	2039.02.15	USD	9,341	9,461
Terminal KMS de GNL, S. de R.L. de C.V.	KEB HANA 외	2029.09.01	USD	41,921	44,872
Kelar S.A.	KEB HANA 외	2031.06.30	USD	19,849	22,229
동두천드림파워(주)(*1)	BNK투자증권	2023.08.24	KRW	18,800	18,800
김천에너빅스(주)(*1)	한국교직원공제회	채무 전액 상환일	KRW	15,350	15,350

(*1) 동두천드림파워(주)의 회사채에 대하여 지급보증 18,800백만원을 제공하고 있으며, 김천에너빅스(주)의 후순위차입금에 대하여 지급보증 15,350백만원을 제공하고 있습니다(주석 11 참조).

한편, 관계기업인 가지안텝 SPV(취득원가 16,457백만원), Qurayyah Investment Company(취득원가 37,334백만원), 강릉에코파워㈜(취득원가 2,900백만원,출자약정 261,000백만원), 부산그린에너지㈜(취득원가 3,435백만원), 공동기업인 Terminal KMS de GNL,S. de R.L. de C.V.(취득원가 69,981백만원)의 지분을 피투자회사 차입금의 담보목적으로 제공하고 있습니다(주석 11 참조).

자. 회사는 회사의 활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사 등 주요 경영진에 대한 단기급여 4,538백만원(전기 4,766백만원)과 퇴직급여 638백만원(전기 767백만원)을 당기에 비용으로 인식하였습니다. 한편, 회사는 현직 임원들에게 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과 인센티브를 부여하였는 바, 당기 중 비용으로 추가 계상된 금액은 987백만원(전기 3,285백만원)입니다.

차. 연결회사는 2022년 4월 20일 삼성바이오에피스㈜의 지분 50%-1주를 추가 취득하며 피투자기업에 대한 지분 100%를 확보하고, 지배력을 획득하였습니다(주석31 참조).

카. 2022년 4월 중 삼성전자(주)가 연결회사의 종속기업인 삼성바이오로직스(주)의 유상증자 참여로 납입한 금액은 882,125백만원입니다.

타. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 종속기업인 삼성바이오로직스(주)의 당기말 현재 발생하지 아니한 유무형자산의 취득을 위한 약정액은 1,260,926백만원이며, 이 중 특수관계자인 삼성엔지니어링 등과의 약정액은 526,743백만원입니다.

파. 연결회사는 북경삼성치업유한공사의 대주주인 삼성생명 주식회사와 중국 북경시에 소재한 Samsung Beijing Office 의 준공 후, 연결회사의 지분 전량 양수도를 위한 양해각서를 체결하고 있습니다. 양도가액은 각사가 선정한 감정평가법인의 감정평가금액의 중간값입니다.

28. 연결현금흐름표 :

가. 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
당기순이익	2,544,956,968,509	1,829,084,039,967
현금유출 없는 비용등의 가산	2,347,266,079,109	1,779,388,396,211
법인세비용	789,589,556,748	651,407,157,743
이자비용	188,358,102,292	93,066,402,519
감가상각비 및 무형자산상각비	627,000,681,144	521,712,822,085
퇴직급여	119,047,424,254	107,576,769,141
대손상각비	25,329,599,597	21,565,390,792
기타의대손상각비	7,218,160,455	28,725,250,446
공사손실충당금전입	33,579,074,499	55,470,465,047
하자보수충당금전입	37,337,695,951	27,131,315,785
외화환산손실	357,094,455,542	93,972,013,936
투자자산처분손실	67,399,114	9,913,680,594
투자자산손상차손	-	14,814,212,545
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	21,047,942,270	143,626,320
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	76,527,797	324,389,517
유형자산처분손실	7,108,495,112	9,657,888,098
유형자산손상차손	124,392,209	842,538,730
무형자산처분손실	1,614,364,435	1,215,655,502
무형자산손상차손	14,451,443,635	7,846,582,432
사용권자산손상차손	6,343,782	1,637,682,670
지분법손실	4,348,781,056	17,450,680,451
기타비용	113,865,639,217	114,913,871,858
현금유입 없는 수익등의 차감	(1,498,110,394,881)	(1,823,156,250,599)
이자수익	(141,989,641,180)	(66,334,409,903)
배당금수익	(601,000,511,373)	(1,043,510,068,838)
외화환산이익	(189,530,982,451)	(172,947,428,336)
공사손실충당금환입	(38,891,945,117)	(37,775,925,954)
대손충당금환입	(25,103,535,761)	(15,519,182,284)
투자자산처분이익	(168,580,054,718)	(106,266,119,941)
투자자산손상차손환입	(1,561,171,124)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(25,500,835,063)	(25,280,287,510)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(8,661,571,087)	(182,600,036)

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
유형자산처분이익	(13,136,585,903)	(18,578,632,360)
유형자산손상차손환입	-	(130,716,312)
무형자산처분이익	(18,319,762,477)	(4,337,206,722)
무형자산손상차손환입	-	(64,999,616)
지분법이익	(147,036,670,008)	(128,128,176,155)
매각예정자산처분이익	-	(11,848,173,935)
기타수익	(118,797,128,619)	(192,252,322,697)
영업활동 관련 자산 부채의 변동	(439,686,858,997)	(1,317,207,353,474)
매출채권의 감소(증가)	(1,050,606,405,956)	(624,508,609,387)
기타유동자산의 감소(증가)	(138,935,060,233)	(399,858,478,180)
재고자산의 감소(증가)	(69,843,892,276)	(814,049,719,367)
매입채무의 증가(감소)	(151,226,783,772)	512,895,201,458
기타유동부채의 증가(감소)	1,162,919,460,443	30,308,159,230
하자보수충당부채의 증가(감소)	(24,100,438,145)	(30,331,862,426)
장기성선수수익의 증가(감소)	3,865,765,498	(194,446,036)
장기성미지급금의 증가(감소)	22,769,493,434	(12,137,065,508)
퇴직급여의 지급	(108,337,934,287)	(87,850,584,996)
사외적립자산의 증가	(147,504,135,449)	(100,747,971,952)
퇴직급여충당부채의 전입(전출)	(3,081,024,199)	436,707,248
기타자산부채의증감	64,394,095,945	208,831,316,442
영업으로부터 창출된 현금	2,954,425,793,740	468,108,832,105

나. 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

(1) 당기

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		당기말
			상각	기타(*2)	
단기차입금	1,210,341	479,958	-	439,119	2,129,418
장기차입금(*1)	925,194	725,975	-	546,979	2,198,148
사채(*1)	837,941	448,451	1,055	-	1,287,447
합 계	2,973,476	1,654,384	1,055	986,098	5,615,013

(*1) 유동성차입금 및 유동성사채가 포함되어 있습니다.
(*2) 환율변동 및 사업결합에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		전기말
			상각	기타(*2)	
단기차입금	1,419,563	(234,268)	-	25,046	1,210,341
장기차입금(*1)	887,291	54,063	-	(16,160)	925,194
사채(*1)	838,813	(1,564)	692	-	837,941
합 계	3,145,667	(181,769)	692	8,886	2,973,476

(*1) 유동성차입금 및 유동성사채가 포함되어 있습니다.
(*2) 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 150,266백만원 (전기 103,286백만원), 이자비용 현금유출액(영업활동)은 7,497백만원 (전기 9,807백만원) 입니다.

다. 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요내용은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
사채의 유동성대체	210,000	50,000
사용권자산, 리스부채의 신규 증가	564,693	62,878
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분에 따른 기타포괄손익-이익잉여금 간 계정대체	717	(2,201)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(6,971,824)	(1,540,539)
해외사업환산손익-기타포괄손익 변동	(63,897)	71,701
파생상품관련손익-기타포괄손익 변동	3,296	(968)
관계기업투자 및 공동기업투자의 처분에 따른 미수금 증감	(245,906)	488,230
유형자산 취득에 따른 미지급금 증감	103,442	193,227

29. 영업부문 :

가. 연결회사의 전략적 의사결정을 하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 각 부문의 성과를 평가하기 위하여 각 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

또한 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 영업이익의 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었으며, 영업부문별 부채는 최고경영진에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

나. 당기와 전기의 각 영업부문별 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	2022. 12. 31							
	건설	상사	패션	리조트	식음	바이오	공통	합계
외부매출액	14,675,512	25,177,640	2,172,611	767,768	2,699,128	3,123,349	-	48,616,008
내부거래	(77,306)	(4,960,101)	(171,421)	(11,142)	(112,271)	(122,114)	-	(5,454,355)
순매출액	14,598,206	20,217,539	2,001,190	756,626	2,586,857	3,001,235	-	43,161,653
감가상각비 및 무형자산상각비	96,166	42,145	57,591	60,459	30,326	340,314	-	627,001
영업손익	874,913	396,911	180,348	56,551	72,943	946,858	-	2,528,524
총자산(*1)	11,315,461	4,801,966	1,073,982	2,403,472	903,020	16,720,987	21,762,604	58,981,492

(*1) 총자산의 경우 공통부문을 별도로 표시하였습니다.

(2) 전기

구 분	2021. 12. 31							
	건설	상사	패션	리조트	식음	바이오	공통	합계
외부매출액	11,039,388	21,374,484	1,893,628	525,202	2,353,754	1,574,849	-	38,761,305
내부거래	(50,472)	(4,020,006)	(126,733)	(8,129)	(93,941)	(6,842)	-	(4,306,123)
순매출액	10,988,916	17,354,478	1,766,895	517,073	2,259,813	1,568,007	-	34,455,182
감가상각비 및 무형자산상각비	115,764	45,406	61,927	59,988	35,560	203,068	-	521,713
영업손익	251,396	296,071	100,326	(32,192)	88,807	491,575	-	1,195,983
총자산(*1)	9,038,714	4,618,046	1,030,064	2,361,922	787,511	8,070,164	29,339,002	55,245,423

(*1) 총자산의 경우 공통부문을 별도로 표시하였습니다

다. 지역별 정보

당기와 전기의 연결회사가 위치한 지역별 영업현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

구 분	2022. 12. 31				
	국내	아시아	유럽	미주	합계
총매출액	32,367,819	11,083,160	1,575,402	3,589,627	48,616,008
내부매출액	(3,118,851)	(1,634,897)	(245,986)	(454,621)	(5,454,355)
순매출액	29,248,968	9,448,263	1,329,416	3,135,006	43,161,653
비유동자산(*1)	13,549,017	143,367	35,864	214,416	13,942,664

(*1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업투자 등이 제외된 금액입니다.

(2) 전기

구 분	2021. 12. 31				
	국내	아시아	유럽	미주	합계
총매출액	25,124,177	10,147,461	1,282,484	2,207,183	38,761,305
내부매출액	(2,694,437)	(1,037,806)	(278,981)	(294,899)	(4,306,123)
순매출액	22,429,740	9,109,655	1,003,503	1,912,284	34,455,182
비유동자산(*1)	5,998,678	121,760	34,756	212,271	6,367,465

(*1) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업투자 등이 제외된 금액입니다.

30. 재무위험관리 :

30-1. 재무위험요소

가. 연결회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됨). 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리 정책을 수립하여 운용하고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권, 기타 상각후원가 금융상품, 기타포괄-공정가치 측정 금융상품, 당기손익-공정가치 측정 금융상품 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

나. 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 외화의 수입과 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처 수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있으며, 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화금융자산 및 외화금융부채의 원화환산액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31				2021. 12. 31			
	USD	EUR	JPY	기타	USD	EUR	JPY	기타
외화금융자산	3,905,930	471,220	128,965	318,083	2,396,528	171,528	106,327	378,037
외화금융부채	3,452,618	332,429	67,478	130,156	1,802,190	183,386	33,041	99,141

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당통화에 대한 원화의 환율이 5% 변동할 때 이와 같은 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

2022. 12. 31	원화절상시	원화절하시
외화금융자산	(241,210)	241,210
외화금융부채	199,134	(199,134)
순효과	(42,076)	42,076

2021. 12. 31	원화절상시	원화절하시
외화금융자산	(152,621)	152,736
외화금융부채	105,888	(105,888)
순효과	(46,733)	46,848

(2) 주가변동위험

연결회사는 투자 재원의 활용 및 기업가치 제고 등을 위하여 상장 및 비상장주식에 투자하고 있습니다. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 상장주식의 주당 가격이 약 1% 변동할 경우 연결회사의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
상장주식의 주당 가격이 약 1% 변동할 경우 기타포괄손익의 변동금액	157,520	208,234
상장주식의 주당 가격이 약 1% 변동할 경우 당기손익의 변동금액	16	16

(3) 이자율변동위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자비용의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행에 기인합니다. 이에 따라 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 이자율 변동위험에 노출되어 있는 금융부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
금융부채	1,674,350	1,720,843

연결회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융부채에 대하여 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 금융비용의 변동에의 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원)

구 분	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
이자비용 감소(증가)	(16,744)	16,744	(17,208)	17,208

다. 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대하여 신용한도를 설정하고 있습니다. 또한 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 거래와 같이 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산 별 신용위험에 노출된 최대노출금액은 금융자산의 장부금액입니다.

(1) 매출채권 및 계약자산

연결회사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함되며, 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구 분	90일 이내 연체 및 정상채권	180일 이내 연체	270일 이내 연체	1년 이내 연체	1년 초과 연체	개별 손상채권	합계
기대 손실률	0.57%	0.74%	0.92%	1.48%	50.88%	99.98%	2.98%
총 장부금액	6,570,421	70,089	21,976	47,767	78,737	126,620	6,915,610
손실충당금	(37,719)	(520)	(202)	(706)	(40,060)	(126,595)	(205,803)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
당기초 손실충당금	188,100	170,958
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	23,923	18,413
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(32)
기타(*1)	(6,220)	(1,239)
당기말 손실충당금	205,803	188,100

(*1) 기타에는 환산차이 조정 및 연결조정내역 등이 포함됨.

회수불가능한 개별 채권은 장부금액을 직접 차감하여 제각합니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시됩니다. 연결회사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주합니다.
- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 6,709,807백만원입니다(미청구공사 포함, 전기말: 5,711,002백만원).

당기와 전기 중 매출채권 손상과 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
손상차손		
- 판매비와관리비	23,923	18,413

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

매출채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 최초측정 이후 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 강력한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주되어, 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식되며, 신용위험 낮지 않고, 신용위험 하락이 유의적인 경우 전체기간 기대신용손실을 사용합니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
당기초 손실충당금	499,193	506,697
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(18,292)	16,407
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(23,090)
기타(*1)	(2,830)	(821)
당기말 손실충당금	478,071	499,193

(*1) 기타에는 환산차이 조정 및 연결조정내역 등이 포함됨.

회수불가능한 개별 채권은 장부금액을 직접 차감하여 제각합니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시됩니다. 연결회사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주합니다.
- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 상각후원가로 측정하는 기타금융자산의 총장부금액은 2,871,712백만원입니다(전기말: 2,897,818백만원).

당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산 손상과 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022년	2021년
손상차손		
-기타비용	(18,292)	16,407

(3) 금융보증부채

연결회사는 금융보증의 제공과 관련하여 당기말과 전기말 현재 각각 15,424백만원 및 26,186백만원의 금융보증부채를 계상하고 있으며, 해당 금융보증 제공에 따른 신용위험의 최대 노출정도는 당기말과 전기말 현재 각각 1,722,100백만원 및 2,792,700백만원입니다.

또한, 연결회사는 주택조합을 위한 대여약정, SOC 법인의 차입금 등을 위한 자금보충 및자금제공, 책임준공 미이행시 채무인수, 피투자회사 차입에 대한 투자주식 담보제공등의 약정을 제공하고있으며, 신용위험의 최대 노출정도는 해당 약정 제공액입니다(주석4 및 주석 17참조).

라. 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위한 주기적인 자금수지 예측 및 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하거나 당좌차월약정등을 맺고 있으며, 자금의 효율적 운용을 위하여 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있습니다.

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분된 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 2022년 12월 31일

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
차입금	4,327,566	4,456,902	3,435,059	890,508	116,984	14,351
사채	1,287,447	1,373,895	241,271	406,545	394,549	331,530
파생상품부채(*1)	152,338	152,338	59,413	54,210	10,447	28,268
금융보증부채(*2)	15,424	1,722,100	1,012,100	150,000	560,000	-
매입채무	2,358,284	2,358,284	2,358,284	-	-	-
기타지급채무	5,321,731	5,321,731	4,487,951	833,780	-	-
합 계	13,462,790	15,385,250	11,594,078	2,335,043	1,081,980	374,149

(*1) 파생상품부채의 현금흐름은 순액 결제 기준 현금흐름입니다.
(*2) 해당 금융부채에 표시된 현금흐름은 금융보증을 제공하고 있는 차입금 원금이며, 해당 원금의 만기에 따라, 계약상 현금흐름을 잔존계약 만기로 구분하였으나, 2022년 12월 31일 현재 금융보증과 관련된 최대 유동성 노출위험은 계약상 현금흐름 전액입니다.

(2) 2021년 12월 31일

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
차입금	2,135,535	2,173,751	1,546,516	467,246	152,764	7,225
사채	837,941	882,311	65,903	223,404	387,702	205,302
파생상품부채(*1)	9,675	9,676	8,883	478	254	61
금융보증부채(*2)	26,186	2,792,700	1,100,800	1,164,700	27,200	500,000
매입채무	2,527,037	2,527,037	2,527,037	-	-	-
기타지급채무	3,721,541	3,721,541	3,441,111	280,430	-	-
합 계	9,257,915	12,107,016	8,690,250	2,136,258	567,920	712,588

(*1) 파생상품부채의 현금흐름은 순액 결제 기준 현금흐름입니다.

(*2) 해당 금융부채에 표시된 현금흐름은 금융보증을 제공하고 있는 차입금 원금이며, 해당 원금의 만기에 따라, 계약상 현금흐름을 잔존계약 만기로 구분하였으나, 2021년 12월 31일 현재 금융보증과 관련된 최대 유동성 노출위험은 계약상 현금흐름 전액입니다.

30-2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31	2021. 12. 31
부 채(A)	27,017,371	21,892,979
자 본(B)	31,964,121	33,352,444
부채비율(A/B)	85%	66%

30-3. 공정가치 측정

가. 정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정되고 있습니다. 연결회사는 공정가치의 측정을 위해 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일 현재의 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며 그 밖의 금융상품은 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다. 이자율 스왑 및 통화스왑의 공정가치는 미래예상현금흐름의 현재가치로 계산되며 금속선물의 공정가치는 고시가격을 그리고 통화선도계약의 공정가치는 보고기간종료일의 고시선도환율을 적용하여 산출됩니다. 매출채권 및 기타 상각후원가 금융자산의 경우, 대손충당금을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채의 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

나. 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당기말

공정가치로 측정된 자산	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	21,402,204	2,780,319	207,142	24,389,665
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,231	460,730	369,666	832,627
파생금융상품				
단기매매	-	9,916	31,038	40,954
위험회피	-	35,019	-	35,019
합 계	21,404,435	3,285,984	607,846	25,298,265

공정가치로 측정된 부채	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생금융상품				
단기매매	-	8,034	22,734	30,768
위험회피	-	121,569	-	121,569
합 계	-	129,603	22,734	152,337

(2) 전기말

공정가치로 측정된 자산	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	28,292,655	1,093,845	211,599	29,598,099
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,226	1,592,892	289,015	1,884,133
파생금융상품				
단기매매	-	3,157	29,013	32,170
위험회피	-	23,606	-	23,606
합 계	28,294,881	2,713,500	529,627	31,538,008

공정가치로 측정된 부채	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생금융상품				
단기매매	-	3,043	-	3,043
위험회피	-	6,634	-	6,634
합 계	-	9,677	-	9,677

1) 수준1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
2) 수준2 - 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수.단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
3) 수준3 - 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

다. 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 백만원).

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수
공정가치 측정 금융자산				
에너지업 주식	52,906	3	순자산가치평가법, 현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
조합 등 출자금	47,821	3	순자산가치평가법, 현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
기타 주식	476,081	3	순자산가치평가법, 현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등
투자채권	3,241,048	2	현금흐름할인모형	거래상대방 신용위험 등
파생상품(자산)				
통화선도 등	44,935	2	시장접근법	통화선도환율, 할인율 등
옵션자산	31,038	3	이항모형	성장율, 할인율, 변동성 등
파생상품(부채)				
통화선도 등	129,603	2	시장접근법	통화선도환율, 할인율 등
옵션부채	22,734	3	이항모형	성장율, 할인율, 변동성 등

라. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

마. 금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도분석의 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2022. 12. 31			
	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산(*1)	-	3,601	-	(3,249)
옵션부채	715	-	(722)	-

(*1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율(-1%~1%) 등을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있으며, 수익증권은 투입변수의 변동에 따른 민감도 산출이 실무적으로 불가능하여, 민감도 분석에서 제외하였습니다.

31. 사업결합

연결회사는 2022년 4월 20일 삼성바이오에피스㈜의 지분 50%-1주를 추가 취득하며 피투자기업에 대한 지분 100%를 확보하고, 지배력을 획득하였습니다.

(1) 취득일 현재 이전대가의 주요 종류별 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	금 액
현금(분할지급대가 포함)	2,718,846
이전 보유지분 공정가치	2,739,388
조건부대가	20,542
총이전대가	5,478,776

동 사업결합 전에 연결회사가 보유하고 있던 삼성바이오에피스㈜의 지분 50%+1주를 공정가치로 재측정함에 따라 발생한 차익 124,816백만원은 연결포괄손익계산서상 기타수익(투자주식처분이익)으로 인식하였습니다.

연결회사는 인수 이후 피투자기업의 매도인을 통한 판매 성과에 따라 계약상 요건의 충족여부를 연도별로 판단한 후 해당기간 종료일 이후 2027년 중 조건부대가의 지급여부 및 규모가 결정될 예정입니다. 연결회사가 상기 약정에 따라 미래에 지불할 가능성이 있는 할인 전 가액의 범위는 USD 0~50,000,000입니다. 취득일에 동 의무의 공정가치인 20,542백만원을 옵션평가모형에 의해 추정하여 조건부대가로 인식하였습니다.

(2) 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치와 관련 영업권은 다음과 같습니다. 상기 사업결합으로 인한 취득일 현재 식별가능한 순자산 공정가치는 잠정 금액으로서, 보고기간말 이후 측정기간에 조정될 수 있습니다(단위:백만원).

구 분	장부금액	공정가치 조정	공정가치
현금및현금성자산	153,079	-	153,079
매출채권및수취채권	135,492	-	135,492
재고자산	1,221,325	-	1,221,325
기타자산	137,187	-	137,187
유형자산및사용권자산	223,867	104,447	328,314
무형자산	634,410	3,651,917	4,286,327
이연법인세자산(부채)	178,169	(987,924)	(809,755)
매입채무및기타채무	(131,828)	-	(131,828)
장단기차입금	(957,590)	-	(957,590)
기타부채	(561,384)	-	(561,383)
식별가능한 순자산 공정가치 합계			3,801,168
영업권(*)			1,677,608
총이전대가			5,478,776

(*) 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등의 가치로 이루어져 있습니다.

(3) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	1,234,900
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	(153,079)
순현금유출	1,081,821

(4) 취득일 이후 8개월 동안 피투자기업은 663,772백만원의 매출과 92,882백만원의 순이익을 인식하였습니다. 삼성바이오에피스㈜에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2022년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 연결회사의 매출은 3,246,366백만원, 순이익은 800,159백만원이 발생하였을 것으로 추정하고 있습니다. 이 추정금액은 취득일에 잠정적으로 조정한 공정가치 조정금액이 2022년 1월 1일에도 동일하였을 것으로 가정하여 계산된 금액이며, 사업결합으로 인해 식별 가능한 자산의 공정가치에 대한 상각비 및 법인세 영향이 반영되어 있습니

다.

32. 보고기간 후 사건

가. 연결회사는 2023년 2월 1일 이사회 결의에 따라, 자기주식(보통주 1,295,411주)을 소각하기로 결정하였습니다.

나. 종속기업인 삼성바이오에피스㈜는 2023년 1월 18일 이사회에 따라, 라이프 사이언스 분야 신사업 기회 발굴을 위해 신기술사업투자조합(SVIC 63호)에 출자하기로 결정하였습니다. 총 출자금액은 19,800백만원으로 2차로 나누어 납입 예정이며, 1차는 2023년 1월 11,880백만원, 2차는 2023년 8월 7,920백만원을 납입할 예정입니다.

다. 연결회사는 2023년 2월 15일 경영위원회 결의에 따라, 해외법인 차입한도 증액에 대한 본사 보증한도를 증액(미화 20백만불)하였으며, 해외법인 금융거래 관련 본사 보증을 연장(미화 315백만불)하였습니다. 또한 연결회사의 차입 및 외환거래 등의 한도에 대하여, 신규 약정(6,000억원, 미화 112백만불)을 체결하였으며, 기존 약정(10,820억원, 미화 1,152백만불)을 연장하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성물산 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		13	11	1	1	28	39	26	12	54	16	-	-	122	79
투입 시간	분·반기검토	188	19	176	263	10,907	7,073	5,688	1,290	192	206	-	-	17,151	8,851
	감사	679	54	681	489	12,381	13,730	4,787	2,618	4,992	2,372	-	-	23,520	19,263
	합계	867	73	857	752	23,288	20,803	10,475	3,908	5,184	2,578	-	-	40,671	28,114

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.03.14 ~ 2022.03.31 2022.06.13 ~ 2022.06.30 2022.08.22 ~ 2022.08.31 2022.12.19 ~ 2023.01.06			56	일		
	주요내용	1. 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가 수행 2. 업무팀 구성, 전문가 활용 계획 검토, 기업수준의 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별 등의 감사계획 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정 등 감사절차의 범위와 시기 등에 대한 논의						
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원			주요 감사업무 수행내용
					상주		비상주	
	2022.05.23 ~ 06.10	13	일	25	명	6	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.08.29 ~ 09.16	13	일	25	명	6	명	내부회계관리제도 운영평가
	2022.11.21 ~ 12.09	15	일	30	명	5	명	중간감사(중요 계정에 대한 조기입증감사 등)
	2023.01.09 ~ 01.31	15	일	29	명	5	명	조기입증감사(조회확인, 부문감사인 커뮤니케이션, 내부회계관리제도 감사 업데이트, 조기입

								증감사절차 업데이트 등)
	2023.02.02 ~ 02.24	17	일	29	명	5	명	재무제표 검증 및 감사종결절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.11.24 / 2022.12.12 / 2022.12.13 / 2022.12.21 / 2022.12.23 / 2022.12.30 / 2023.01.13					7	일
	실사(입회)장소	여수창고, 울산창고, 부천물류창고, 매장, 용인 사무실 등						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원부자재, 저장품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30 / 2023.1.11					2	일
	실사(입회)장소	본사 및 사무실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관 조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	10	회					
	수행시기	2022.4.27 / 2022.6.24 / 2022.7.27 / 2022.9.30 / 2022.10.26 /2022.12.13 / 2023.1.30 / 2023.2.14 / 2023.2.15 / 2023.3.3						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가						
	수행시기	2023.1.27					1	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 27일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 경영기획실장 외 11명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 연간 회계감사 및 핵심감사사항 수행계획 - 감사인의 독립성 및 기타 커뮤니케이션 사항 - 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과 등
2	2022년 06월 24일	감사위원회 : 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 22년 주요제도 변화 및 회계/감사 동향 - 상시감사 진행 경과
3	2022년 07월 27일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 경영기획실장 외 10명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과 - 상시감사 진행 경과
4	2022년 09월 30일	감사위원회 : 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	- 감사계획 및 수행실적 - 감사기준서상 필수 커뮤니케이션 사항
5	2022년 10월 26일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 경영기획실장 외 11명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과 - 핵심감사사항의 검토 결과 등
6	2022년 12월 13일	감사위원회 : 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 연간 회계감사 수행 경과 등
7	2023년 01월 30일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 경영기획실장 외 11명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 연간 회계감사 진행경과 - 핵심감사사항 진행경과
8	2023년 02월 14일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 재무팀장 외 8명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 내부회계관리제도에 대한 외부감사 경과
9	2023년 02월 15일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 경영기획실장 외 8명	대면회의	- 내부회계관리제도에 대한 외부감사 경과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		감사인 : 업무수행이사 외 2명		- 기말 회계감사 진행경과 등
10	2023년 03월 03일	감사위원회 : 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	- 핵심감사 사항 진행 결과 - 기말 감사 주요 진행 결과 - 감사인의 독립성 및 기타 커뮤니케이션 사항