

주식회사 엘지씨엔에스

재무제표에 대한
감사보고서

제 32(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 31(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

재무상태표

손익계산서

포괄손익계산서

자본변동표

현금흐름표

주석

참고자료

내부회계관리제도 검토의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 엘지씨엔에스의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

수주산업 핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 [회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)]에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 감사인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

(핵심감사사항) 총계약원가 추정의 변경

재무제표에 대한 주석 19.(5)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기, 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미칩니다. 또한, 재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 총계약원가의 추정에는 원가 설계에 대한 전문가적 지식수준이 요구되며 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 총계약원가에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 총계약원가 추정의 변경이 당기 손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 변경과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제에 설계에 대한 이해 및 평가
- 당기 진행 프로젝트의 총계약원가 변경에 대한 소급적 확인
- 당기 중 변경된 총계약원가 반영의 정확성 및 적시성 확인
- 당기말 진행중인 프로젝트의 총계약원가에 대한 보고기간후사건 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 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.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2019년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엘지씨엔에스

제 32(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 31(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘지씨엔에스 대표이사 김영섭

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙 8로 71, LG사이언스파크 E13

(전 화) 02-2099-0114

재 무 상 태 표

제32기 : 2018년 12월 31일 현재

제31기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과목	주석	제32기말	제31기말
자산			
유동자산		1,428,433,847	1,063,996,193
현금및현금성자산	5,6,34	392,006,720	180,326,415
금융기관예치금	5,31,34	12,500,000	22,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,34	1,030	-
유동성파생상품자산	5,34	928,051	1,715,664
매출채권	5,7,30,34	780,754,088	650,013,420
기타채권	5,7,30,34	29,967,498	36,670,333
재고자산	8	46,702,191	35,342,860
기타유동자산	9,19,30	165,574,269	137,427,501
비유동자산		867,834,130	949,873,010
당기손익-공정가치측정금융자산	5,31,34	7,935,198	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,34	4,336,045	-
매도가능금융자산	5,34	-	23,699,573
장기매출채권	5,7,30,34	11,881,990	13,206,467
장기기타채권	5,7,30,34	4,502,318	2,762,993
유형자산	10	639,011,525	642,520,187
투자부동산	11	19,889,938	24,794,936
무형자산	12	51,296,577	45,900,868
종속기업투자	13	48,648,389	113,554,064
관계기업투자	14	32,286,673	39,649,339
이연법인세자산	29	45,461,850	41,068,947
기타비유동자산	9,30	2,583,627	2,715,636
자산총계		2,296,267,977	2,013,869,203
부채			
유동부채		702,151,400	792,083,648
유동성파생상품부채	5,34	180,750	1,835,613
매입채무	5,30,34	356,537,879	310,283,177
기타채무	5,30,34	123,227,388	145,792,434
유동성장기차입금	5,15,34	-	149,948,723
당기법인세부채	29	20,641,927	15,357,050
유동성총당부채	16	50,581,253	49,460,780
기타유동부채	18,19	150,982,203	119,405,871
비유동부채		530,416,490	313,168,436
장기기타채무	5,30,34	1,052,873	1,834,064
장기차입금	5,15,34	518,863,575	299,176,114
총당부채	16	2,037,565	1,875,911

과목	주석	제32기말		제31기말	
순확정급여부채	17	43,425		2,850,457	
기타비유동부채	18	8,419,052		7,431,890	
부채총계			1,232,567,890		1,105,252,084
자본					
자본금	20	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20,21	138,026,095		59,521,055	
기타포괄손익누계액	22	(14,610,405)		185,807	
이익잉여금	23	893,085,986		801,711,846	
자본총계			1,063,700,087		908,617,119
부채및자본총계			2,296,267,977		2,013,869,203

주석 참조

손 익 계 산 서

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	주석	제32기		제31기	
매출	4,24,30		2,828,574,073		2,388,651,947
매출원가	24,25,30		2,458,728,479		2,059,355,653
매출총이익			369,845,594		329,296,294
판매비와관리비	24,25,30,32	206,219,971		153,495,981	
영업이익			163,625,623		175,800,313
금융수익	26	20,486,740		17,746,293	
금융비용	26	14,789,269		20,016,381	
기타영업외수익	27	14,794,244		31,132,997	
기타영업외비용	27	35,188,394		37,870,684	
법인세비용차감전계속영업이익			148,928,944		166,792,538
계속영업법인세비용	29		44,363,797		60,083,291
계속영업이익			104,565,147		106,709,247
중단영업손익	35		-		(18,769,319)
당기순이익			104,565,147		87,939,928

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

구분	제32기		제31기	
당기순이익		104,565,147		87,939,928
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되지 않는 항목		(9,675,775)		655,755
순확정급여부채의 재측정요소	(110,363)		655,755	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(9,565,412)		-	
후속적으로 당기순이익으로 재분류 될 수 있는 항목		-		79,686
매도가능금융자산평가손익		-	(93,397)	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		-	173,083	
총포괄이익		94,889,372		88,675,369

주석 참조

자 본 변 동 표

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초잔액(2017.01.01)	47,198,411	59,521,055	106,121	727,503,726	834,329,313
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	87,939,928	87,939,928
매도가능금융자산평가	-	-	(93,397)	-	(93,397)
현금흐름위험회피 파생상품평가	-	-	173,083	-	173,083
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	655,755	655,755
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
배당금의 지급	-	-	-	(14,387,563)	(14,387,563)
전기말잔액(2017.12.31)	47,198,411	59,521,055	185,807	801,711,846	908,617,119
당기초잔액(2018.01.01)	47,198,411	59,521,055	185,807	801,711,846	908,617,119
회계정책의 변경효과 (주석 2)	-	-	(5,230,800)	5,230,800	-
수정 후 재작성된 금액	47,198,411	59,521,055	(5,044,993)	806,942,646	908,617,119
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	104,565,147	104,565,147
기타포괄손익-공정가치측정치분상품 평가	-	-	(9,565,412)	-	(9,565,412)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(110,363)	(110,363)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
사업결합으로 인한 증감	-	78,505,040	-	-	78,505,040
배당금의 지급	-	-	-	(18,311,444)	(18,311,444)
당기말잔액(2018.12.31)	47,198,411	138,026,095	(14,610,405)	893,085,986	1,063,700,087

주석 참조

현 금 흐 림 표

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	제32기		제31기	
영업활동으로 인한 현금흐름		151,699,592		85,806,854
당기손이익	104,565,147		87,939,928	
비용가산 :	198,613,996		236,342,684	
급여및상여	1,110,449		558,838	
퇴직급여	3,919,547		2,249,337	
감가상각비	65,280,180		67,179,868	
무형자산상각비	8,012,378		7,547,647	
대손상각비	4,084,093		8,363,029	
총당부채전입	27,349,900		34,239,904	
기타의판매비와관리비	1,661,983		2,693,465	
외화환산손실	1,886,207		7,147,171	
유형자산처분손실	13,713		763,054	
유형자산손상차손	-		16,787,017	
무형자산처분손실	23,204		779,117	
무형자산손상차손	100,000		1,785,138	
파생상품거래손실	13,332,913		10,596,982	
파생상품평가손실	5,423,750		1,835,613	
이자비용	13,357,775		10,159,897	
매도가능금융자산처분손실	-		127	
당기손익_공정가치측정금융자산자산처분손실	7		-	
매도가능금융자산손상차손	-		4,292,996	
종속기업투자처분손실	168,908		-	
종속기업투자손상차손	1,162,525		1,019,589	
관계기업투자손상차손	7,362,667		4,479,295	
법인세비용	44,363,797		49,865,093	
기타영업외비용	-		3,999,507	
수익차감 :	(34,571,634)		(43,354,738)	
재고자산평가손실환입	-		408,708	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	95,324		-	
대손총당금환입	-		459,293	
기타대손총당금환입	505,881		-	
총당부채환입	5,513,573		2,793,011	
외화환산이익	420,358		3,231,519	
유형자산처분이익	387,596		740,157	
무형자산처분이익	216,911		-	
파생상품거래이익	7,084,843		14,436,120	

과목	제32기		제31기	
파생상품평가이익	928,051		1,715,664	
이자수익	7,359,730		3,564,099	
배당금수익	11,916,305		14,128,597	
종속기업투자처분이익	143,062		1,877,570	
운전자본의 변동 :	(86,539,484)		(160,176,309)	
매출채권	(92,961,676)		(107,153,475)	
기타채권	(3,486,788)		12,757,468	
기타유동자산	(26,965,384)		24,921,988	
재고자산	(2,684,683)		(22,258,913)	
장기매출채권	(1,926,433)		(11,135,403)	
기타비유동자산	(38,969)		(352,502)	
매입채무	16,582,942		6,446,457	
기타채무	20,566,698		(1,413,006)	
기타유동부채	30,088,520		(44,437,353)	
유동성충당부채	(17,770,528)		(18,594,704)	
순확정급여부채	(6,476,003)		(25,332)	
기타비유동부채	(535,150)		(518,800)	
기타 영업자산부채 증감	(932,030)		1,587,266	
영업활동으로 인한 현금수취액	18,664,136		16,242,394	
이자수익 수취	6,747,831		2,352,552	
배당수익 수취	11,916,305		13,889,842	
영업활동으로 인한 현금지급액	(49,032,569)		(51,187,105)	
이자비용 지급	11,580,906		8,646,757	
법인세납부	37,451,663		42,540,348	
투자활동으로 인한 현금흐름		69,008,551		(114,090,109)
투자활동으로 인한 현금유입액	226,788,044		49,379,738	
파생상품의 처분	7,084,843		14,436,120	
금융기관예치금 감소	40,050,000		-	
기타채권의 감소	15,659,675		4,729,050	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	724,641		-	
매도가능금융자산의 처분	-		344,368	
장기기타채권의 감소	5,012		158,503	
종속기업투자의 처분	2,391,790		26,278,977	
유형자산의 처분	22,964,474		2,257,580	
무형자산의 처분	222,460		1,175,140	
사업결합	136,861,042		-	
장기기타채무의 증가	824,107		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(157,779,493)		(163,469,847)	
금융기관예치금의 증가	-		16,000,000	
파생상품의 처분	13,452,862		12,601,266	
기타채권의 증가	1,391,898		8,130,295	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,767,359		-	
매도가능금융자산의 취득	-		5,645,747	
장기기타채권의 증가	1,739,974		671,643	

과목	제32기		제31기	
종속기업투자의 취득	531,358		233,340	
유형자산의 취득	124,776,509		109,431,785	
무형자산의 취득	14,090,906		10,755,771	
장기기타채무의 감소	28,627		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(9,027,838)		(17,498,161)
재무활동으로 인한 현금유입액	199,283,352		149,365,460	
사채의 발행	199,283,352		149,365,460	
재무활동으로 인한 현금유출액	(208,311,190)		(166,863,621)	
단기차입금의 상환	-		2,227,617	
유동성장기차입금의 상환	190,000,000		50,000,000	
사채의 상환	-		100,000,000	
파생상품의 처분	-		248,630	
배당금의 지급	18,311,190		14,387,374	
현금및현금성자산의 증감		211,680,305		(45,781,416)
기초의 현금및현금성자산		180,326,415		226,311,871
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		-		(204,040)
기말의 현금및현금성자산		392,006,720		180,326,415

주석 참조

주석

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

1. 회사의 개요

주식회사 엘지씨엔에스(이하 "당사")는 미국의 E. D. S. World Corporation (FarEast)사와 대한민국의 LG 엔지니어링 주식회사 등과의 합작투자계약에 의하여 1987년 1월 14일 설립되었으며, 전산시스템통합, 소프트웨어의 설계 및 개발, 정보처리용역의 제공 및 전산자원의 대여 등을 주된 영업으로 하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 47,198백만원이며, 당사의 주주는 (주)LG (84.95%) 및 기타주주로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

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

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 나. 참고).

경영진은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 투자사채는 기업회계기준서 제1039호에서는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 동 사채는 계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 상각후원가측정금융자산으로 분류하였습니다.
- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 회사채는 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 동 회사채의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.
- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.
- 단기매매항목에 해당하는 지분상품의 측정에는 변경이 없습니다. 그러한 금융상품은 계속 당기손익-공정가치측정금융항목으로 측정됩니다.
- 기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대

한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 주식 마.에 표로 정리되어 있습니다. 채무상품 및 지분상품의 분류에 대한 변경사항으로 인해 기타포괄손익으로 인식되어 후속적으로 당기손익으로 재분류되었던 매도가능금융자산 평가손익 185,807천원은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품에서 발생한 평가손익 (664,894)천원과 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 평가손익 850,702천원의 두 부분으로 분리되었으며, 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 누적평가손익 850,702천원은 기타포괄손익누계액에서 조정하여 기초 이익잉여금으로 재분류하였습니다. 또한 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품에 대해 과거 인식한 손익 (4,380,098)천원은 기초 이익잉여금에서 조정하여 기타포괄손익누계액으로 재분류되었습니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

나. 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아

니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용 손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 그 중 매출채권 및 보증금, 대여금등에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따라 당사는 거래선의 신용등급이 큰 폭으로 하락할 경우 손실충당금을 설정하여 금융상품의 기대신용손실을 인식하고 있으며, 당기말 손실충당금 인식에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금 및 금융보증계약에 대한 기업회계기준서 제1037호에 따른 충당부채와 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금과의 차이는 관련 각 주석에 공시되어 있습니다.

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정에 따라 당사의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다(주석 7, 19, 34 참고).

다. 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기

업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

주석 마. 에서는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 분류변경의 구체적인 내용에 대해 기술하고 있습니다.

라. 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 당사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 2018년 1월 1일 시점의 위험회피관계에 관한 재조정은 필요하지 아니합니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 당사가 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호는 위험회피손익을 위험회피대상항목인 비금융항목의 최초 원가에 직접 반영하고 있습니다(장부금액조정법). 이러한 대체는 기업회계기준서

제1001호에서의 재분류조정이 아니므로 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 기존에는 기타포괄손익으로 인식된 위험회피손익 중 장부금액 조정의 대상이 된 위험회피손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목에 해당하였으며, 장부금액 조정금액은 기타포괄손익에서 재분류조정으로 표시되었습니다. 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 최초 적용일(즉 2018년 1월 1일)부터 전진적으로 적용되므로, 비교표시되는 항목은 재작성하지 아니하였습니다.

당사는 전기와 동일하게 선도요소를 포함한 선도계약 전체의 공정가치 변동을 현금흐름위험회피 및 공정가치위험회피관계에서의 위험회피수단으로 계속 지정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 당사의 당기 재무상태 및 경영 성과에 미치는 영향은 없습니다. 당사의 위험관리활동에 대해서는 주석 34에서 기술하고 있습니다.

마. 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 당사가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
시장성있는 지분증권(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,944,773	1,944,773
시장성없는 지분증권(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,709,211	17,709,211
출자금(*2)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	4,045,589	4,045,589
매매목적파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,715,664	1,715,664
금융기관예치금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	22,500,000	22,500,000
매출채권 및 기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	702,653,213	702,653,213
매매목적파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	1,835,613	1,835,613
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	457,909,675	457,909,675

구분	범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
차입금 및 사채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	449,124,837	449,124,837

- (*1) 전기말 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분증권과 시장성없는 지분증권에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다
- (*2) 전기말 시장성 없는 지분상품 항목으로 분류하였으나, 기준서 제1109호 상 풋가능금융상품으로 채무상품에 해당하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(5) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며,

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지도 않기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(재무상태표)

(단위: 천원)

구분	2018년 01월 01일		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
유동자산	1,063,996,193	(2,743,417)	1,061,252,776
기타채권(*1)	36,670,333	9,906,242	46,576,575
미청구공사(*1)	112,196,076	(112,196,076)	-
계약자산(*1)	-	99,546,417	99,546,417
비유동자산	949,873,010	-	949,873,010
매도가능금융자산	23,699,573	(23,699,573)	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,045,589	4,045,589
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	19,653,984	19,653,984
자산 총계	2,013,869,203	(2,743,417)	2,011,125,786
부채			
유동부채	792,083,648	(2,743,417)	789,340,231
초과청구공사(*1)	39,714,863	(39,714,863)	-
계약부채(*1)	-	38,847,956	38,847,956

구분	2018년 01월 01일		
	변경전	조정사항	변경후
기타(손실)총당부채(*1)	33,489,550	(1,876,510)	31,613,040
부채 총계	1,105,252,084	(2,743,417)	1,102,508,667
자본			
자본금	47,198,411	-	47,198,411
자본잉여금	59,521,055	-	59,521,055
기타포괄손익누계액(*2)	185,807	(5,230,800)	(5,044,993)
이익잉여금(*2)	801,711,846	5,230,800	806,942,646
자본 총계	908,617,119	-	908,617,119

- (*1) K-IFRS 1115호 도입으로 인한 전기말 미청구 / 초과청구공사에서 가감된 계약손실총당부채 금액 및 손해배상총당 부채에서 차감된 미청구공사 금액의 재무제표 표시 변경에 해당합니다.
- (*2) K-IFRS 1109호 도입으로 인한 전기말 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 금융자산의 재무제표 표시 변경에 해당 합니다

한편 상기 회계정책의 변경이 최초적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익누계액	이익잉여금
2017년 12월 31일(보고금액)	185,807	801,711,846
기업회계기준서 제1109호 최초적용		
분류 및 측정으로 인한 효과	(5,230,800)	5,230,800
2018년 1월 1일(최초적용일)	(5,044,993)	806,942,646

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

가. 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연

도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

당사는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

나. 리스의 식별

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

당사는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초 인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용가구)에 대해 동 기준서의 예외 규정을 선택하여 리스료 지급 시 비용을 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

2018년 12월 31일 현재 당사의 예비적인 평가에 따르면 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 리스계약 관련하여 사용권 자산 64,818백만원과 리스부채 61,395백만원이 증가할 것으로 예상합니다. 기업회계기준서 제 1017호 하에서 인식하였던 손실부담계약에 대한 충당부채는 제거되며, 종전에 운용리스와 관련하여 인식되었던 리스인센티브부채는 없습니다.

나. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

라. 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

이러한 변경으로 인해 당사는 일부 전대리스 계약을 금융리스로 재분류될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 금융리스채권에 대해 기대신용손실충당금을 인식할 것입니다. 리스자산은 제거되고 금융리스채권이 인식될 것이며, 이

러한 회계처리의 변경으로 인해 관련 수익(금융수익으로 인식)의 인식시기가 변경될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

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

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

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

가. 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

나. 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

다. 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

라. 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

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

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최

초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

가. 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

나. 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 사업결합

사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있

을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(5) 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공, 건설형계약으로부터 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 유형별 기대반품기간과 반품률을 이용하여 판매시점에 예상되는 반품 총액을 월별로 추정하여 수익으로 인식하고 있으며, 과거 경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다. 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 환불부채와 이에 상응하는 수익조정이 인식됩니다. 또한 동일한 시점에 고객이 반품권을 행사할 때 당사가 제품을 회수할 권리에 대해서는 환불자산과 이에 상응하는 매출원가 조정이 인식됩니다. 기존에는 이러한 영향을 판매보증충당금으로 인식하였습니다.

2) 용역의 제공

당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할

수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 건설형계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설형계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업 회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총 계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

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

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(6) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(8)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

(7) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(8) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

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

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

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(12) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수
건물	25년~40년
건축물	40년
기계장치	4년
차량운반구	4년~10년
공구와기구	4년
비품	3년~25년
기타의유형자산	3년~20년

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

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

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

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계

상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(16) 재고자산

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

1) 손실부담계약

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

2) 구조조정

당사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 지속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

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

4) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(18) 금융상품

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

(19) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 다.참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 라.참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26 참고).

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26 참고).

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품

은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 다. 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 가. 및 나. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기

타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와

재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

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

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮

은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있다는 것을 의미합니다.

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

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

나. 채무불이행의 정의

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

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상황의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 회수계획 예정일로부터 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

다. 신용이 손상된 금융자산

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

- ㄱ. 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ㄴ. 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 나. 참고)
- ㄷ. 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ㄹ. 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 채무구조조정 가능성이 높아짐
- ㅁ. 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

라. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융상품을 제각할 수 있습니다.

마. 기대신용손실의 측정 및 인식

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

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액

입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 27 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것

이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)

- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석27 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

8) 금융부채의 제거

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

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

(21) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 재무상태표상 당사의 일괄상계 약정에 따른 효과는 주석 34에 기술되어 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의

정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동 자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상 항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

당사는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)은 즉시 당기손익으로 인식되었습니다

기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

당사는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 재분류되며, 당사는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

주석 34에서는 위험회피목적으로 이용된 파생상품의 공정가치에 대한 상세한 내용을 기술하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수

단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를

인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피 수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

5) 해외사업장순투자 위험회피

당사는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

위험회피에 효과적이기 때문에 외화환산적립금에 누계된 위험회피수단의 평가손익은 해외사업장 처분시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다

또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

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

(2) 추정 총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당사는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는 지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출에 대한 정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	618,554,336	388,670,132

구 분	당기	전기
용역매출	1,015,176,475	944,963,553
건설형계약매출	1,194,843,262	1,055,018,262
합 계	2,828,574,073	2,388,651,947

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출은 모두 국내로부터 발생하였으며, 비유동자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
엘지전자(주)(*)	568,795,020	534,130,872
(주)엘지유플러스(*)	359,113,610	261,612,655
(주)엘지화학(*)	331,705,269	217,273,605

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	392,006,720	392,006,720	180,326,415	180,326,415
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	928,051	928,051	1,715,664	1,715,664
	출자금(*1)	7,935,198	7,935,198	-	-
	국공채	1,030	1,030	-	-
	소계	8,864,279	8,864,279	1,715,664	1,715,664
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	시장성있는 지분증권(*2)	1,936,400	1,936,400	1,944,773	1,944,773
	시장성없는 지분증권(*2)	2,399,646	2,399,646	21,754,800	21,754,800
	소계	4,336,046	4,336,046	23,699,573	23,699,573
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	12,500,000	12,500,000	22,500,000	22,500,000
	매출채권	792,636,078	792,636,078	663,219,887	663,219,887
	대여금	11,489,414	11,489,414	10,193,096	10,193,096
	미수금	16,081,603	16,081,603	11,156,248	11,156,248
	미수수익	654,819	654,819	174,678	174,678
	보증금	6,243,980	6,243,980	17,909,304	17,909,304
	소계	839,605,894	839,605,894	725,153,213	725,153,213
금융자산 합계		1,244,812,939	1,244,812,939	930,894,865	930,894,865

(*1) 주석2에서 설명하는 바와 같이, 전기말 시장성없는 지분증권 항목으로 분류하였으나, 풋가능금융상품에 해당하여기준서제1109호 상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취 소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이 러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	180,750	180,750	1,835,613	1,835,613
상각후원가측정 금융부채	매입채무	356,537,879	356,537,879	310,283,177	310,283,177
	미지급금	24,923,401	24,923,401	75,111,832	75,111,832
	미지급비용	98,303,238	98,303,238	70,680,108	70,680,108
	미지급배당금	749	749	494	494
	예수보증금	1,052,873	1,052,873	1,834,064	1,834,064
	사채(장기차입금)	518,863,575	521,374,578	449,124,837	444,392,477
	소계	999,681,715	1,002,192,718	907,034,512	902,302,152
금융부채 합계		999,862,465	1,002,373,468	908,870,125	904,137,765

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	8,230	9,757
예적금 등	391,998,490	180,316,658
합 계	392,006,720	180,326,415

7. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	채권총액	차감: 손실충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액
매출채권	799,843,511	(19,042,799)	(46,624)	780,754,088
단기대여금	15,998,259	(4,909,561)	(2,018)	11,086,680
미수금	16,870,267	(788,664)	-	16,081,603
미수수익	958,892	(304,073)	-	654,819
단기보증금	2,157,081	(9,442)	(3,243)	2,144,396
유동자산 소계	835,828,010	(25,054,539)	(51,885)	810,721,586
장기매출채권	18,390,153	(6,452,017)	(56,146)	11,881,990
장기대여금	436,917	-	(34,183)	402,734
장기보증금	6,736,872	-	(2,637,288)	4,099,584
비유동자산 소계	25,563,942	(6,452,017)	(2,727,617)	16,384,308
합 계	861,391,952	(31,506,556)	(2,779,502)	827,105,894

(전기말)

(단위: 천원)

구분	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액
매출채권	662,641,667	(12,510,866)	(117,381)	650,013,420
단기대여금	16,668,505	(6,918,415)	(690)	9,749,400
미수금	18,594,551	(7,438,303)	-	11,156,248
미수수익	481,874	(307,195)	-	174,679
단기보증금	15,698,298	(11,230)	(97,062)	15,590,006
유동자산 소계	714,084,895	(27,186,009)	(215,133)	686,683,753

구분	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액
장기매출채권	19,274,870	(5,966,846)	(101,557)	13,206,467
장기대여금	488,333	-	(44,638)	443,695
장기보증금	5,038,451	-	(2,719,153)	2,319,298
비유동자산 소계	24,801,654	(5,966,846)	(2,865,348)	15,969,460
합계	738,886,549	(33,152,855)	(3,080,481)	702,653,213

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

(단위: 천원)

구분	당기(*1)		전기(*2)	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	18,477,712	14,675,143	10,517,219	15,136,326
손상차손으로 인식된 금액	4,084,093	-	8,363,029	-
손상차손 환입금액	-	(505,881)	-	(459,293)
연중 제각금액	(690,417)	(8,172,522)	(319,033)	-
사업 결합으로 인한 변동	3,623,428	-	(83,503)	(1,889)
기타	-	15,000	-	-
기말잔액	25,494,816	6,011,740	18,477,712	14,675,144

(*1) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(*2) 당기에 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였으며, 전기 대손충당금의 변동내역은 기업회계기준서 제1039호에 따른 것입니다.

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	순실현가능가치	취득원가	평가손실총당금	순실현가능가치
상품	48,204,531	(1,502,340)	46,702,191	36,845,200	(1,502,340)	35,342,860
기타재고	407,846	(407,846)	-	-	-	-
합 계	48,612,377	(1,910,186)	46,702,191	36,845,200	(1,502,340)	35,342,860

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산의 금액 - 매출원가	895,959,136	2,059,355,653
비용으로 인식한 재고자산의 금액 - 중단영업손익	-	61,439,486
비용으로 인식한 재고자산 금액의 차감액으로 인식한재고자산평가손실 환입액	-	408,708

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	12,026,757	29,686	11,903,820	9,531
선급비용	13,286,024	2,553,941	12,592,448	2,706,105
선급부가가치세	450,171	-	735,157	-
계약자산	139,768,166	-	-	-
미청구공사	-	-	112,196,076	-
기타의기타유동자산	43,151	-	-	-
합 계	165,574,269	2,583,627	137,427,501	2,715,636

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	90,661,695	493,746,927	3,017,875	44,324	33,605	414,896	85,773,044	848,988	404,023,877	1,078,565,231
감가상각누계액	-	(84,128,101)	(206,573)	(21,968)	(18,203)	(317,453)	(46,260,557)	-	(307,407,566)	(438,360,421)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(158,200)	(158,200)
정부보조금	-	(950,774)	-	-	-	-	-	-	(84,311)	(1,035,085)
장부금액	90,661,695	408,668,052	2,811,302	22,356	15,402	97,443	39,512,487	848,988	96,373,800	639,011,525

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	89,237,696	308,451,638	537,078	44,324	33,605	4,708	88,226,730	173,331,828	381,852,541	1,041,720,148
감가상각누계액	-	(68,806,540)	(125,829)	(16,359)	(9,801)	(3,200)	(46,264,869)	-	(282,806,699)	(398,033,317)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,250)	(61,250)
정부보조금	-	(945,194)	-	-	-	-	-	-	(160,200)	(1,105,394)
장부금액	89,237,696	238,699,904	411,249	27,965	23,804	1,508	41,961,841	173,331,828	98,824,392	642,520,187

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	89,237,696	238,699,904	411,249	27,965	23,804	1,508	41,961,841	173,331,828	98,824,392	642,520,187
취득액	-	32,114,271	-	-	-	-	5,316,598	2,271,968	37,162,434	76,865,271
처분	-	-	-	-	-	-	(3,974)	(22,504,568)	(82,049)	(22,590,591)
감가상각비	-	(15,171,558)	(79,825)	(5,609)	(8,402)	(19,067)	(7,393,528)	-	(42,229,719)	(64,907,708)
대체	1,423,999	152,878,889	2,479,878	-	-	-	-	(152,250,240)	-	4,532,526
정부보조금 증감	-	(40,500)	-	-	-	-	-	-	-	(40,500)
기타증감	-	187,046	-	-	-	-	(516,811)	-	284,546	(45,219)
사업결합으로인한 증감	-	-	-	-	-	115,002	148,361	-	2,414,196	2,677,559
기말금액	90,661,695	408,668,052	2,811,302	22,356	15,402	97,443	39,512,487	848,988	96,373,800	639,011,525

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	99,836,167	251,044,891	676,480	618,042	33,405	6,735,523	34,749,832	97,783,844	117,451,083	608,929,267
취득액	-	1,158,528	-	-	-	2,221,948	2,537,899	112,612,675	25,920,014	144,451,064
처분	(1,485,063)	(1,789,596)	(11,372)	(568,587)	-	(1,340,055)	(101,331)	-	(268,333)	(5,564,337)
감가상각비(*)	-	(10,022,930)	(14,175)	(21,490)	(9,601)	(2,336,107)	(8,174,811)	-	(46,202,575)	(66,781,689)
손상차손(*)	(3,588,350)	(7,343,113)	(57,914)	-	-	(5,279,801)	(152,883)	-	(364,956)	(16,787,017)
대체	(5,525,058)	5,652,124	(181,770)	-	-	-	13,095,799	(37,064,691)	2,303,210	(21,720,386)
정부보조금 증감	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,051)	(14,051)
기타증감	-	-	-	-	-	-	7,336	-	-	7,336
기말금액	89,237,696	238,699,904	411,249	27,965	23,804	1,508	41,961,841	173,331,828	98,824,392	642,520,187

(*) 중단영업손익으로 계정재분류된 감가상각비 2,833,785천원 및 손상차손 16,723,287천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산 관련 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	건물	기타유형자산	합계
기초금액	945,194	160,200	1,105,394
당기발생	40,500	-	40,500
감가상각비 상계	(34,920)	(75,889)	(110,809)
기말금액	950,774	84,311	1,035,085

(전기) (단위: 천원)

구 분	건물	비품	기타유형자산	합계
기초금액	978,575	178	317,346	1,296,099
감가상각비 상계	-	-	14,051	14,051
처분	(33,381)	(178)	(171,197)	(204,756)
기말금액	945,194	-	160,200	1,105,394

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	비품	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가	7,571,226	22,504,568	24,222,791	54,298,585
감가상각누계액	(7,567,252)	-	(24,140,742)	(31,707,994)
처분전 장부금액	3,974	22,504,568	82,049	22,590,591
처분금액	25,600	22,504,568	434,306	22,964,474
처분손익	21,626	-	352,257	373,883

(전기) (단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가	5,073,413	11,606,404	130,442	1,118,933	12,702	26,917,660	2,319,873	246,160	25,359,333	72,784,920
감가상각누계액	-	(2,473,695)	(61,156)	(549,427)	(12,702)	(18,949,830)	(2,065,659)	-	(24,787,295)	(48,889,764)
손상차손누계액	(3,588,350)	(7,343,113)	(57,914)	(919)	-	(6,627,775)	(152,883)	(246,160)	(303,705)	(18,320,819)
처분전 장부금액	1,485,063	1,789,596	11,372	568,587	-	1,340,055	101,331	-	268,333	5,564,337
처분금액	1,863,394	1,806,351	11,422	31,790	-	1,269,157	50,986	-	508,340	5,541,440
처분손익	378,331	16,755	50	(536,797)	-	(70,898)	(50,345)	-	240,007	(22,897)

11. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
취득원가	5,081,036	18,923,776	166,099	24,170,911
감가상각누계액	-	(4,251,196)	(29,777)	(4,280,973)
장부가액	5,081,036	14,672,580	136,322	19,889,938

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
취득원가	6,186,167	22,419,813	203,361	28,809,341
감가상각누계액	-	(3,986,398)	(28,007)	(4,014,405)
장부가액	6,186,167	18,433,415	175,354	24,794,936

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
기초금액	6,186,167	18,433,415	175,354	24,794,936
감가상각비	-	(369,784)	(2,688)	(372,472)
대체	(1,105,131)	(3,391,051)	(36,344)	(4,532,526)
기말금액	5,081,036	14,672,580	136,322	19,889,938

(전기)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
기초금액	661,109	2,805,428	6,192	3,472,729
감가상각비	-	(385,571)	(12,608)	(398,179)
대체	5,525,058	16,013,558	181,770	21,720,386
기말금액	6,186,167	18,433,415	175,354	24,794,936

(3) 당기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	최근재평가일자	토지	건물 및 구축물	합계
<평가대상자산 장부금액>				
인천IT센터(*1)		3,352,192	13,678,797	17,030,989
상암DDMC(*2)		13,461,406	37,452,199	50,913,605
<자산별 세부평가결과>				
인천IT센터(*3,4)	2009-01-01	15,391,110	9,169,094	24,560,204
상암DDMC(*3,4)	2014-10-01		260,635,000	260,635,000

(*1) 자가사용분(토지: 2,691,083천원/ 건물 및 구축물: 10,981,107천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 자가사용분(토지: 9,041,479천원/ 건물 및 구축물: 25,155,119천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

(*3) 인천IT센터 및 상암DDMC 전체에 대한 평가금액입니다. 상암DDMC의 경우 토지와 건물 및 구축물을 포함한 전체 부동산에 대한 평가금액이며, 당사 보유 면적 비율로 배부한 감정평가금액은 78,190,500천원입니다.

(*4) 공정가치 평가는 회사와 독립적인 (주)나라감정평가법인 등을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지와 건물에 대해서 각각 표준공시지가의 평균법 및 원가접근법에 근거하여 평가를 하였습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액이며 회사는 최근 재평가일자 대비 당기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
취득원가	27,011,862	1,774,074	74,534,674	30,611,084	4,833,374	138,765,068
상각누계액	(17,679,547)	(525,009)	(58,129,260)	-	-	(76,333,816)
손상차손누계액	(2,605,970)	(1,307)	-	(3,642,477)	(4,833,374)	(11,083,128)
정부보조금	-	-	(51,547)	-	-	(51,547)
장부가액	6,726,345	1,247,758	16,353,867	26,968,607	-	51,296,577

(전기말)

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인 무형자산	합계
취득원가	21,830,441	1,274,992	66,968,196	27,354,850	4,833,374	7,325,295	129,587,148
상각누계액	(17,701,506)	(262,291)	(55,475,516)	-	-	-	(73,439,313)
손상차손누계액	(2,605,971)	(1,307)	-	(2,683,861)	(4,833,374)	-	(10,124,513)
정부보조금	-	-	(122,454)	-	-	-	(122,454)
장부가액	1,522,964	1,011,394	11,370,226	24,670,989	-	7,325,295	45,900,868

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인 무형자산	합 계
기초금액	1,522,964	1,011,394	11,370,226	24,670,989	7,325,295	45,900,868
외부취득액	2,000	-	9,745,550	24,528	-	9,772,078
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	698,137	698,137
처분	(28,753)	-	(16,740)	-	-	(45,493)
손상차손	-	-	-	(100,000)	-	(100,000)
대체	8,023,432	-	-	-	(8,023,432)	-
무형자산상각비	(2,793,298)	(201,044)	(5,018,036)	-	-	(8,012,378)
합병으로 인한 증가	-	2,739	256,127	2,373,090	-	2,631,956
정부보조금 증감	-	-	16,740	-	-	16,740
기타	-	434,669	-	-	-	434,669
기말금액	6,726,345	1,247,758	16,353,867	26,968,607	-	51,296,577

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인 무형자산	합 계
기초금액	3,720,032	2,383,974	13,447,645	25,506,753	519,256	340,095	45,917,755
외부취득액	-	1,741	3,374,338	394,492	-	6,985,200	10,755,771
처분	(181,479)	(297,525)	(36,734)	(1,230,256)	(519,256)	-	(2,265,250)
손상차손(*)	(197,977)	(1,509,594)	(77,567)	-	-	-	(1,785,138)
무형자산상각비(*)	(1,817,612)	(375,865)	(5,354,170)	-	-	-	(7,547,647)
정부보조금 증감	-	-	(18,600)	-	-	-	(18,600)
기타	-	808,663	35,314	-	-	-	843,977
기말금액	1,522,964	1,011,394	11,370,226	24,670,989	-	7,325,295	45,900,868

(*) 중단영업손익으로 계정재분류된 무형자산상각비 8,973천원 및 손상차손 1,583,753천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 무형자산 관련 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	소프트웨어	소프트웨어
기초금액	122,454	272,138
당기발생	-	18,600
상각비상계	(54,167)	(168,284)
처분	(16,740)	-
기말금액	51,547	122,454

(4) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	소프트웨어	합 계
처분전 장부금액	28,753	-	28,753
처분금액	221,960	500	222,460
처분손익	193,207	500	193,707

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합 계
처분전 장부금액	181,479	297,525	36,734	1,230,256	519,256	2,265,250
처분금액	-	296,174	14,959	1,175,000	-	1,486,133
처분손익	(181,479)	(1,351)	(21,775)	(55,256)	(519,256)	(779,117)

(5) 연구와 개발 지출

당기 및 전기 중 발생된 연구와 개발에 관련된 지출액은 각각 33,731,258천원 및 16,762,738천원이며, 모두 판매비와일반관리비 등으로 계상하였습니다.

13. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행 주식수	지분율 및 의결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
LG CNS PHILIPPINES, INC.	필리핀	서비스	12월 31일	298,083	298,083	100.00%	100.00%
LG CNS China Inc.(*1)	중국	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
LG CNS Europe B.V.	네덜란드	서비스	12월 31일	5,000	5,000	100.00%	100.00%
LG CNS America, Inc.	미국	서비스	12월 31일	100	100	100.00%	100.00%
LG CNS India Pvt. Ltd.	인도	서비스	12월 31일	15,319,725	15,319,725	100.00%	100.00%
PT. LG CNS Indonesia	인도네시아	서비스	12월 31일	20,000	20,000	100.00%	100.00%
Entrue Brasil Servicos de T.J. Ltda.	브라질	서비스	12월 31일	2,471,000	2,471,000	100.00%	100.00%
UCESS PHILIPPINES, INC.	필리핀	서비스	12월 31일	450,000	450,000	100.00%	100.00%
(주)비즈테크파트너스	대한민국	서비스	12월 31일	12,534,571	13,045,007	96.09%	95.90%
엘지엔시스(주)(*2)	대한민국	생산/판매	12월 31일	-	-	-	100.00%
(주)코리아일렉콤	대한민국	생산/판매	12월 31일	7,870,990	8,380,000	93.93%	93.93%
SBI-LG Systems Co., Ltd.(*3)	일본	서비스	12월 31일	-	-	-	51.00%

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행 주식수	지분율 및 의결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
LG CNS COLOMBIA SAS	콜롬비아	서비스	12월 31일	110,000	110,000	100.00%	100.00%
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	말레이시아	서비스	12월 31일	1,500,002	1,500,002	100.00%	100.00%
LG CNS Saudi Arabia LLC	사우디	서비스	12월 31일	3,060	6,000	51.00%	51.00%
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	일본	서비스	12월 31일	800	800	100.00%	100.00%
LG CNS UZBEKISTAN, LLC(*4)	우즈베키스탄	서비스	12월 31일	-	-	51.00%	51.00%
(주)행복마루	대한민국	서비스	12월 31일	140,000	140,000	100.00%	100.00%
LG CNS Vietnam Co., Ltd.(*5)	베트남	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
LG CNS FUND I LLC(*6)	미국	투자펀드	12월 31일	-	-	100.00%	-
세종그린파워주(*7)	대한민국	생산/판매	12월 31일	260,600	1,309,200	19.91%	-

- (*1) 중국에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*2) 당기 중 당사에 흡수합병되었습니다.
- (*3) 당기 중 청산하였습니다.
- (*4) 우즈베키스탄에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*5) 전기 중 설립 취득하였으며, 베트남에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*6) 당기 중 설립 취득하였으나 출자금 납입전으로 발행주식이 없습니다.
- (*7) 당기 중 주식매도청구권 행사를 통지 받음에 따라 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	처분	손상	합병으로 인한 증감	기말
LG CNS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-	-	-
LG CNS China Inc.	23,231,647	-	-	-	-	23,231,647
LG CNS Europe B.V.	3,656,950	-	-	-	-	3,656,950
LG CNS America, Inc.	2,883,494	-	-	-	-	2,883,494
LG CNS India Pvt, Ltd.	795,429	-	-	-	-	795,429
PT. LG CNS Indonesia	1,220,095	-	-	-	-	1,220,095
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,556,532	221,320	-	-	-	1,777,852
UCESS PHILIPPINES, INC.	102,553	-	-	-	-	102,553
(주)비즈테크파트너스	12,069,575	29,288	-	-	-	12,098,863
엘지엔시스(주)	61,856,873	-	-	-	(61,856,873)	-
(주)코리아일렉콤	-	-	-	-	-	-
SBI-LG Systems Co., Ltd.	2,417,636	-	(2,417,636)	-	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	-	-	-	690,134
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	559,250	-	-	-	-	559,250
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	-	-	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	418,032	-	-	-	-	418,032
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	1,162,524	-	-	(1,162,524)	-	-
(주)행복마루	700,000	-	-	-	-	700,000
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	233,340	-	-	-	-	233,340
LG CNS FUND I LLC(*)	-	280,750	-	-	-	280,750

법인명	기초	취득	처분	손상	합병으로 인한 증감	기말
세종그린파워(주)	-	-	-	-	-	-
합 계	113,554,064	531,358	(2,417,636)	(1,162,524)	(61,856,873)	48,648,389

(*) 당기 중 설립 취득하였으며, 당기말 현재 실제 자본납입은 이루어지지 않았습니다.

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	대체	손상	기말
LG CNS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-	-
LG CNS China Inc.	23,231,647	-	-	-	23,231,647
LG CNS Europe B.V.	3,656,950	-	-	-	3,656,950
LG CNS America, Inc.	2,883,494	-	-	-	2,883,494
LG CNS India Pvt, Ltd.	795,429	-	-	-	795,429
PT. LG CNS Indonesia	1,220,095	-	-	-	1,220,095
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,556,532	-	-	-	1,556,532
UCESS PHILIPPINES, INC.	102,553	-	-	-	102,553
(주)비즈테크파트너스(*) (구: (주)비엔이파트너스)	6,149,795	-	5,919,780	-	12,069,575
엘지엔시스(주)	61,856,873	-	-	-	61,856,873
(주)코리아일렉콤	-	-	-	-	-
SBI-LG Systems Co., Ltd.	3,437,225	-	-	(1,019,589)	2,417,636
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	-	-	690,134
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	559,250	-	-	-	559,250
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	-	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	418,032	-	-	-	418,032
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	1,162,524	-	-	-	1,162,524
(주)행복마루	700,000	-	-	-	700,000
(주)비즈테크파트너스	4,042,210	-	(4,042,210)	-	-
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	-	233,340	-	-	233,340
합 계	112,462,743	233,340	1,877,570	(1,019,589)	113,554,064

(*) (주)비엔이파트너스를 존속법인으로, (주)비즈테크 파트너스를 소멸법인으로 양사를 합병하였으며, 합병법인의 상호는 (주)비즈테크파트너스로 하였습니다.

14. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행주식수	보통주	보통주
				보통주	보통주	지분율	지분율
(주)한국스마트카드	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	3,927,167	11,934,085	32.91%	32.91%
송도 유-라이프(유)(*1)	대한민국	헬스케어 · 통합 유무선환경 · 통합	12월 31일	5,880	35,880	16.39%	16.39%

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행주식수	보통주 지분율	보통주 지분율
				보통주	보통주		
		스마트카드·빌딩관리					
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	콜롬비아	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	2,126	10,630	20.00%	20.00%
세종그린파워(주)(*2)	대한민국	신재생 에너지발전	12월 31일	-	-	-	19.91%
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	75,000	30.00%	30.00%
울릉도친환경에너지자립섬(주)	대한민국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	1,600,000	5,360,000	29.85%	29.85%
대구청정에너지(주)	대한민국	발전소 건설, 관리, 운영, 전력 및 열 판매 사업	12월 31일	25,000	100,000	25.00%	25.00%
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*3)	미국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	-	-	-	-
합 계							

(*1) 지분의 20%미만을 보유하고 있으나, 이사회에 1명의 이사를 임명할 수 있는 계약적 관리에 의하여 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(*2) 당기 중 주식매도청구권 행사를 통지 받음에 따라 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다.(주석 13 참조)

(*3) 전기 중 설립 취득하였으나 출자금 납입전으로 발행주식이 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	손상	기말
(주)한국스마트카드	21,598,660	-	21,598,660
송도 유-라이프(유)	4,507,299	(3,795,966)	711,333
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	2,575,022	-	2,575,022
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,843,358	-	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)	8,000,000	(3,441,700)	4,558,300
대구청정에너지(주)	125,000	(125,000)	-
합 계	39,649,339	(7,362,666)	32,286,673

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	손상	기말
(주)한국스마트카드	21,598,660	-	21,598,660
송도 유-라이프(유)	4,507,299	-	4,507,299
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	5,751,317	(3,176,295)	2,575,022
세종그린파워(주)	1,303,000	(1,303,000)	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,843,358	-	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)	8,000,000	-	8,000,000
대구청정에너지(주)	125,000	-	125,000
합 계	44,128,634	(4,479,295)	39,649,339

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금(사채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회차	당기말			전기말
		이자율(%)	만기	장부금액	장부금액
무보증공모사채	7회차	2.96%	2018.05.07	-	100,000,000
	9-1회차	1.88%	2018.04.16	-	50,000,000
	9-2회차	2.07%	2020.04.16	100,000,000	100,000,000
	9-3회차	2.44%	2022.04.16	50,000,000	50,000,000
	10-1회차	2.10%	2020.04.11	110,000,000	110,000,000
	10-2회차	2.45%	2022.04.11	40,000,000	40,000,000
	11-1회차	2.55%	2021.04.11	90,000,000	-
	11-2회차	2.83%	2023.04.11	110,000,000	-
	2-2회차	2.89%	2020.05.29	20,000,000	-
합 계				520,000,000	450,000,000
사채할인발행차금				(1,136,425)	(875,163)
유동성차감				-	(149,948,723)
장부금액				518,863,575	299,176,114

16. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	전입 등	합병으로 인한 증가	기타(*2)	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	13,153,230	(9,693,674)	(1,720,364)	10,875,298	642,235	-	13,256,725
복구총당부채(*1)	4,693,911	(2,791,240)	(26,760)	161,654	-	-	2,037,565
기타(손실)총당부채	33,489,550	(7,191,228)	(3,793,209)	16,474,602	221,323	(1,876,510)	37,324,528
합 계	51,336,691	(19,676,142)	(5,540,333)	27,511,554	863,558	(1,876,510)	52,618,818

(*1) 현재가치 평가로 인하여 144,184천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

(*2) K-IFRS 1115호 도입으로 인한 전기말 미청구 / 초과청구공사에서 가감된 계약손실총당부채 금액의 재무제표 표시 변경에 해당합니다(주석 2 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	전입 등	기타	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	8,028,674	(8,145,145)	(715,158)	16,224,365	(2,239,506)	13,153,230
복구총당부채(*)	4,081,035	-	-	612,876	-	4,693,911
기타(손실)총당부채	31,113,357	(9,434,559)	(1,497,179)	13,307,931	-	33,489,550
합 계	43,223,066	(17,579,704)	(2,212,337)	30,145,172	(2,239,506)	51,336,691

(*) 현재가치 평가로 인하여 612,876천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

(2) 당기말 현재 총당부채의 성격과 경제적효익의 유출이 예상되는 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	12개월 이내	12개월 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	13,256,725	-	13,256,725
복구총당부채(*2)	-	2,037,565	2,037,565
기타(손실)총당부채(*3)	37,324,528	-	37,324,528
합계	50,581,253	2,037,565	52,618,818

- (*1) 용역매출 이후 발생될 것으로 예상되는 하자보수(판매보증)에 대한 총당부채 추정액입니다.
- (*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 총당부채 추정액입니다.
- (*3) 손해배상부채 및 하드웨어, SI구축업무 등과 관련된 총당부채 추정액입니다.

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 부분적으로 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 31,405,742천원 및 28,880,668천원이며 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 각각 4,607,472천원 및 2,985,392천원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되

었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,979,843	15,263,715
사외적립자산의 공정가치	(15,936,418)	(12,413,258)
순확정급여부채 금액	43,425	2,850,457

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,263,715	15,431,140
당기근무원가	2,219,786	1,936,116
이자비용	405,275	328,664
확정급여부채의 재측정요소	29,383	(973,020)
급여지급액	(3,327,357)	(3,245,195)
관계사전출입	-	1,786,010
합병에 따른 확정급여채무 증감액	16,494,083	-
제도 청산에 따른 증감액	(15,105,042)	-
기말	15,979,843	15,263,715

3) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	2,219,786	1,936,116
당기근무원가	2,219,786	1,936,116
순확정급여부채 순이자비용	77,680	39,086
확정급여채무의 이자비용	405,275	328,664
사외적립자산의 이자수익	(327,595)	(289,578)
사외적립자산의 운용관리수수료	43,906	28,211
합계	2,341,372	2,003,413

한편, 각 항목별로 배분된 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여(판관비)에 포함된 금액	1,954,103	1,929,032
지급수수료(판관비)에 포함된 금액	43,906	26,799
퇴직급여(제조원가)에 포함된 금액	343,363	18,016
중단영업손익에 포함된 금액	-	29,566
합계	2,341,372	2,003,413

4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	12,413,258	13,665,442
사외적립자산의 이자수익	327,595	289,578
재측정요소-사외적립자산의 수익	(116,213)	(107,909)
관계사전출입	104,400	1,839,553
제도자산의 관리비용	(43,906)	(28,211)
지급액	(3,231,461)	(3,245,195)
자산으로 불입된 회사 기여금	5,264,050	-
합병에 따른 자산 증감액	15,268,174	-
제도 청산에 따른 자산 증감액	(14,049,479)	-
기말	15,936,418	12,413,258

5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사외적립자산은 전액 원금보장형 이율보증 상품 등에 투자되어 있습니다.

6) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.27%	2.70%
미래임금상승률	6.00%	6.00%

7) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 확정급여부채	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	15,979,843	15,353,935	16,652,085
임금인상을 변동	15,979,843	16,625,070	15,366,298

(*) 상기 민감도는 할인율과 임금인상을 외 기타 모든 가정이 동일하다는 가정 하에 추정된 것 입니다.

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
인구통계적 가정 변동-제도부채	(67,338)	(16,256)
재무적 가정 변동-제도부채	274,526	(1,793,342)
추정과 실제의 차이-제도부채	(169,247)	530,299
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	116,213	107,909
전출입자 부채의 정산/평가차이	(8,556)	306,279
합 계	145,598	(865,111)

9) 보고기간 종료 후 개시하는 회계연도에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액 (*)	2,392,299

(*) 2019년 불입 예상금액은 2018년도말 퇴직급여총당금 대비 제도자산 적립비율을 2019년도말에도 유지한다는 가정하에 산출되었습니다.

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	35,568,676	-	32,952,505	-
예수부가가치세	31,288,613	-	18,717,116	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	23,603,487	-	27,994,811	-
선수수익	41,810	-	26,576	-
계약부채	60,479,617	-	-	-
초과청구공사	-	-	39,714,863	-
기타장기종업원급여	-	8,419,052	-	7,431,890
합 계	150,982,203	8,419,052	119,405,871	7,431,890

19. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 현재 계약자산과 전기말 현재 미청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	145,958,847	116,991,991
차감 : 손실충당금	(6,190,681)	(4,795,915)
합 계	139,768,166	112,196,076

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

(2) 당기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
기초금액	4,795,915
손실충당금의 증감	1,394,766
기말금액	6,190,681

(3) 당기말 현재 계약부채와 전기말 현재 초과청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	60,479,617	39,714,863

건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. 보고기간 중 계약부채 잔액에 유의적인 변동은 없었습니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
건설형 공사계약	38,619,671

(5) 기업회계기준서 제1115호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(계약부채) 변동
건설형 공사계약(*1)	27,818,882	29,466,341	(4,774,755)	3,127,296	(4,774,755)

(*1) 당사의 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부문입니다.

(*2) 한편, 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실총당부채는 1,256,328천원입니다.

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약일	계약상 완성기간	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
LGCNS	2010.11.30	2015.11.30	98%	-	-	1,429,644	-
LGCNS	2016.05.02	2018.08.22	100%	-	-	-	-

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금(*)	주식발행초과금
보통주	400,000,000	87,197,353	76,142,992	500	47,198,411	46,625,595

(*) 당사는 전기 이전에 장외공개매수의 방법으로 발행주식 중 7,199,469주를 주당 12,000원에 매입하여 이익소각함에 따라, 총발행주식수와 주당 액면가액을 곱한 금액이 보통주자본금과 일치하지 않습니다.

21. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
주식발행초과금	46,625,595	46,625,595
자기주식처분이익	454,597	454,597
기타자본잉여금	90,945,903	12,440,863
합 계	138,026,095	59,521,055

22. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	850,702
매도가능금융자산평가손실	-	(664,895)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(14,610,405)	-
합 계	(14,610,405)	185,807

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 중 지분상품과 관련된 평가손익은 처분시점에 이익잉여금으로 대체된 금액을 제외한 누적평가손익이며, 채무상품과 관련된 평가손익은 누적평가손익에서 손실충당금 및 처분에 따라 당기손익으로 재분류된

금액을 가감한 후의 금액입니다.

기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품은 손상을 인식하지 아니하며, 동 지분상품의 평가로 인한 누적손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 당기 중 이러한 지분상품과 관련하여 이익잉여금으로 대체된 누적손익은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액 - 재작성	185,807	106,121
회계정책 변경효과	(5,230,800)	-
매도가능금융자산평가손익 당기변동액	-	(123,215)
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	(12,632,282)	-
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	-	228,341
관련법인세 가감액	3,066,870	(25,440)
기말금액	(14,610,405)	185,807

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	23,599,206	23,599,206
처분이 가능한 이익잉여금	869,486,780	778,112,640
합계	893,085,986	801,711,846

(*) 상법상 이익준비금으로 자본전입 및 결손보전에 총당하는 경우 외에는 처분이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	801,711,846	727,503,726
회계정책 변경효과	5,230,800	-
당기순이익	104,565,147	87,939,928
배당금 지급(*)	(18,311,444)	(14,387,563)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도의 재측정요소	(145,598)	865,111
관련법인세 가감액	35,235	(209,356)
기말잔액	893,085,986	801,711,846

(*) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

주식의 종류	당기	전기
총발행주식수	87,197,353주	87,197,353주
배당주식수	87,197,353주	87,197,353주
(X)주당배당금	210원	165원
총배당액	18,311,444천원	14,387,563천원

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 32 기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 31 기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 22일	처분확정일	2018년 3월 22일

(단위 : 천원)

과 목	제 32 기		제 31 기	
I. 미처분이익잉여금		849,247,500		757,873,360
1. 전기이월미처분이익잉여금	739,561,916		669,277,677	
2. 회계정책 변경효과	5,230,800		-	
3. 당기순이익	104,565,147		87,939,928	
4. 순확정급여부채의 재측정요소	(110,363)		655,755	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(41,854,729)		(18,311,444)
1. 이익준비금		-		-
2. 배당금	41,854,729		18,311,444	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		807,392,771		739,561,916

24. 수익 및 영업손익

(1) 당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
상품매출	장비공급	478,275,754	297,082,651
	기타	140,278,582	91,587,481
한 시점에 인식하는 수익 소계		618,554,336	388,670,132
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무	1,015,176,475	944,963,553
건설형계약매출	개발용역	796,471,315	671,984,519
	건설형계약매출	398,371,947	383,033,743
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		2,210,019,737	1,999,981,815
합 계		2,828,574,073	2,388,651,947

(2) 당기 및 전기 중 영업손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	2,828,574,073	2,388,651,947
상품매출(재화의 판매로 인한 매출)	618,554,336	388,670,132
용역매출	1,015,176,475	944,963,553
건설형계약매출	1,194,843,262	1,055,018,262
매출원가	2,458,728,479	2,059,355,653
상품매출원가(재화의 판매로 인한 매출원가)	560,392,722	357,386,985
용역매출원가	881,422,973	805,203,625
건설형계약매출원가	1,016,912,784	896,765,043
매출총이익	369,845,594	329,296,294
판매비와일반관리비	206,219,971	153,495,981

구분	당기	전기
급여 및 상여	78,876,494	52,865,487
퇴직급여	7,361,688	5,037,342
복리후생비	14,110,588	10,196,192
감가상각비	5,850,663	5,091,291
무형자산상각비	2,450,104	1,423,066
경상개발비	33,731,258	16,762,738
지급수수료	8,496,790	5,203,992
교육훈련비	5,399,244	3,724,306
외주용역비	14,561,333	9,187,566
임차료	3,667,195	4,960,569
대손상각비	4,084,093	8,331,536
총당부채전입(환입)	(3,221,958)	(49,123)
기타의판매비와일반관리비	30,852,479	30,761,019
영업이익	163,625,623	175,800,313

25. 비용의 성격별분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(11,359,332)	-	-	(11,359,332)
상품	(11,359,332)	-	-	(11,359,332)
상품의 매입	907,318,468	-	-	907,318,468
종업원급여	-	100,560,757	474,246,514	574,807,271
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,300,766	64,991,792	73,292,558
지급수수료	-	8,496,790	89,270,849	97,767,639
운용리스료	-	3,667,195	14,779,827	18,447,022
외주용역비	-	14,561,333	594,666,879	609,228,212
기타비용	-	70,633,130	324,813,482	395,446,612
합계	895,959,136	206,219,971	1,562,769,343	2,664,948,450

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(5,265,931)	-	529,722,322	524,456,391
제품	4,246,858	-	-	4,246,858
재공품	2,781,288	-	-	2,781,288
상품	(15,938,391)	-	373,325,376	357,386,985
기타재고자산	3,644,314	-	156,396,946	160,041,260
종업원급여	-	69,853,466	423,780,276	493,633,742
감가상각비와 무형자산상각비	-	6,514,357	65,370,437	71,884,794
지급수수료	-	5,203,992	69,514,457	74,718,449
운용리스료	-	4,960,569	15,121,827	20,082,396
외주용역비	-	9,187,566	520,927,343	530,114,909
기타비용	-	57,776,031	440,184,922	497,960,953
합 계	(5,265,931)	153,495,981	2,064,621,584	2,212,851,634

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익	7,359,730	3,351,095
배당금수익	11,916,305	14,128,597
외환차익	695,023	249,449
외화환산이익	420,358	17,152
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	95,324	-
합 계	20,486,740	17,746,293

(2) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
예치금	5,514,919	1,986,628
매도가능금융자산	-	5
기타 대여금 및 수취채권	1,844,811	1,364,462
합 계	7,359,730	3,351,095

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자비용	13,357,775	10,069,996
외환차손	317,987	4,562,710
외화환산손실	-	841,922
파생상품거래손실	-	248,630
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	7	127
매도가능금융자산손상차손	-	4,292,996
금융보증비용	1,113,500	-
합 계	14,789,269	20,016,381

(4) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	6,847	327,590
사채관련이자	13,364,731	10,737,204
기타 이자비용	454,734	1,137,363
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(468,537)	(2,132,161)
합 계	13,357,775	10,069,996

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 2.51% 및 2.16% 입니다.

27. 기타영업외수익 및 비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 비용 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	14,794,244	31,132,997
기타대손충당금환입	505,881	459,293
임대료수익	1,001,178	838,100

구분	당기	전기
수수료수익	210,551	319,609
외환차익	3,790,275	7,144,619
외화환산이익	-	3,197,870
유형자산처분이익	387,596	729,056
무형자산처분이익	216,911	-
파생상품거래이익	7,084,843	14,364,473
파생상품평가이익	928,051	1,671,559
종속기업투자처분이익	143,062	1,877,570
잡이익	345,782	411,685
기타영업외수익	180,114	119,163
기타영업외비용	35,188,394	37,870,684
외환차손	4,417,570	7,349,853
외화환산손실	1,886,203	6,196,771
유형자산처분손실	13,713	691,871
유형자산손상차손	-	63,731
무형자산처분손실	23,204	777,765
무형자산손상차손	100,000	201,385
파생상품거래손실	13,332,913	10,348,352
파생상품평가손실	5,423,750	1,835,613
종속기업투자처분손실	168,908	-
종속기업투자손상차손	1,162,524	1,019,589
관계기업투자손상차손	7,362,667	4,479,295
기부금	961,900	2,924,026
잡손실	-	4,034
기타영업외비용	335,042	1,978,399

28. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
당기손익인식금융자산	-	16,036,032

구분	당기	전기
매도가능금융자산	-	(4,335,862)
대여금 및 수취채권(*)	-	(16,633,236)
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,115,372	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(9,385,837)	-
상각후원가측정 금융자산(*)	5,865,806	-
소 계	4,595,341	(4,933,066)
금융부채		
당기손익인식금융부채	-	(12,432,595)
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	-	173,083
상각후원가로 평가하는 금융부채	-	(8,206,734)
당기손익-공정가치측정 금융부채	(13,513,663)	-
상각후원가측정 금융부채	(13,525,859)	-
소 계	(27,039,522)	(20,466,246)
합 계	(22,444,181)	(25,399,312)

(*) 현금및현금성자산에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담 내역	44,856,584	34,309,692
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(2,087,236)	939,832
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(1,336,615)	14,615,569
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	41,068,947	55,919,312
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	45,461,850	41,068,947
자본에 직접 반영된 이연법인세	3,056,288	(234,796)
합병으로 인한 이연법인세자산 증가	2,931,064	-
법인세비용	44,363,797	49,865,093
계속영업	44,363,797	60,083,291
중단영업	-	(10,218,198)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세 비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속영업 법인세비용차감전순손익	148,928,945	166,792,538
중단영업 법인세비용차감전순손익	-	(28,987,517)
법인세차감전순손익 소계	148,928,945	137,805,021
세율적용으로 인한 법인세 비용	35,578,805	32,886,815
조정사항	8,784,992	16,978,278
비과세 수익	(5,789,055)	(1,303,985)
비공제 비용	3,711,170	1,338,425
전기법인세 관련 당기 조정액	(5,165,301)	939,832
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(4,993,837)	(3,543,624)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등	-	1,225,905
기타	21,022,015	18,321,725
법인세비용	44,363,797	49,865,093

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(매도가능금융자산)평가손익	3,021,053	29,818
확정급여제도의 재측정요소	35,235	(209,356)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	-	(55,258)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	3,056,288	(234,796)

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	합병으로인한 증감	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채					
파생상품평가	29,028	(209,874)	-	-	(180,846)
유형자산	4,477,265	402,785	-	-	4,880,050
종속/관계기업주식	1,657,674	(1,727,016)	-	-	(69,342)
무형자산	1,154,010	(101,915)	-	-	1,052,095
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,308,973	115,130	3,021,053	-	5,445,156
미지급비용	6,868,881	241,287	-	-	7,110,168
총당부채	21,974,999	(701,596)	35,235	-	21,308,638
회수의문채권	124,716	(3,872)	-	-	120,844
정부보조금	297,139	(34,174)	-	-	262,965
기타	1,440,393	140,134	-	2,638,172	4,218,699

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	합병으로인한 증감	기말잔액
이월세액공제	735,869	577,554	-	-	1,313,423
이연법인세 자산/부채 합계	41,068,947	(1,301,557)	3,056,288	2,638,172	45,461,850

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
파생상품평가	600,464	(516,178)	(55,258)	29,028
유형자산	4,083,582	393,683	-	4,477,265
종속/관계기업주식	781,316	876,358	-	1,657,674
무형자산	4,502,303	(3,348,293)	-	1,154,010
매도가능금융자산	821,570	1,457,585	29,818	2,308,973
미지급비용	6,217,602	651,279	-	6,868,881
총당부채	21,379,913	804,442	(209,356)	21,974,999
회수의문채권	98,863	25,853	-	124,716
정부보조금	383,874	(86,735)	-	297,139
연구및인력개발준비금	(484,000)	484,000	-	-
기타	1,543,856	(103,463)	-	1,440,393
이월세액공제	15,989,969	(15,254,100)		735,869
이연법인세 자산/부채 합계	55,919,312	(14,615,569)	(234,796)	41,068,947

(5) 당기말 및 전기말 현재 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	27,074,215	14,076,546
관계기업	11,357,267	11,357,267
합 계	38,431,482	25,433,813

30. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG		LG Holdings Japan Co.,Ltd. 외 2개사(*1)
	(주)에스앤아이코퍼레이션 외 4개사(*1,5)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 5개사(*6)
	(주)엘지경영개발원	
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc.외 14개사
	(주)코리아일렉콤	
	(주)행복마루	
	세종그린파워(주)	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 2개사	T-money America, Inc. 외 2개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	울릉도친환경에너지자립섬(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	대구청정에너지(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠솔루션(주)	
	(주)하이텔서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노위드(주)	
	(주)하누리	
	(주)로보스타 외 1개사	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
	(주)판한농	
	(주)우지막코리아(*4)	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
	(주)그린누리	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외
	(주)한국음료	
	(주)더페이스샵	
	해태에이치티비(주)	
	케이엔아이(주)	
	(주)씨애피코스메틱스	
	(주)밝은누리	
	(주)에프엠지	
	(주)오비엠클램	
	LG파루크(주)	
	(주)올릉추산용천수먹는샘물개발추진	
	태극제약(주)	
	제이에스제약(주)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIIR America Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
엘지엠엠에이(주)		
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
(주)엘지상사(*3)	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한올타리	
<대규모기업집단체열회사 등> (*7)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이내스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
(주)엘지시스템비엠		
(주)씨텍		
(주)미젠스토리(*8)		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		

- (*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*3) 전기 중 지분 취득으로 대규모기업집단체열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다.
- (*4) 당기 중 지분 취득으로 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다.
- (*5) 당기 중 기존의 (주)서브원이 (주)에스앤아이코퍼레이션으로 사명을 변경하고, 종속기업인 (주)서브원이 분할 신설 되었습니다.
- (*6) 당기 중 에스앤아이 베트남 법인이 신규 설립되었습니다.
- (*7) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.
- (*8) 전기 중 (주)젠스토리에서 (주)미젠스토리로 사명을 변경하였습니다.

(전기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업,공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)엘지경영개발원	LG Holdings Japan Co., Ltd. 외 2개사(*1)
	(주)엘지스포츠	
	(주)루셈	
	(주)서브원 외 4개사(*1)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 4개사
<종속기업>		
(주)엘지씨엔에스	엘지엔시스(주)	LG CNS China Inc.외 15개사
	(주)비즈테크파트너스	
	(주)코리아일렉콤	
	(주)행복마루	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 2개사	T-money America, Inc. 외 2개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	대구청정에너지(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	세종그린파워(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
	울릉도친환경에너지자립성(주)	

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업,공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노워드(주)	
(주)하누리		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)팜화웅	
	(주)사랑누리	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
	(주)더페이스샵	
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)오비엠클럽	
	LG파루크(주)	
	(주)울릉추산용천수먹는샘물개발추진	
	(주)씨앤피코스메틱스	
	케이엔아이(주)	
	(주)제니스	
	(주)밝은누리	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
엘지엠엠에이(주)		

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업,공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc.
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) Co., Ltd. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
<대규모기업집단체열회사 등>		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
(주)미젠스토리		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

(*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.

(*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	3,540,989	-	-	13,478,820	3,469,320	-	-	12,192,689
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1,4)	47,885,497	-	12,527,961	21,315,983	74,170,411	-	54,502,963	15,348,005
(주)엘지실트론(*3)	-	-	-	-	4,595,475	-	-	-
(주)엘지스푸츠	1,104,765	-	-	40,261	1,491,344	-	-	40,547
(주)엘지경영개발원	6,659,880	-	-	5,066,446	5,235,690	-	-	4,338,013
(주)루셈(*2)	88,768	-	-	-	1,638,486	-	-	-
소 계	59,279,899	-	12,527,961	39,901,510	90,600,726	-	54,502,963	31,919,254
<종속기업>								
LG CNS China Inc.	61,636,582	-	-	8,362,871	53,643,355	-	-	12,137,114
LG CNS Europe B.V.	20,210,255	-	-	812,711	20,478,027	-	-	1,151,913
LG CNS America, Inc.	21,968,000	-	430,243	3,985,648	19,441,307	-	-	3,612,289
LG CNS India Pvt, Ltd.	3,981,539	-	-	13,876	4,490,322	-	-	95,253
PT. LG CNS Indonesia	3,170,236	-	-	1,227,465	8,246,330	-	-	338,910
Entrue Brasil Servicos de T.J. Ltda.	145,955	-	-	-	234,971	-	-	-
(주)비즈테크파트너스 (구 : (주)비엔이파트너스)(*5)	448,665	-	666,805	64,564,141	546,147	-	751,885	64,017,355

구분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
엘지엔시스(주)(*2)	1,072,044	-	2,992,568	25,229,799	9,180,857	-	16,558,060	198,424,448
(주)코리아일렉콤	32,460	-	-	-	32,460	-	-	1,376,248
SBI-LG Systems Co., Ltd.	-	-	-	-	238,754	-	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	674,293	-	-	293,808	376,383	-	-	214,958
LG CNS Malaysia SDN Bhd	2,562,049	-	-	2,014,237	4,768,640	-	-	1,440,726
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	856,998	-	-	-	2,001,427	-	-	16,138
Collain Healthcare LLC	1,993,616	-	-	885,593	1,931,020	-	-	1,370,196
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	-	-	-	837,650	-	-	-	1,048,508
(주)행복마루	14,404	-	-	1,737,889	15,131	-	-	841,246
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	14,081,550	-	-	-	18,879,405	-	-	-
세종그린파워(주)(*7)	1,163,892	-	-	7,934,415	-	-	-	-
소 계	134,012,538	-	4,089,616	117,900,103	144,504,536	-	17,309,945	286,085,302
<관계기업 및 공동기업>								
(주)한국스마트카드(*1)	26,110,378	-	-	3,210,758	21,695,889	-	-	1,097,090
세종그린파워(주)(*2,7)	4,705,434	-	-	-	5,722,265	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)	2,804,025	-	-	-	357,250	-	-	-
소 계	33,619,837	-	-	3,210,758	27,775,404	-	-	1,097,090
<지배기업의 관계기업 및 공동기업>								
(주)엘지화학(*1)	331,705,269	-	857,350	54,697,452	217,273,605	-	-	16,028,490
(주)엘지생활건강(*1)	51,428,281	-	-	4,231,880	30,596,862	-	508,902	10,473,510
(주)엘지하우시스(*1)	22,487,082	-	945,000	3,118,209	18,481,772	-	-	450,125
엘지전자(주)(*1)	568,795,020	-	21,542	105,070,153	534,130,872	135,434	1,084	72,927,908
(주)지투알(*1)	4,308,369	-	498,700	785,524	4,311,157	-	229,123	619,561
엘지엔엠에이(주)	5,472,075	-	-	-	3,615,347	-	-	-
엘지히다찌(주)	92,498	-	-	971,426	131,758	-	-	363,869
(주)엘지유플러스(*1)	359,113,610	-	-	25,404,254	261,612,655	-	579,960	22,519,663
(주)실리콘웍스	7,658,291	-	-	-	2,731,330	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	-	-	-	-	74,723	-	-	-
엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	57,520	-	-	-	-	-	-	-
(주)엘지상사(*1,6)	32,844,187	-	-	1,294,345	28,216,228	30	-	1,944,819
소 계	1,383,962,202	-	2,322,592	195,573,243	1,101,176,309	135,464	1,319,069	125,327,945
합 계	1,610,874,477	-	18,940,169	356,585,614	1,364,056,975	135,464	73,131,977	444,429,591

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(*2) 당기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 당기 중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(*3) 전기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 전기 중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(*4) 당기 중 (주)서브원에서 (주)에스앤아이코퍼레이션으로 분할 및 사명변경 되었습니다.

(*5) 2017년 1월 1일 (주)비앤이파트너스를 종속법인으로, (주)비즈테크파트너스를 소멸법인으로 양사를 합병하였으며, 합병법인의 상호는 (주)비즈테크파트너스로 하였습니다.

(*6) 전기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다. 당기와 전기 거래 금액에는 대규모기업집단체열회사로 분류되던 기간동안의 거래 금액이 포함되어 있습니다

(*7) 당기 중 지분 추가 취득으로 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<대규모기업집단체열회사 등>								
엘지디스플레이(주)	215,368,602	-	-	-	205,290,198	-	-	322,965
(주)엘지토스탬비엠펜	29,404	-	-	-	29,748	-	-	-
(주)데이콤크로싱	97,994	-	-	-	-	-	-	-
(주)씨텍	-	-	-	-	66,177	-	-	-
합 계	215,496,000	-	-	-	205,386,063	-	-	322,965

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	5,178,125	-	421,614	-	5,518,925	-	580,247	-
(주)에스앤아이코퍼레이션(*10)	25,248,504	-	3,339,380	-	48,200,418	-	30,582,557	-
(주)엘지스프츠	73,957	-	27	-	69,111	-	-	-
(주)엘지경영개발원	5,942,672	-	321,179	-	3,727,906	-	227,070	-
(주)루셈	-	-	-	-	64,525	-	-	-
소 계	36,443,258	-	4,082,200	-	57,580,885	-	31,389,874	-
<중속기업>								
LG CNS China Inc.	22,433,809	-	2,038,065	-	15,450,186	-	6,646,903	-
LG CNS Europe B.V.(*7)	11,634,792	-	16,787	-	10,844,116	-	132,972	-
LG CNS America, Inc.(*5)	11,449,677	-	100,096	-	5,877,061	-	386,336	-
LG CNS India Pvt. Ltd.	4,636,711	-	-	-	6,180,982	-	-	-
PT. LG CNS Indonesia	2,589,945	-	-	-	2,220,254	-	-	-
(주)비즈테크파트너스 (구 : (주)비엔이파트너스)	15,236	-	10,374,493	-	224,225	-	10,286,315	-
엘지엔시스(주)	-	-	-	-	377,522	-	93,032,030	-
LG CNS COLOMBIA SAS	2,142,704	-	-	-	2,776,397	-	-	-
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*4)	71,487	2,470,006	-	-	68,501	2,366,841	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	253,946	-	-	-	359,300	-	-	-
LG CNS Malaysia SDN Bhd	4,146,219	-	434,641	-	4,734,000	-	-	-
Collain Healthcare LLC	-	-	-	-	1,847,101	-	310,669	-
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	645,883	-	254,510	-	1,480,629	-	261,014	-
(주)행복마루	80	-	37,592	-	89	-	6,720	-
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	8,617,685	-	44,517	-	13,518,279	-	-	-
세종그린파워(주) (*9)	11,893,218	-	-	-	-	-	-	-
소 계	80,531,392	2,470,006	13,300,701	-	65,958,642	2,366,841	111,062,959	-
<관계기업 및 공동기업>								
(주)한국스마트카드(*3)	4,852,222	-	543,323	-	2,006,660	-	164,984	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*8)	17,688,476	-	-	-	17,110,387	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)	-	-	-	-	83,600	-	-	-
세종그린파워	-	-	-	-	5,436,959	-	-	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	-	7,594,292	-	-	-	7,277,099	-	-
소 계	22,540,698	7,594,292	543,323	-	24,637,606	7,277,099	164,984	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>								
(주)엘지화학(*3)	142,181,332	-	8,118,231	-	100,604,907	-	15,007,960	-
(주)엘지생활건강(*3)	4,179,629	-	559,222	-	3,019,854	-	301,427	-

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
(주)엘지하우시스(*3)	2,720,123	-	136,967	-	3,127,518	-	40,491	-
엘지전자(주)(*3,6)	154,591,462	-	19,525,414	-	136,869,907	-	16,291,252	-
(주)지투알(*3)	1,236,666	-	138,389	-	1,213,067	-	250,596	-
엘지엠에이(주)	952,333	-	-	-	569,327	-	-	-
엘지히다씨(주)	45,375	-	163,556	-	12,544	-	205,890	-
(주)엘지유틸러스(*3)	165,547,025	-	1,057,127	-	85,155,361	-	750,902	-
(주)실리콘웍스	824,550	-	-	-	449,299	-	-	-
(주)엘지상사(*3)	5,736,310	-	123,877	-	5,535,341	-	439,609	-
소 계	478,014,805	-	29,822,783	-	336,557,125	-	33,288,127	-
합 계	617,530,153	10,064,298	47,749,007	-	484,734,258	9,643,940	175,905,944	-

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선급금등 입니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금등 입니다.
- (*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*4) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*5) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 20,793천원 및 9,760천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 210,006천원 및 123,460천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*7) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 1,453천원 및 283천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*8) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 6,292,337천원 및 5,807,166천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*9) 주석30(7)에서 설명하는 약정에 의해 당기말 현재 손실배상약정 등과 관련한 7,934,415천원의 부채를 설정하고 있습니다.
- (*10) 당기 중 (주)서브원에서 (주)에스엔아이코퍼레이션으로 분할 및 사명변경 되었으며, 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<대규모기업집단체열회사 등>								
엘지디스플레이(주)	81,225,444	-	-	-	74,633,327	-	-	-
(주)엘지시스템비엠	440	-	-	-	2,760	-	-	-
합 계	81,225,884	-	-	-	74,636,087	-	-	-

- (*1) 특수관계자 등에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선급금등 입니다.
- (*2) 특수관계자 등에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금등 입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<중속기업>						
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	221,320	-	-	-	-	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	1,191,322	-	-	-	-	-
합 계	1,412,642	-	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<중속기업>						
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	233,340	-	-	-	-	-
LG CNS Malaysia SDN Bhd	-	-	-	1,807,488	-	-
<관계기업>						
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	-	-	7,609,914	-	-	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	5,641,252	-	-	2,271,321	-	-
합 계	5,874,592	-	7,609,914	4,078,809	-	-

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	보증기간
LG CNS India Pvt, Ltd.	여신한도설정	신한은행	INR 65,000,000	2018.05.03 ~ 2019.05.02
LG CNS India Pvt, Ltd.	여신한도설정	IBK 기업은행	INR 66,000,000	2018.05.16 ~ 2019.05.15
LG CNS India Pvt, Ltd.	지급보증	SC은행	USD 500,000	2018.07.30 ~ 2019.07.29
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 1,200,000	2018.12.01 ~ 2019.12.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 500,000	2018.11.03 ~ 2019.11.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 840,000	2018.11.20 ~ 2019.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 960,000	2018.11.20 ~ 2019.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 500,000	2018.11.05 ~ 2019.11.04
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	우리은행	IDR 25,075,673,700	2017.09.27 ~
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	우리은행	IDR 12,537,836,850	2017.12.22 ~
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	BOA	USD 10,000,000	2018.02.01 ~ 2019.01.31
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	CHASE	USD 5,000,000	2018.03.01 ~ 2019.01.31
LG CNS America, Inc.	지급보증	ANZ KOREA	USD 34,999,070	2017.05.10 ~ 2019.04.15
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	한국수출입은행	USD 3,000,000	2018.05.23 ~ 2019.05.22
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	NH농협은행	USD 5,500,000	2018.05.10 ~ 2019.06.02
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	NH농협은행	USD 4,500,000	2018.05.10 ~ 2019.06.02
LG CNS Europe B.V.	여신한도설정	KEB 하나은행	EUR 1,800,000	2018.11.19 ~ 2019.11.17
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	여신한도설정	HSBC Bank Malaysia Berhad	MYR 7,000,000	2018.02.23 ~ 2019.02.22

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	보증기간
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	우리은행	USD 451,901	2016.07.27 ~ 2020.08.13
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	한국수출입은행	MYR 2,110,000	2016.01.25 ~ 2022.08.15
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행 일본법인	JPY 356,400,000	2016.11.16 ~ 2019.03.31
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행 일본법인	JPY 6,000,000	2016.11.16 ~ 2021.06.30
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행	JPY 1,254,566,340	2018.08.21 ~ 2021.05.20
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	여신한도설정	HSBC TOKYO	JPY 500,000,000	2016.11.17 ~
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	지급보증	한국수출입은행	EUR 28,000,000	2016.03.04 ~ 2027.03.04

(6) 당기와 전기 중 당사 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(비상임포함) 및 미등기임원 중 주요 경영진 전체에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	20,323,450	15,288,761
퇴직급여	2,004,504	2,003,413
기타장기급여	4,478	4,381
합 계	22,332,432	17,296,555

(7) 기타약정사항

당사는 당사의 종속기업인 세종그린과워(주)의 전력판매사업과 관련하여 관리운영위탁 계약상 세종그린과워(주)의 운영손실에 대한 손해배상 약정을 체결하였습니다.

31. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분(*)	금융기관	여신한도
수출입포괄	우리은행	USD 5,800,000
수출입포괄	신한은행	USD 5,000,000
수출입포괄	KEB 하나은행	USD 35,000,000
선물환	우리은행	USD 3,000,000

구분(*)	금융기관	여신한도
선물환	KEB 하나은행	USD 19,100,000
선물환	신한은행	USD 15,000,000
선물환	HSBC	USD 20,000,000
선물환	JP MORGAN	USD 10,000,000
선물환	국민은행	USD 20,000,000
전자결제대출한도	우리은행	9,600,000
전자결제대출한도	KEB하나은행	35,000,000
전자결제대출한도	신한은행	10,000,000
전자결제대출한도	기업은행	30,000,000
전자결제대출한도	NH농협은행	4,000,000
당좌차월	우리은행	5,000,000
기타원화지급보증	우리은행	5,000,000

(*) 포괄여신약정과 개별여신약정이 함께 체결되어 있는 경우, 각각 모두 기재하였습니다.

특수관계자에게 제공한 지급보증 내용은 주석30 (5)에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	12,500,000	12,500,000	협력업체 대출지원 보증, 충청북도 창조금융펀드 납입 등
장기보증금	9,500	11,000	당좌개설보증금
합 계	12,509,500	12,511,000	

(3) 건질 및 담보제공 내역

1) 이행보증

당사는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 거래처 등에 다음과 같은 이행보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	보증금액	보험가입처
계약 및 하자 이행보증 등	92,095,085	서울보증보험
	286,387,350	소프트웨어공제조합
	7,545,848	엔지니어링공제조합
	122,488,221	KEB 하나은행 외
합 계	508,516,504	

2) 담보제공

당기손익-공정가치측정금융자산 중 소프트웨어공제조합 및 엔지니어링공제조합에 대한 출자금 1,300백만원 및 779백만원 (취득원가 기준)은 조합에서 제공받는 이행보증 약정 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

3) 당기말 현재 담보로 제공받은 금융자산 및 비금융자산은 없습니다.

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 당사는 건물임대, 차량임대, 사무용품임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

리스제공자	내 용	리스료지급계획			리스료총액
		1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
주식회사 엘지	부동산임차	5,896,622	23,586,490	30,957,268	60,440,380
기타	부동산임차	4,215,829	1,881,760	-	6,097,589
합 계		10,112,451	25,468,249	30,957,268	66,537,968

(전기말)

(단위: 천원)

리스제공자	내 용	리스료지급계획			리스료총액
		1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(사)전국경제인연합회	부동산임차	2,967,246	-	-	2,967,246
주식회사 엘지	부동산임차	5,896,622	23,586,490	37,345,275	66,828,387
기타	부동산임차	568,723	89,252	-	657,975
합 계		9,432,591	23,675,742	37,345,275	70,453,608

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 18,447,022천원 및 20,082,396천원 입니다.

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 사무용 건물을 (주)엘지유플러스의 5개사에 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 미래 리스료수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	리스이용자	리스료수취계획		리스료총액
		1년이내	1년 ~ 5년	
당기말	(주)엘지유플러스	98,120	-	98,120
	(주)비즈테크파트너스외 4개사	847,051	1,144,857	1,991,908
전기말	(주)엘지유플러스	93,540	17,360	110,900
	엘지엔시스(주)외 5개사	1,637,139	5,319,019	6,956,158

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 1,001,178천원 및 838,100천원입니다.

33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

원고	피고	소송내용	최종소송가액
국민은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	48,902,750
중소기업은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	13,298,811
우리에프아이에스	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	21,313,900

원고	피고	소송내용	최종소송가액
농협중앙회 외 단위농협	당사	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	78,755,530
수협중앙회	당사	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	1,693,134
KEB하나은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	200,000
대한민국	당사 외	국방방 해킹 관련 손해배상청구 소송	5,000,000
당사	(주)KT	소유권 이전등기 소송	3,421,163
당사	대한민국(관세청)	용역대금지급 소송	7,399,894
당사	(재)아산사회복지재단	아산병원 용역대금 청구	10,000,000
(재)아산사회복지재단	당사	아산병원 손해배상 청구	37,933,444
메이저텍주의 파산관재인	당사 외	메이저텍 부당이득반환 청구 소송	317,652
메이저텍주의 파산관재인	당사 외	메이저텍 부인의 청구 소송	194,440
당사	대한민국	계약기간 연장 승낙 청구 소송	50,000

한편 현재로서는 상기 소송의 결과 및 재무제표에 미치는 영향은 보고기간종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기 말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	518,863,575	449,124,837
차감: 현금및현금성자산	392,006,720	180,326,415
순차입금	126,856,855	268,798,422

구분	당기말	전기말
자본총계	1,063,700,087	908,617,119
순차입금자본비율	11.93%	29.58%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	137,803,643	12,077,883	89,079,233	13,021,691
EUR	15,895,153	7,183,698	31,063,390	5,141,880
JPY	793,320	-	559,567	96,302
CNY	539,623	132,563	645,064	2,955,941
기타	39,516,820	22,711	35,250,514	4,694,712
합계	194,548,559	19,416,855	156,597,768	25,910,526

당사는 내부적으로 환율 변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	9,530,013	(9,530,013)	5,765,162	(5,765,162)
EUR	660,328	(660,328)	1,964,850	(1,964,850)
JPY	60,134	(60,134)	35,115	(35,115)
CNY	30,855	(30,855)	(175,164)	175,164
기타	2,993,653	(2,993,653)	2,316,130	(2,316,130)
합 계	13,274,983	(13,274,983)	9,906,093	(9,906,093)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 당사는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		공정가치	
		이익	손실	자산	부채
통화선도	59,196,633	928,051	5,423,750	928,051	5,423,750

2) 가격위험

당사는 지분상품 등에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 지분상품 등은 4,336,046천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품 등의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 328,672천원(법인세효과 차감 후)입니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠

위험을 의미합니다.

당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당하며, 행사가능성과 무관하게 당사가 제공한 금융보증으로 인해 보증이 청구되면 당사가 지급해야 하는 최대금액은 142,980백만원(주석30(5)에서 설명하는 금융지급보증 한도액)입니다.

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 독립적인 외부신용평가기관의 신용등급정보를 이용하고 있습니다. 만일 신용평가기관의 정보를 이용할 수 없다면 주요 고객과 기타 채무자의 등급을 결정하기 위해 공식적으로 이용가능한 재무정보 등을 이용하고 있습니다. 당사의 총노출액 및 계약상대방의 신용등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

당기말 현재 거래처가 속한 산업별로 신용위험의 집중정도는 아래와 같습니다(당기말 장부가액 기준).

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	928,051	-	-	7,936,227	8,864,278
상각후원가측정 금융자산	559,776,458	225,581,558	21,552,238	29,019,495	3,676,145	839,605,894
지급보증 한도	-	-	142,979,994	-	-	142,979,994
합 계	559,776,458	226,509,609	164,532,232	29,019,495	11,612,371	991,450,166

당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출액을 가장 잘 나타내고 있습니다. 당사는 주석 31에 기재한 사항 이외에 동 금융자산과 관련하여 담보를 설정하고 있지 않습니다.

4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산

의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자	479,765,267	1,052,873	-	480,818,140
변동이자율상품	-	-	-	-
고정이자율상품	-	520,000,000	-	520,000,000
지급보증한도(*)	142,979,994	-	-	142,979,994
합 계	622,745,261	521,052,873	-	1,143,798,134

(*) 주석30 (5) 에서 설명하는 해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 67,950,971, EUR 29,800,000, JPY 2,116,966,340, MYR 9,110,000, INR 131,000,000, IDR 37,613,510,550)으로, 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간종료일 현재의 예측에 근거하여, 당사는 지급보증에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나, 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
외화파생상품(*)	유입액	207,546,815	-
	유출액	(206,799,514)	-
기타			
	유출액	-	-
합 계	747,301	-	747,301

(*) 모든 외화파생상품 계약이 총액결제 조건이므로, 유출액과 유입액을 구분하여 현금흐름을 기재하였습니다.

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공

정가치금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품 (예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
당기말:					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	8,864,278	-	928,051	7,936,227	8,864,278
매매목적파생상품자산	928,051	-	928,051	-	928,051

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
출자금	7,935,198	-	-	7,935,198	7,935,198
국공채	1,030	-	-	1,030	1,030
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,336,046	1,936,400	-	2,399,646	4,336,046
시장성있는 지분증권	1,936,400	1,936,400	-	-	1,936,400
시장성없는 지분증권	2,399,646	-	-	2,399,646	2,399,646
금융자산 합계	13,200,324	1,936,400	928,051	10,335,873	13,200,324
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	180,750	-	180,750	-	180,750
매매목적파생상품부채	180,750	-	180,750	-	180,750
금융부채 합계	180,750	-	180,750	-	180,750
전기말:					
금융자산					
매매목적파생상품자산	1,715,664	-	1,715,664	-	1,715,664
시장성있는 지분증권	1,944,773	1,944,773	-	-	1,944,773
시장성없는 지분증권	4,045,589	-	-	4,045,589	4,045,589
금융자산 합계	7,706,026	1,944,773	1,715,664	4,045,589	7,706,026
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,835,613	-	1,835,613	-	1,835,613
금융부채 합계	1,835,613	-	1,835,613	-	1,835,613

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 2에 포함되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	928,051	할인된 현금흐름	선도환율
금융부채			
매매목적파생상품부채	180,750	할인된 현금흐름	선도환율

3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
금융기관예치금	12,500,000	-	-	12,500,000	12,500,000
매출채권(*)	792,636,078	-	-	792,636,078	792,636,078
대여금(*)	11,489,414	-	-	11,489,414	11,489,414
미수금(*)	16,081,603	-	-	16,081,603	16,081,603
미수수익(*)	654,819	-	-	654,819	654,819
보증금(*)	6,243,980	-	-	6,243,980	6,243,980
금융자산 합계	839,605,894	-	-	839,605,894	839,605,894
금융부채					
매입채무(*)	356,537,879	-	-	356,537,879	356,537,879
미지급금(*)	24,923,401	-	-	24,923,401	24,923,401
미지급비용(*)	98,303,238	-	-	98,303,238	98,303,238
미지급배당금(*)	749	-	-	749	749
예수보증금	1,052,873	-	1,052,873	-	1,052,873
사채(장기차입금)	518,863,575	-	521,374,578	-	521,374,578
금융부채 합계	999,681,715	-	522,427,451	479,765,267	1,002,192,718

(*) 수준 3으로 표시된 단기수취채권과 단기지급채무는 할인효과가 중요하지 않아 원본금액으로 측정하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
금융기관예치금	22,500,000	-	-	22,500,000	22,500,000
매출채권(*)	663,219,887	-	-	663,219,887	663,219,887
대여금(*)	10,193,096	-	-	10,193,096	10,193,096
미수금(*)	11,156,248	-	-	11,156,248	11,156,248
미수수익(*)	174,678	-	-	174,678	174,678
보증금(*)	17,909,304	-	-	17,909,304	17,909,304
금융자산 합계	725,153,213	-	-	725,153,213	725,153,213
금융부채					
매입채무(*)	310,283,177	-	-	310,283,177	310,283,177
미지급금(*)	75,111,832	-	-	75,111,832	75,111,832
미지급비용(*)	70,680,108	-	-	70,680,108	70,680,108
미지급배당금(*)	494	-	-	494	494
예수보증금	1,834,064	-	1,834,064	-	1,834,064
사채(장기차입금)	449,124,837	-	444,392,477	-	444,392,477
금융부채 합계	907,034,512	-	446,226,541	456,075,611	902,302,152

(*) 수준 3으로 표시된 단기수취채권과 단기지급채무는 할인효과가 중요하지 않아 원본금액으로 측정하였습니다.

4) 재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범주	기초	회계변경효과	총포괄손익		매입	매도	합병으로 인한 증가	소계
			당기손익	기타포괄손익				
당기:								
금융자산								
출자금	4,045,589	3,753,516	95,324	-	-	-	40,768	7,935,198
국공채	-	-	-	-	1,030	-	-	1,030
시장성없는 지분증권	-	13,955,695	-	(13,140,545)	1,766,322	(195,000)	13,174	2,399,646
금융자산 합계	4,045,589	17,709,211	95,324	(13,140,545)	1,767,352	(195,000)	53,942	10,335,873
전기:								
금융자산								
출자금	3,953,182	-	-	92,407	-	-	-	4,045,589
금융자산 합계	3,953,182	-	-	92,407	-	-	-	4,045,589

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 지분증권과 관련된 것이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(주석22 참고)의 변동으로 인식됩니다.

5) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도 및 이자율스왑

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하였습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하였습니다.

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 회사채

회사채의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 측정하였습니다. 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 공정가치 측정대상 회사채와 신용도 및 기간이 유사한 채권에 대하여 시장에서 공시되는 스왑레이트(swap rate) 및 신용스프레드를 기초로 결정하였습니다. 회사채의 공정가치에 유의적인 영향을 미치는 투입변수인 할인율은 시장에서 관측가능한 정보에 기초하여 도출되므로 당사는 회사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 비상장주식 및 비상장주식 연계 전환증권

비상장주식 및 비상장주식 연계 전환증권의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

6) 다음은 수준 2와 수준 3 공정가치측정치와 관련하여 당사가 수행하고 있는 가치평가과정에 대한 설명입니다.

수준 3 공정가치측정치에 사용된 주요 관측가능하지 않은 투입변수는 아래에서 설명하고 있는 방법으로 도출하고 있습니다.

- 투자전환사채, 추가연계증권 및 전환권대가 등 주식과 연계된 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 추가변동성 및 추가상관관계는 보고기간말 이전의 일정기간 동안

시장에서 관측된 주가 변동에 기초하여 추정합니다.

- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 매출액 증가율과 세전이익률은 비교가능한 상장기업들의 매출액 증가율 및 세전영업이익률의 평균치에 기초하여 추정합니다.

- 비상장주식 및 조건부대가의 공정가치 측정에 사용된 할인율인 가중평균자본비용은 비교가능한 상장기업의 주식 베타를 기초로 주식발행기업의 목표자본구조가 반영된 주식 베타를 추정하여 자본자산가격결정모형(CAPM)에 따라 도출된 자기자본비용과 주식발행기업의 세후 타인자본비용을 가중평균하여 추정합니다.

7) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

35. 중단영업

(1) 금융자동화사업부문의 매각

당사는 금융자동화사업부문에 대한 매각 계약을 체결한 바 있으며, 전기 중 물적 분할 및 매수자에 대한 매각을 완료하였습니다.

(2) 중단영업손익의 구성

(단위: 천원)

구분	전기
중단영업의 정상활동으로 인한 손익:	
매출	74,931,187
영업손익	(7,048,964)
법인세비용차감전순손익	(8,407,897)
법인세이익	(2,963,812)
법인세비용차감후순손익 (A)	(5,444,085)
중단으로 인한 손익 :	
중단영업으로 인한 손상차손 및 처분손익	(20,579,619)
법인세이익	(7,254,385)

구분	전기
중단영업으로 인한 세후 손상차손 및 처분손익(B)	(13,325,234)
중단영업손익 (A+B)	(18,769,319)

(3) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(18,765,277)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,386,719)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
순 현금흐름	(21,151,996)

36. 사업결합

(1) 엘지엔시스(주) 합병

1) 당사는 2018년 4월 1일 경영효율성 제고 및 주주가치 극대화를 목적으로 종속기업인 엘지엔시스(주)를 합병하였습니다.

2) 동일지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 취득 시점 인수자산의 장부금액으로 인식하고, 장부금액과 합병대가로 지급하는 주식의 장부금액과의 차이는 자본의 증가로 인식하였습니다.

취득일인 2018년 4월 1일 현재 엘지엔시스(주)로부터 취득한 식별가능한 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	136,861,042
금융기관예치금	30,050,000
매출채권 및 기타채권	44,737,747

구분	금액
기타자산	4,959,245
재고자산	8,674,649
유형자산	2,677,559
무형자산	2,631,956
이연법인세자산	2,931,064
합 계	233,523,262
부채	
매입채무 및 기타채무	29,838,048
차입금	59,952,176
기타부채	1,281,659
총당부채	863,558
순확정급여부채	1,225,908
합 계	93,161,349

3) 사업결합에 대한 이전대가는 61,856,873천원으로 전액 주식으로 구성되어 있습니다. 한편, 합병으로 78,505,040천원을 자본의 증가로 인식하였습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 제각	8,863,939	207,301
기타채권의 유동성대체	-	14,807,086
기타자산의 유무형자산 대체	-	808,663
건설중인자산 본계정 대체	160,273,672	37,064,691
유무형자산 취득 미지급금 증감	(51,182,979)	35,019,279
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	(4,515,256)	21,720,386
종속기업투자 처분 관련 미수금 등	-	9,461,220
차입금의 유동성 대체	-	149,865,028

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	합병으로 인한 증감	비현금 변동 - 공정가치변동	기말
(유동성)장기차입금	149,948,723	(190,000,000)	39,992,345	58,932	-
장기차입금	299,176,114	199,283,352	19,959,830	444,279	518,863,575
재무활동으로부터의 총부채	449,124,837	9,283,352	59,952,175	503,211	518,863,575

38. 보고기간후 사건

당사는 세종그린파워(주) 잔여지분 80.09%를 2019년 1월 7일자로 인수하였습니다.

39. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2019년 2월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 엘지씨엔에스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엘지씨엔에스의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엘지씨엔에스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 엘지씨엔에스의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 엘지씨엔에스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사 홍종성

2019년 3월 14일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 엘지씨엔에스 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

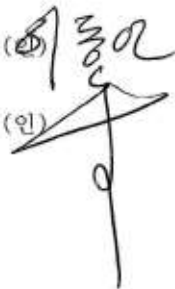
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 2월 1일

내부회계관리자

이 동 언



대 표 이 사

김 영 설 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서_lg cns

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘지씨엔에스			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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						
투입 인원수														
투입 시간	분·반기검토													
	감사													
	합계													

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기						일
	주요내용						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주			
	일		명		명		
	일		명		명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기						일
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기						일
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						
	금융거래조회	채권채무조회			변호사조회		

외부조회	기타조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회	
	수행시기			
외부전문가 활용	감사 활용 내용			
	수행시기			일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				