



주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제33(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
손익계산서	8
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
외부감사 실시내용	127

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 주식 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 주식 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 계속기업전체의 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 계속기업전체의 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.

안 진 회 계 법 인

대표이사  홍 종 성

2020년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 17일) 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 33(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 32(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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

제33기 : 2019년 12월 31일 현재

제32기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과목	주석	제33기말		제32기말	
자산					
유동자산			1,529,045,100		1,428,433,847
현금및현금성자산	5,6,34,35	455,616,209		392,006,720	
금융기관예치금	5,31,34,35	12,500,000		12,500,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,34	-		1,030	
유동성파생상품자산	5,34	1,981,158		928,051	
매출채권	5,7,30,34,35	763,812,018		780,754,088	
기타채권	5,7,30,34,35	24,145,324		29,967,498	
재고자산	8,35	50,947,212		46,702,191	
기타유동자산	9,19,30,35	220,043,179		165,574,269	
비유동자산			934,734,380		867,834,130
당기손익-공정가치측정금융자산	5,31,34	11,021,048		7,935,198	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,34	5,375,491		4,336,045	
장기매출채권	5,7,30,34,35	12,515,082		11,881,990	
장기기타채권	5,7,30,34,35	4,335,014		4,502,318	
유형자산	10,32,35	594,704,822		639,011,525	
투자부동산	11,32,35	31,766,725		19,889,938	
무형자산	12,35	57,874,006		51,296,577	
중속기업투자	13	85,845,222		48,648,389	
관계기업투자	14	32,286,673		32,286,673	
순확정급여자산	17	146,225		-	
이연법인세자산	29	41,331,433		45,461,850	
기타비유동자산	9,30,35	127,119		2,583,627	
사용권자산	32	57,405,520		-	
자산총계			2,463,779,480		2,296,267,977
부채					
유동부채			937,334,847		702,151,400
유동성파생상품부채	5,34	275,703		180,750	
매입채무	5,30,34,35	322,593,180		356,537,879	
기타채무	5,30,34,35	136,934,592		123,227,388	
유동성장기차입금	5,15,34,35	229,933,714		-	
당기법인세부채	29	10,498,256		20,641,927	
유동성충당부채	16,35	42,028,280		50,581,253	
기타유동부채	18,19,35	184,963,493		150,982,203	
유동성리스부채	5,32,34	10,107,629		-	
비유동부채			348,547,811		530,416,490
장기기타채무	5,30,34,35	1,437,150		1,052,873	

과목	주석	제33기말		제32기말	
장기차입금	5,15,34,35	289,453,043		518,863,575	
총당부채	16,35	2,193,162		2,037,565	
순확정급여부채	17,35	-		43,425	
기타비유동부채	18,35	10,176,794		8,419,052	
리스부채	5,32,34	45,287,662		-	
부채총계			1,285,882,658		1,232,567,890
자본					
자본금	20	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20,21	138,026,095		138,026,095	
기타포괄손익누계액	22	(14,868,543)		(14,610,405)	
이익잉여금	23	1,007,540,859		893,085,986	
자본총계			1,177,896,822		1,063,700,087
부채및자본총계			2,463,779,480		2,296,267,977

주석 참조

손 익 계 산 서

제33기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	주석	제33기		제32기	
매출	4,24,30		3,039,795,628		2,828,574,073
매출원가	8,24,25,30		2,610,588,209		2,458,728,479
매출총이익			429,207,419		369,845,594
판매비와일반관리비	24,25,30,32	242,872,406		206,219,971	
영업이익			186,335,013		163,625,623
금융수익	26	26,465,966		20,486,740	
금융비용	26	15,300,399		14,789,269	
기타영업외수익	27	25,008,081		14,794,244	
기타영업외비용	27	31,114,336		35,188,394	
법인세비용차감전순이익			191,394,325		148,928,944
법인세비용	29		35,522,264		44,363,797
당기순이익			155,872,061		104,565,147

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제33기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

구분	제33기		제32기	
당기순이익		155,872,061		104,565,147
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		179,402		(9,675,775)
순확정급여부채의 재측정요소	437,540		(110,363)	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(258,138)		(9,565,412)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		-		-
총포괄이익		156,051,463		94,889,372

주석 참조

자 본 변 동 표

제33기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초잔액(2018.01.01)	47,198,411	59,521,055	185,807	801,711,846	908,617,119
회계정책의 변경효과	-	-	(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-공정가치측정지분상품 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
현금배당지급	-	-	-	(18,311,444)	(18,311,444)
전기말잔액(2018.12.31)	47,198,411	138,026,095	(14,610,405)	893,085,986	1,063,700,087
당기초잔액(2019.01.01)	47,198,411	138,026,095	(14,610,405)	893,085,986	1,063,700,087
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	155,872,061	155,872,061
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	(258,138)	-	(258,138)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	437,540	437,540
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
배당금의 지급	-	-	-	(41,854,728)	(41,854,728)
당기말잔액(2019.12.31)	47,198,411	138,026,095	(14,868,543)	1,007,540,859	1,177,896,822

주석 참조

현 금 흐 림 표

제33기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	제33기	제32기
영업활동으로 인한 현금흐름	213,377,688	151,699,592
당기순이익	155,872,061	104,565,147
비용가산 :	180,060,494	198,613,996
급여및상여	2,497,878	1,110,449
퇴직급여	3,214,100	3,919,547
감가상각비	70,530,496	65,280,180
무형자산상각비	8,611,398	8,012,378
대손상각비	183,041	4,084,093
총당부채전입	20,625,638	27,349,900
기타의판매비와관리비	-	1,661,983
외화환산손실	1,903,376	1,886,207
유형자산처분손실	49,203	13,713
유형자산손상차손	176	-
무형자산처분손실	7,145	23,204
무형자산손상차손	-	100,000
파생상품거래손실	15,910,718	13,332,913
파생상품평가손실	275,703	5,423,750
이자비용	14,518,852	13,357,775
당기손익_공정가치측정금융자산자산처분손실	1,032	7
중속기업투자처분손실	-	168,908
중속기업투자손상차손	6,209,474	1,162,525
관계기업투자손상차손	-	7,362,667
법인세비용	35,522,264	44,363,797
수익차감 :	(47,954,545)	(34,571,634)
재고자산평가손실환입	49,590	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	211,271	95,324
기타대손총당금환입	-	505,881
총당부채환입	7,170,058	5,513,573
기타의판매비와관리비	301,047	-
외화환산이익	2,148,023	420,358
유형자산처분이익	370,523	387,596
무형자산처분이익	3,479	216,911
파생상품거래이익	8,533,789	7,084,843
파생상품평가이익	1,981,158	928,051
이자수익	6,961,636	7,359,730
배당금수익	18,633,971	11,916,305

과목	제33기	제32기
종속기업투자처분이익	700,000	143,062
무형자산손상차손환입	890,000	-
운전자본의 변동 :	(45,360,295)	(86,539,484)
매출채권	21,926,544	(92,961,676)
기타채권	(3,391,036)	(3,486,788)
기타유동자산	(48,966,266)	(26,965,384)
재고자산	(4,195,431)	(2,684,683)
장기매출채권	-	(1,926,433)
기타비유동자산	(49,966)	(38,969)
매입채무	(29,309,644)	16,582,942
기타채무	13,524,858	20,566,698
기타유동부채	33,987,393	30,088,520
유동성충당부채	(25,817,436)	(17,770,528)
순확정급여부채	(1,933,608)	(6,476,003)
기타비유동부채	(732,700)	(535,150)
기타 영업자산부채 증감	(403,003)	(932,030)
영업활동으로 인한 현금수취액	25,787,968	18,664,136
이자수익 수취	6,304,466	6,747,831
배당수익 수취	18,668,903	11,916,305
법인세의 환급	814,599	-
영업활동으로 인한 현금지급액	(55,027,995)	(49,032,569)
이자비용 지급	12,620,124	11,580,906
법인세납부	42,407,871	37,451,663
투자활동으로 인한 현금흐름	(97,967,607)	69,008,551
투자활동으로 인한 현금유입액	14,178,578	226,788,044
파생상품의 처분	8,533,789	7,084,843
금융기관예치금 감소	-	40,050,000
기타채권의 감소	965,114	15,659,675
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	1,318,044	724,641
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	222	-
장기기타채권의 감소	208,674	5,012
종속기업투자의 처분	796,186	2,391,790
유형자산의 처분	565,673	22,964,474
무형자산의 처분	1,406,600	222,460
사업결합	-	136,861,042
장기기타채무의 증가	384,276	824,107
투자활동으로 인한 현금유출액	(112,146,185)	(157,779,493)
파생상품의 취득	15,163,417	13,452,862
기타채권의 증가	385,566	1,391,898
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	2,699,805	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	2,906,000	1,767,359
장기기타채권의 증가	401,914	1,739,974
종속기업투자의 취득	48,745,493	531,358
유형자산의 취득	28,160,120	124,776,509

과목	제33기		제32기	
무형자산의 취득	13,683,870		14,090,906	
장기기타채무의 감소	-		28,627	
재무활동으로 인한 현금흐름		(51,800,592)		(9,027,838)
재무활동으로 인한 현금유입액	447,316		199,283,352	
사채의 발행	-		199,283,352	
정부보조금의 수령	447,316		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(52,247,908)		(208,311,190)	
유동성장기차입금의 상환	-		190,000,000	
유동성리스부채의 상환	10,393,731		-	
배당금의 지급	41,854,177		18,311,190	
현금및현금성자산의 증감		63,609,489		211,680,305
기초의 현금및현금성자산		392,006,720		180,326,415
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		-		-
기말의 현금및현금성자산		455,616,209		392,006,720

주석 참조

주석

제33기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 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

당사는 한국채택 국제회계기준을 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.

주석 - 계속

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 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 "원화(KRW)"입니다.

주석 - 계속

3) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

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

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(2) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

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

당사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

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

주석 - 계속

① 리스의 새로운 정의의 영향

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

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

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

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다. 당사는 모든 리스(단기리스나 소액기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함.
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

주석 - 계속

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

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

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

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

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

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

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

주석 - 계속

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

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

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

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

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

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

주석 - 계속

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 증분차입이자율은 2.07%입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	금액
2018년 12월 31일 현재 운용리스약정 (a)	70,451,918
단기리스와 소액 기초자산 리스 (b)	1,484,008
현재가치 할인 효과 (c)	6,269,695
2019년 1월 1일 현재 리스부채 (d = a-b-c)	62,698,215

당사는 기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 사용권자산과 리스부채를 각각 65,336,970천원 및 62,698,215천원 인식하였습니다. 차이 금액인 2,638,756천원은 기존 자산항목 중 사용권자산의 취득원가를 구성하는 항목으로, 자산 항목 간 계정 대체되었습니다.

주석 - 계속

- 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

주석 - 계속

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

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

② 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.

③ 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.

상기 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

주석 - 계속

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 경우에 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. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(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 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

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

주석 - 계속

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

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

- 기업회계기준서에서 ‘ 개념체계’ 에 대한 참조(개정)

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

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

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

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

주석 - 계속

(2) 당사가 적용하는 회계정책 중 전기와 비교하여 리스와 관련된 회계정책이 당기부터 유의적으로 변경되었으며, 리스와 관련된 당사의 회계정책은 다음과 같습니다.

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

주석 - 계속

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’을 적용하여 인식하고 측정합니다.

주석 - 계속

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

주석 - 계속

② 리스제공자

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

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

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

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

주식 - 계속

(3) 사업결합

사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 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 이전대가와 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 첨가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

주석 - 계속

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 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 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.

주석 - 계속

(4) 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.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(6) 금융자산

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

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여

주식 - 계속

일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 최초 인식시점에 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있습니다. 관련 회계정책은 주식 2 (2) 에서 설명하고 있는 회계정책과 동일합니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 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.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

주석 - 계속

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하여 인식합니다.

원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 단위 원가의 측정방법은 개별법을 사용하고 있습니다.

또한, 재고자산은 취득이후 후속기간마다 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정되어집니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로하고, 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가합니다. 재고자산의 감액을 초래했던 상황이 해소되거나 경제상황의 변동으로 순실현가능가치가 상승한 명백한 증거가 있는 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입합니다.

주석 - 계속

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 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.

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 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

당사는 종속기업, 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(9) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 당사는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

당사는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 당사가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 당사는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 당사가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 당사는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

주석 - 계속

(10) 영업권

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

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

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 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.

주식 - 계속

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 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 원가, 그리고 자산을 해체 또는 제거하거나, 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 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 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	25년~40년
건축물	40년
비품	4년~25년
기계장치/차량운반구/공구와기구/기타유형자산	3년~20년

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

주석 - 계속

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.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 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 회계연도말에 재검토하고 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.

주석 - 계속

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법(내용연수 5~10년, 잔존가치 영("0"))으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 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 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(14) 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 개별자산(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.

주석 - 계속

(15) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익-공정가치 측정 금융부채' 또는 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 최초 인식시 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

5) 기타금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

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

- (가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

주석 - 계속

(16) 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 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 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. 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.

주석 - 계속

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

당사는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

공정가치위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 인식되는 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 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 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.

주석 - 계속

(18) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 사외적립자산과 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 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 아니합니다. 과거 근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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

주석 - 계속

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 제 1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(19) 충당부채와 우발부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 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.

주석 - 계속

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 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 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 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, 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.

(20) 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.

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

주석 - 계속

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 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.

(21) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

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 기업회계기준서 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 총계약원가로 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.

주석 - 계속

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.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

주석 - 계속

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 아니합니다. 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 일시적차이가 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 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

주식 - 계속

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.

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.

(23) 자기주식

자가지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(24) 공정가치

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

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

주석 - 계속

(25) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정 및 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

(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.

주석 - 계속

(2) 추정총계약원가

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	679,132,939	618,554,336
용역매출	1,097,119,785	1,015,176,475
건설형계약매출	1,263,542,904	1,194,843,262
합 계	3,039,795,628	2,828,574,073

(2) 지역에 대한 정보

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

주석 - 계속

(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)(*)	554,642,292	568,795,020
(주)엘지유플러스(*)	373,738,383	359,113,610
(주)엘지화학(*)	353,979,346	331,705,269

(*) 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	455,616,209	455,616,209	392,006,720	392,006,720
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	1,981,158	1,981,158	928,051	928,051
	출자금 등(*)	11,021,048	11,021,048	7,935,198	7,935,198
	국공채	-	-	1,030	1,030
	소계	13,002,206	13,002,206	8,864,279	8,864,279
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	시장성있는 지분증권	1,794,048	1,794,048	1,936,400	1,936,400
	시장성없는 지분증권	3,581,443	3,581,443	2,399,646	2,399,646
	소계	5,375,491	5,375,491	4,336,046	4,336,046
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	12,500,000	12,500,000	12,500,000	12,500,000
	매출채권	776,327,100	776,327,100	792,636,078	792,636,078
	대여금	11,429,207	11,429,207	11,489,414	11,489,414
	미수금	9,637,230	9,637,230	16,081,603	16,081,603
	미수수익	1,030,059	1,030,059	654,819	654,819
	보증금	6,383,842	6,383,842	6,243,980	6,243,980
	소계	817,307,438	817,307,438	839,605,894	839,605,894
금융자산 합계		1,291,301,344	1,291,301,344	1,244,812,939	1,244,812,939

(*) 풋가능금융상품으로 채무증권으로 분류된 지분증권을 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

(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	275,703	275,703	180,750	180,750
상각후원가측정 금융부채	매입채무	322,593,180	322,593,180	356,537,879	356,537,879
	미지급금	29,951,547	29,951,547	24,923,401	24,923,401
	미지급비용	106,981,743	106,981,743	98,303,238	98,303,238
	미지급배당금	1,302	1,302	749	749
	예수보증금	1,437,150	1,437,150	1,052,873	1,052,873
	사채(장기차입금)	519,386,757	525,126,350	518,863,575	521,374,578
	소계	980,351,679	986,091,272	999,681,715	1,002,192,718
리스부채		55,395,291	55,395,291	-	-
금융부채 합계		1,036,022,673	1,041,762,266	999,862,465	1,002,373,468

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	8,353	8,230
예적금 등	455,607,856	391,998,490
합 계	455,616,209	392,006,720

주석 - 계속

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 손상차손누계액 차감 전 매출채권및기타채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계
매출채권	675,606,457	100,720,643	21,754,100	798,081,200
미수금 및 기타채권	16,272,033	12,208,305	5,439,680	33,920,018
합 계	691,878,490	112,928,948	27,193,780	832,001,218

(전기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합계
매출채권	693,180,247	99,455,831	25,494,816	818,130,894
미수금 및 기타채권	22,335,386	12,134,429	6,011,741	40,481,556
합 계	715,515,633	111,590,260	31,506,557	858,612,450

(2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	44,393,420	57,869,499
30일 ~ 60일	5,534,534	4,885,771
61일 ~ 90일	14,060,881	5,509,178
91일 ~ 120일	7,874,324	1,655,491
121일 초과	41,065,789	41,670,321
합 계	112,928,948	111,590,260

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.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기(*)		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	25,494,816	6,011,740	18,477,712	14,675,143
손상차손으로 인식된 금액	48,334	134,707	4,084,093	-
손상차손 환입금액	-	-	-	(505,881)
연중 제각금액	(3,791,054)	(706,767)	(690,417)	(8,172,522)
사업 결합으로 인한 변동	-	-	3,623,428	-
기타	2,004	-	-	15,000
기말잔액	21,754,100	5,439,680	25,494,816	6,011,740

(4) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월이하	3,255,614	3,677,925
6개월초과 1년이하	27,725	281,592
1년초과	23,910,441	27,547,040
합 계	27,193,780	31,506,557

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	순실현가능가치	취득원가	평가손실충당금	순실현가능가치
상품	51,695,763	(1,496,045)	50,199,718	48,204,531	(1,502,340)	46,702,191
기타재고	1,112,045	(364,551)	747,494	407,846	(407,846)	-
합 계	52,807,808	(1,860,596)	50,947,212	48,612,377	(1,910,186)	46,702,191

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 861,449,433천 원 및 895,959,136천원이며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실환입액은 49,590천원이며 전기 중 인식한 재고자산평가손실환입액은 없습니다.

주식 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	30,021,682	37,144	12,026,757	29,686
선급비용(*)	13,033,267	89,975	13,286,024	2,553,941
선급부가가치세	454,139	-	450,171	-
계약자산	176,374,947	-	139,768,166	-
기타의기타유동자산	159,144	-	43,151	-
합 계	220,043,179	127,119	165,574,269	2,583,627

(*) 선급비용 중 계약자산에 해당하는 금액이 전기말 7,992,460천원이 포함되어 있습니다.

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	87,319,158	483,667,273	3,405,173	139,324	419,886	86,184,910	1,527,952	417,353,690	1,080,017,366
감가상각누계액	-	(97,984,537)	(267,817)	(37,473)	(342,334)	(49,567,666)	-	(335,995,792)	(484,195,619)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	(158,375)	(158,375)
정부보조금	-	(947,911)	-	-	-	-	-	(10,639)	(958,550)
장부금액	87,319,158	384,734,825	3,137,356	101,851	77,552	36,617,244	1,527,952	81,188,884	594,704,822

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	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

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	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
취득액	-	714,788	500,000	95,000	-	4,990	4,172,138	1,270,882	22,656,854	29,414,652
처분	-	-	-	-	(12,602)	-	(1,649)	-	(327,690)	(341,941)
감가상각비	-	(15,284,982)	(75,551)	(15,505)	(2,800)	(24,881)	(7,065,732)	-	(37,379,112)	(59,848,563)
대체	(3,342,537)	(9,331,056)	(98,395)	-	-	-	-	-	-	(12,771,988)
정부보조금 증감	-	(31,977)	-	-	-	-	-	-	-	(31,977)
유형자산손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	(176)	(176)
기타증감	-	-	-	-	-	-	-	(591,918)	(134,792)	(726,710)
기말금액	87,319,158	384,734,825	3,137,356	101,851	-	77,552	36,617,244	1,527,952	81,188,884	594,704,822

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기타유형자산	합계
기초금액	950,774	84,311	1,035,085
당기발생	31,977	-	31,977
감가상각비 상계	(34,840)	(73,672)	(108,512)
기말금액	947,911	10,639	958,550

(전기)

(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

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
취득원가	30,000	33,605	3,760,272	9,182,620	13,006,497
감가상각누계액	(30,000)	(21,003)	(3,758,623)	(8,854,930)	(12,664,556)
처분전 장부금액	-	12,602	1,649	327,690	341,941
처분금액	3,000	23,900	9,371	629,402	665,673
처분손익	3,000	11,298	7,722	301,712	323,732

(전기)

(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

주식 - 계속

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	8,423,573	29,688,219	278,801	38,390,593
감가상각누계액	-	(6,571,780)	(52,088)	(6,623,868)
장부가액	8,423,573	23,116,439	226,713	31,766,725

(전기말) (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

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
기초금액	5,081,036	14,672,580	136,322	19,889,938
감가상각비	-	(887,197)	(8,004)	(895,201)
대체	3,342,537	9,331,056	98,395	12,771,988
기말금액	8,423,573	23,116,439	226,713	31,766,725

(전기) (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

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	합계
<평가대상자산 장부금액>			
인천IT센터(*1)	3,352,192	12,909,499	16,261,691
상암DDMC(*2)	13,461,407	36,051,537	49,512,944
<자산별 세부평가결과>			
인천IT센터(*3,4)	15,391,110	9,169,094	24,560,204
상암DDMC(*3,4)		260,635,000	260,635,000

(*1) 자가사용분(토지: 2,691,083천원/ 건물 및 구축물: 10,363,527천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 자가사용분(토지: 5,698,943천원/ 건물 및 구축물: 15,254,356천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

(*3) 인천IT센터 및 상암DDMC 전체에 대한 평가금액입니다. 상암DDMC의 경우 토지와 건물 및 구축물을 포함한 전체부동산에 대한 통합 평가받은 금액입니다.

(*4) 공정가치 평가는 당사와 독립적인 (주)나라감정평가법인 및 (주)상장감정평가법인 및 (주)대일감정원을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지와 건물에 대해서 각각 표준공시시가의 평균법 및 원가접근법에 근거하여 평가를 하였습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액이며 당사는 최근 재평가일차 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	건설중인무형자산	합계
취득원가	27,923,600	2,348,569	85,769,665	28,505,926	4,833,374	1,427,550	150,808,684
상각누계액	(19,581,986)	(781,554)	(63,070,906)	-	-	-	(83,434,446)
손상차손누계액	(2,605,971)	(1,307)	-	(2,048,425)	(4,833,374)	-	(9,489,077)
정부보조금	-	-	(11,155)	-	-	-	(11,155)
장부가액	5,735,643	1,565,708	22,687,604	26,457,501	-	1,427,550	57,874,006

(전기말)

(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

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인 무형자산	합 계
기초금액	6,726,345	1,247,758	16,353,867	26,968,607	-	51,296,577
외부취득액	-	578,295	12,677,639	-	-	13,255,934
내부개발로 인한 증가	891,917	-	-	-	1,427,550	2,319,467
처분	-	(3,662)	(6,597)	(1,401,106)	-	(1,411,365)
손상차손환입	-	-	-	890,000	-	890,000
무형자산상각비	(1,880,818)	(256,683)	(6,473,897)	-	-	(8,611,398)
기타	(1,801)	-	136,592	-	-	134,791
기말금액	5,735,643	1,565,708	22,687,604	26,457,501	1,427,550	57,874,006

(전기)

(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

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	소프트웨어	소프트웨어
기초금액	51,547	122,454
상각비상계	(40,392)	(54,167)
처분	-	(16,740)
기말금액	11,155	51,547

(4) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
처분전 장부금액	3,662	6,597	1,401,106	1,411,365
처분금액	3,700	-	1,404,000	1,407,700
처분손익	38	(6,597)	2,894	(3,665)

(전기)

(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

(5) 연구와 개발 지출

당기 및 전기 중 발생된 연구와 개발에 관련된 지출액은 각각 36,311,394천원 및 33,731,258천원이며, 모두 판매비와일반관리비 등으로 계상하였습니다.

주석 - 계속

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.I. Ltda.	브라질	서비스	12월 31일	2,471,000	2,471,000	100.00%	100.00%
UCESS PHILIPPINES, INC. (*2)	필리핀	서비스	12월 31일	-	-	-	100.00%
(주)비즈테크파트너스	대한민국	서비스	12월 31일	12,534,571	13,045,007	96.09%	96.09%
(주)코리아일렉콤(*3)	대한민국	생산/판매	12월 31일	-	-	-	93.93%
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	투자	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
세종그린파워주(*7)	대한민국	생산/판매	12월 31일	7,169,200	7,169,200	100.00%	19.91%
(주)오픈소스컨설팅(*8)	대한민국	서비스	12월 31일	115,642	205,715	56.21%	-

(*1) 중국에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.

(*2) 당기 중 청산하였습니다.

(*3) 당기 중 매각하였습니다.

(*4) 우즈베키스탄에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.

(*5) 전기 중 설립 취득하였으며, 베트남에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.

(*6) 전기 중 설립 취득하였으며, 미국에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.

(*7) 전기 중 주식매도청구권 행사를 통지 받음에 따라 종속기업으로 분류하였습니다.

(*8) 당기 중 취득하였습니다.

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	처분	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.	1,777,852	-	-	-	1,777,852
UCESS PHILIPPINES, INC.	102,553	-	(96,185)	(6,368)	-
(주)비즈테크파트너스	12,098,863	-	-	-	12,098,863
(주)코리아일렉콤	-	-	-	-	-
SBI-LG Systems Co., Ltd.	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
(주)행복마루	700,000	-	-	-	700,000
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	233,340	-	-	-	233,340
LG CNS FUND I LLC	280,750	5,109,082	-	-	5,389,832
세종그린파워(주)	-	29,399,007	-	(4,423,761)	24,975,246
(주)오픈소스컨설팅	-	8,994,403	-	-	8,994,403
합 계	48,648,389	43,502,492	(96,185)	(6,209,474)	85,845,222

주식 - 계속

(전기)

(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
세종그린파워(주)	-	-	-	-	-	-
합 계	113,554,064	531,358	(2,417,636)	(1,162,524)	(61,856,873)	48,648,389

주식 - 계속

14. 관계기업투자

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

(단위: 주, 천원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말				전기말	
				보유주식수	총발행주식수	보통주	장부금액	보통주	장부금액
				보통주	보통주	지분율		지분율	
(주)티머니 (구. (주)한국스마트카드)(*1)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	3,927,167	11,934,085	32.91%	21,598,660	32.91%	21,598,660
송도 유-라이프(유)(*2)	대한민국	헬스케어 · 통합 유무선환경 · 통합 스마트카드 · 빌딩관리	12월 31일	5,880	35,880	16.39%	711,333	16.39%	711,333
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	콜롬비아	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	2,126	10,630	20.00%	2,575,022	20.00%	2,575,022
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	75,000	30.00%	2,843,358	30.00%	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)(*3)	대한민국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	1,600,000	5,360,000	29.85%	4,558,300	29.85%	4,558,300
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(*4)	미국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	-	-	-	-	-	-
합 계							32,286,673		32,286,673

(*1) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

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

(*3) 5월 31일 주주총회에서 청산을 결의하였으며, 잔여재산 산정 중입니다.

(*4) 전기 이전 설립 취득하였습니다. 당기말 현재 실제 자본납입은 이루어지지 않았으나, 주주간 계약 상 지분율대로 대여금을 대여하고 있으며, 이사회총 6인 중 2인을 임명할 수 있는 계약적 권리를 통하여 중요한 재무정책과 영업정책에 대한 의사결정이 이루어지는 이사회 특별결의에서 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

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

(전기)

(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
세종그린파워(주)(*1)	-	-	-
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

(*1) 전기 중 주식매도청구권행사를 통지 받음에 따라 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다.

주석 - 계속

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금(사채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회차	당기말			전기말
		이자율(%)	만기	장부금액	장부금액
무보증공모사채	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	90,000,000
	11-2회차	2.83%	2023.04.11	110,000,000	110,000,000
	2-2회차	2.89%	2020.05.29	20,000,000	20,000,000
합 계				520,000,000	520,000,000
사채할인발행차금				(613,243)	(1,136,425)
유동성차감				(229,933,714)	-
장부금액				289,453,043	518,863,575

16. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	전입 등	기타	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	13,256,725	(7,286,913)	(2,588,986)	14,148,850	-	17,529,676
복구총당부채(*)	2,037,565	-	-	155,597	-	2,193,162
기타(손실)총당부채	37,324,528	(18,530,523)	(4,581,072)	6,476,788	3,808,883	24,498,604
합 계	52,618,818	(25,817,436)	(7,170,058)	20,781,235	3,808,883	44,221,442

(*) 현재가치 평가로 인하여 155,597천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

(전기)

(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 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	12 개월 이내	12 개월 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	17,529,676	-	17,529,676
복구총당부채(*2)	-	2,193,162	2,193,162
기타(손실)총당부채	24,498,604	-	24,498,604
합 계	42,028,280	2,193,162	44,221,442

(*1) 용역매출 이후 발생될 것으로 예상되는 하자보수(판매보증)에 대한 총당부채 추정액입니다.

(*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 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 39,044,776천원 및 31,405,742천원이며 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 각각 5,500,383천원 및 4,607,472천원입니다.

주석 - 계속

(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 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,847,181	15,979,843
사외적립자산의 공정가치	(12,993,406)	(15,936,418)
순확정급여부채(자산) 금액	(146,225)	43,425

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,979,843	15,263,715
당기근무원가	2,320,204	2,219,786
이자비용	346,195	405,275
확정급여부채의 재측정요소	(616,758)	29,383
급여지급액	(3,664,692)	(3,327,357)
관계사전출입	(1,517,611)	-
합병에 따른 확정급여채무 증감액	-	16,494,083
제도 청산에 따른 증감액	-	(15,105,042)
기말	12,847,181	15,979,843

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	2,320,204	2,219,786
당기근무원가	2,320,204	2,219,786
순확정급여부채 순이자비용	986	77,680
확정급여채무의 이자비용	346,195	405,275
사외적립자산의 이자수익	(345,209)	(327,595)
사외적립자산의 운용관리수수료	21,065	43,906
합계	2,342,255	2,341,372

한편, 각 항목별로 배분된 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여(판관비)에 포함된 금액	1,936,789	1,954,103
지급수수료(판관비)에 포함된 금액	21,065	43,906
퇴직급여(제조원가)에 포함된 금액	384,401	343,363
합계	2,342,255	2,341,372

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,936,418	12,413,258
사외적립자산의 이자수익	345,209	327,595
재측정요소-사외적립자산의 수익	(39,527)	(116,213)
관계사전출입	437,063	104,400
제도자산의 관리비용	(21,065)	(43,906)
지급액	(3,664,692)	(3,231,461)
자산으로 불입된 회사 기여금	-	5,264,050
합병에 따른 자산 증감액	-	15,268,174
제도 청산에 따른 자산 증감액	-	(14,049,479)
기말	12,993,406	15,936,418

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	1.76%	2.27%
미래임금상승률	5.00%	6.00%

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

(단위: 천원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	12,847,181	12,395,776	13,330,493
임금인상률 변동	12,847,181	13,313,212	12,402,745

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

주석 - 계속

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
인구통계적 가정 변동-제도부채	15,632	(67,338)
재무적 가정 변동-제도부채	(253,100)	274,526
추정과 실제의 차이-제도부채	(64,740)	(169,247)
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	39,527	116,213
전출입자 부채의 정산/평가차이	(314,550)	(8,556)
합 계	(577,231)	145,598

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

(단위: 천원)

구 분	2020년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액 (*)	2,155,878

(*) 2020년 불입 예상금액은 2019년도말 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(*)	2,543,906	-	35,568,676	-
예수부가가지세	46,592,946	-	31,288,613	-
예수금	31,498,061	-	23,603,487	-
선수수익	46,730	-	41,810	-
정부보조금관련부채	12,336	-	-	-
계약부채	104,269,514	-	60,479,617	-
기타장기종업원급여	-	10,176,794	-	8,419,052
합 계	184,963,493	10,176,794	150,982,203	8,419,052

(*) 전기말 선수금 중 계약부채에 해당하는 금액이 33,122,156천원이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

19. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	182,263,830	145,958,847
차감 : 손실충당금	(5,888,883)	(6,190,681)
합 계	176,374,947	139,768,166

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	전기말
기초금액	6,190,681	4,795,915
손실충당금의 증감	(301,798)	1,394,766
기말금액	5,888,883	6,190,681

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말(*)
건설형 공사계약	55,840,272	60,479,617
장비공급 및 유지보수	48,429,242	-
합 계	104,269,514	60,479,617

(*) 당기 계약부채 설정 기준에 해당하는 전기말 장비공급 및 유지보수 관련 계약부채 금액은 18,766,777 천원 및 13,756,167 천원이며 전기 중 선수금에 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

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	전기말
건설형 공사계약	59,089,331	38,619,671

(5) 당기초 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(*)
엘지씨엔에스 본사	83,835,828	77,170,274	5,717,697	947,857	5,717,697

(*) 한편, 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실총당부채는 1,612,345천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		매출채권 (공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
LGCNS	2010-11-30	2015-11-30	98.06%	7,828,038	-	-	-

주식 - 계속

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	관계자가 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	90,945,903
합 계	138,026,095	138,026,095

22. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(14,868,543)	(14,610,405)

주석 - 계속

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.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되며, 누적평가손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액 - 재작성	(14,610,405)	185,807
회계정책 변경효과	-	(5,230,800)
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	(511,554)	(12,632,282)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	171,480	-
관련법인세 가감액	81,936	3,066,870
기말금액	(14,868,543)	(14,610,405)

주식 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	23,599,206	23,599,206
처분이 가능한 이익잉여금	983,941,653	869,486,780
합 계	1,007,540,859	893,085,986

(*) 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	893,085,986	801,711,846
회계정책 변경효과	-	5,230,800
당기순이익	155,872,061	104,565,147
배당금 지급(*)	(41,854,729)	(18,311,444)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도의 재측정요소	577,231	(145,598)
관련법인세 가감액	(139,690)	35,235
기말잔액	1,007,540,859	893,085,986

(*) 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	480원	210원
총배당액	41,854,729천원	18,311,444천원

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 33 기	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 32 기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 3월 25일	처분확정일	2019년 3월 22일

(단위 : 천원)

과 목	제 33 기		제 32 기	
I. 미처분이익잉여금		963,702,372		849,247,500
1. 전기이월미처분이익잉여금	807,392,771		739,561,916	
2. 회계정책 변경효과	-		5,230,800	
3. 당기순이익	155,872,061		104,565,147	
4. 순확정급여부채의 재측정요소	437,540		(110,363)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(99,404,982)		(41,854,729)
1. 이익준비금		-		-
2. 배당금	99,404,982		41,854,729	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		864,297,390		807,392,771

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	501,677,140	478,275,754
	기타	177,455,799	140,278,582
한 시점에 인식하는 수익 소계		679,132,939	618,554,336
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무	1,097,119,785	1,015,176,475
건설형계약매출	개발용역	896,599,474	796,471,315
	건설형계약매출	366,943,430	398,371,947
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		2,360,662,689	2,210,019,737
합 계		3,039,795,628	2,828,574,073

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	3,039,795,628	2,828,574,073
상품매출(재화의 판매로 인한 매출)	679,132,939	618,554,336
용역매출	1,097,119,785	1,015,176,475
건설형계약매출	1,263,542,904	1,194,843,262
매출원가	2,610,588,209	2,458,728,479
상품매출원가(재화의 판매로 인한 매출원가)	613,748,867	560,392,722
용역매출원가	942,072,845	881,422,973
건설형계약매출원가	1,054,766,497	1,016,912,784
매출총이익	429,207,419	369,845,594
판매비와일반관리비	242,872,406	206,219,971
급여 및 상여	95,350,596	78,876,494
퇴직급여	8,450,823	7,361,688
복리후생비	18,073,973	14,110,588
감가상각비	6,547,975	5,850,663
무형자산상각비	2,666,612	2,450,104
경상개발비	36,311,394	33,731,258
지급수수료	7,195,207	8,496,790
교육훈련비	6,988,828	5,399,244
외주용역비	22,497,556	14,561,333
임차료	2,960,796	3,667,195
대손상각비	48,334	4,084,093
충당부채전입(환입)	1,380,303	(3,221,958)
기타의판매비와일반관리비	34,400,009	30,852,479
영업이익	186,335,013	163,625,623

주석 - 계속

25. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(4,245,020)	-	865,694,453	861,449,433
상품	(3,497,527)	-	617,246,393	613,748,866
기타재고자산	(747,493)	-	248,448,060	247,700,567
종업원급여	-	122,314,441	554,392,384	676,706,825
감가상각비와 무형자산상각비	-	9,214,587	69,927,307	79,141,894
지급수수료	-	7,195,207	116,815,932	124,011,139
운용리스료	-	2,960,796	14,968,383	17,929,179
외주용역비	-	22,497,556	665,616,819	688,114,375
기타비용	-	78,689,819	327,417,951	406,107,770
합 계	(4,245,020)	242,872,406	2,614,833,229	2,853,460,615

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(11,359,332)	-	907,318,468	895,959,136
상품	(11,359,332)	-	571,752,054	560,392,722
기타재고자산	-	-	335,566,414	335,566,414
종업원급여	-	100,560,758	474,246,514	574,807,272
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	14,779,828	18,447,023
외주용역비	-	14,561,333	594,666,879	609,228,212
기타비용	-	70,633,129	324,813,481	395,446,610
합 계	(11,359,332)	206,219,971	2,470,087,811	2,664,948,450

주석 - 계속

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익	6,961,636	7,359,730
배당금수익	18,633,971	11,916,305
외환차익	301,528	695,023
외화환산이익	357,560	420,358
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	211,271	95,324
합 계	26,465,966	20,486,740

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	6,961,636	7,359,730

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자비용	14,518,852	13,357,775
외환차손	780,060	317,987
외화환산손실	455	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,032	7
금융보증비용	-	1,113,500
합 계	15,300,399	14,789,269

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	-	6,847
사채관련이자	13,021,343	13,364,731
리스관련이자	1,239,171	-
기타 이자비용	295,156	454,734
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(36,818)	(468,537)
합 계	14,518,852	13,357,775

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 2.52% 및 2.51% 입니다.

주석 - 계속

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	25,008,081	14,794,244
기타대손충당금환입	-	505,881
임대료수익	2,365,955	1,001,178
수수료수익	171,030	210,551
외환차익	7,833,804	3,790,275
외화환산이익	1,790,463	-
유형자산처분이익	370,523	387,596
무형자산처분이익	3,479	216,911
파생상품거래이익	8,533,789	7,084,843
파생상품평가이익	1,981,158	928,051
종속기업투자처분이익	700,000	143,062
잡이익	171,324	345,782
기타영업외수익	196,556	180,114
무형자산손상차손환입	890,000	-
기타영업외비용	31,114,336	35,188,394
기타대손상각비	134,707	-
외환차손	5,375,404	4,417,570
외화환산손실	1,902,921	1,886,203
유형자산처분손실	49,203	13,713
유형자산손상차손	176	-
무형자산처분손실	7,145	23,204
무형자산손상차손	-	100,000
파생상품거래손실	15,910,718	13,332,913
파생상품평가손실	275,703	5,423,750
종속기업투자처분손실	-	168,908
종속기업투자손상차손	6,209,474	1,162,524
관계기업투자손상차손	-	7,362,667
기부금	862,786	961,900
잡손실	268,675	-
기타영업외비용	117,424	335,042

주석 - 계속

28. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,733,378	8,115,372
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,904	(9,385,837)
상각후원가측정 금융자산(*)	9,138,953	5,865,806
소 계	19,878,235	4,595,341
금융부채		
당기손익-공정가치측정 금융부채	(16,186,421)	(13,513,663)
상각후원가측정 금융부채	(14,872,530)	(13,525,859)
소 계	(31,058,951)	(27,039,522)
합 계	(11,180,716)	(22,444,181)

(*) 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	30,904,229	44,856,584
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	545,372	(2,087,236)
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	4,072,663	(1,336,615)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	45,461,850	41,068,947
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	41,331,433	45,461,850
자본에 직접 반영된 이연법인세	(57,754)	3,056,288
합병으로 인한 이연법인세자산 증가	-	2,931,064
법인세비용	35,522,264	44,363,797

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	191,394,325	148,928,944
세율적용으로 인한 법인세 비용	45,855,426	35,578,805
조정사항	(10,333,162)	8,784,992
비과세 수익	(13,802)	(5,789,055)
비공제 비용	2,253,546	3,711,170
전기법인세 관련 당기 조정액	545,371	(5,165,301)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(8,077,027)	(4,993,837)
이연법인세자산으로 인식되지 않는 일시적차이	(8,814,779)	1,651,233
기타	3,773,528	19,370,782
법인세비용	35,522,264	44,363,797

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(매도가능금융자산)평가손익	81,936	3,021,053
확정급여제도의 재측정요소	(139,690)	35,235
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(57,754)	3,056,288

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
파생상품평가	(180,847)	(231,873)	-	(412,720)
유형자산	5,004,321	1,037,008	-	6,041,329
무형자산	1,266,263	(511,904)	-	754,359
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,488,891	(4,422,607)	81,936	1,148,220
미지급비용	8,046,153	745,988	-	8,792,141
총당부채	21,773,782	(2,757,743)	(139,690)	18,876,349
회수의문채권	984,796	-	-	984,796
정부보조금	262,965	(25,311)	-	237,654
기타	1,502,104	118,158	-	1,620,262
이월세액공제	1,313,422	1,975,621	-	3,289,043
이연법인세 자산/부채 합계	45,461,850	(4,072,663)	(57,754)	41,331,433

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	합병으로인한 증감	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채					
파생상품평가	29,027	(209,874)	-	-	(180,847)
유형자산	4,477,265	402,785	-	124,271	5,004,321
무형자산	1,154,010	(101,914)	-	214,167	1,266,263
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,308,973	3,160,383	(24,200)	43,735	5,488,891
미지급비용	6,890,056	241,287	-	914,810	8,046,153
총당부채	21,974,999	(701,596)	35,235	465,144	21,773,782
회수의문채권	124,716	(3,872)	-	863,952	984,796
정부보조금	297,139	(34,174)	-	-	262,965
기타	3,076,892	(1,586,883)	-	12,095	1,502,104
이월세액공제	735,868	577,554	-	-	1,313,422
이연법인세 자산/부채 합계	41,068,945	1,743,696	11,035	2,638,174	45,461,850

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	(3,933,428)	29,587,750
관계기업	21,896,229	23,199,229
합 계	17,962,801	52,786,979

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)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)에스앤아이코퍼레이션 외 6개사(*2)	LG Holdings Japan Co.,Ltd.(*2)
	(주)엘지경영개발원	S&I CM NANJING 외 9개사
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc.외 13개사
	(주)행복마루	
	세종그린파워(주)	
	(주)오픈소스컨설팅(*3)	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외 2개사(*4)	T money Asia sdn bhd 외 1개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	울릉도친환경에너지자립성(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	대구청정에너지(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 3개사
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠클루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	

주식 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노위드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)(*3)	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)우지막코리아	
(주)엘지하우시스	(주)그린누리	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
	(주)엘지헬로비전(*5)	
	(주)엘지헬로비전하나방송(*5)	
(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)오비엠랩	
	LG파루크(주)	
	태극제약(주)	
	제이에스제약(주)	
	(주)울릉생물(*3)	
	(주)미젠스토리(*6)	
	주식회사 루치펠로코리아(*7)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한울타리	
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)(*3)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<상위지배기업의 공동기업>		
엘지엠에이(주)		
<대규모기업집단체열회사 등> (*8)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨택		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타	(주)로보메디	Robostar(Shanghai) Co., Ltd.

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*3) 당기 중 취득 및 설립하였습니다.
- (*4) 당기 중 사명이 변경되었습니다.(구. (주)한국스마트카드)
- (*5) 당기 중 지분취득으로 (주)엘지유플러스의 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*6) 당기 중 전환사채의 전환권 행사로 인하여 (주)엘지생활건강의 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*7) 당기 중 지분취득으로 (주)엘지생활건강의 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*8) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(전기말)

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 5개사(*1,3)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 5개사(*4)
	(주)엘지경영개발원	
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc.외 15개사
	(주)코리아일렉콤(*5)	

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
	(주)행복마루	
	세종그린파워(주)(*6)	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 2개사	T money Asia sdn bhd 외 2개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	울릉도친환경에너지자립성(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	대구청정에너지(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	신성장벤처투자조합(*7)	
	신성장벤처투자조합 II(*7)	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍(*10)	
	엘지히타치위더솔루션(주)(*10)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노위드(주)	
(주)하누리		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)우지막코리아(*8)	
(주)엘지하우시스	(주)그린누리(*11)	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔서비스	
	(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	

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
	(주)오비엠랩	
	LG파루크(주)	
	(주)올룽추산용천수먹는생물개발추진(*7,11)	
	태극제약(주)(*12)	
	제이에스제약(주)(*12)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIIIR America Inc.외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
LG Fuel Cell Systems Inc.(*13)	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
ZKW Holdings GmbH		ZKW Group GmbH.외
MGIV GmbH		Mommert Immobilien GmbH
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한올타리	
<상위지배기업의 공동기업>		
엘지엠에이(주)		
<대규모기업집단체열회사 등> (*9)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
(주)미젠스토리(*8)		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타	(주)로보메디	

- (*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*3) (주)에스앤아이코퍼레이션(구, (주)서브원)은 전기 중 (주)서브원을 물적분할하고 이후 사명을 변경하였습니다.
- (*4) 전기 중 에스앤아이 베트남 법인이 신규 설립되었습니다.
- (*5) 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.
- (*6) 전기 중 지분의 추가취득으로 관계기업에서 종속기업으로 분류 되었습니다.
- (*7) 당기 중 청산완료되었습니다.

주석 - 계속

- (*8) 전기 중 지분 취득으로 상위지배기업의관계기업으로 분류되었습니다.
- (*9) 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.
- (*10) 당기 중 지분매각으로 엘지전자(주)의 종속기업에서 제외되었습니다.
- (*11) 전기 중 신규설립 되었습니다.
- (*12) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지생활건강의 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*13) 당기 중 청산완료되었습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	매출 등	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	유형자산 취득	기타 매입
<상위지배기업 및 그 종속기업>						
(주)LG	3,722,608	-	12,627,782	3,540,989	-	13,478,820
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1,2)	50,266,959	53,274	23,920,461	47,885,497	12,527,961	21,315,983
(주)엘지스포트츠	1,228,015	-	40,273	1,104,765	-	40,261
(주)엘지경영개발원	7,266,467	-	6,373,545	6,659,880	-	5,066,446
(주)루셈(*3)	-	-	-	88,768	-	-
소 계	62,484,049	53,274	42,962,061	59,279,899	12,527,961	39,901,510
<중속기업>						
LG CNS China Inc.	78,103,798	-	8,220,096	61,636,582	-	8,362,871
LG CNS Europe B.V.	37,202,497	-	149,485	20,210,255	-	812,711
LG CNS America, Inc.	25,264,483	-	1,757,291	21,968,000	430,243	3,985,648
LG CNS India Pvt, Ltd.	3,891,774	-	-	3,981,539	-	13,876
PT. LG CNS Indonesia	1,211,625	-	1,271,069	3,170,236	-	1,227,465
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI L TDA(*8)	267,912	-	-	145,955	-	-
(주)비스테크파트너스	723,011	-	71,604,196	448,665	666,805	64,564,141
엘지엔시스(주)(*3)	-	-	-	1,072,044	2,992,568	25,229,799
(주)코리아일렉콤(*4)	16,255	-	-	32,460	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	927,242	-	-	674,293	-	293,808
LG CNS Malaysia SDN Bhd	868,730	-	2,580,567	2,562,049	-	2,014,237
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	4,778,040	-	-	856,998	-	-
Collain Healthcare LLC	-	-	-	1,993,616	-	885,593
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	-	-	418,766	-	-	837,650
(주)행복마루	19,753	-	1,811,575	14,404	-	1,737,889
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	12,575,060	-	-	14,081,550	-	-
세종그린파워(주)	1,261,338	-	-	1,163,892	-	7,934,415
(주)오픈소스컨설팅(*9)	200	-	754,274	-	-	-
소 계	167,111,718	-	88,567,319	134,012,538	4,089,616	117,900,103
<관계기업 및 공동기업>						
(주)티머니(*5)	24,841,198	-	664,329	26,110,378	-	3,210,758
세종그린파워(주)(*6)	-	-	-	4,705,434	-	-
울릉도친환경에너지자립성(주)	-	-	-	2,804,025	-	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	473,440	-	-	-	-	-
소 계	25,314,638	-	664,329	33,619,837	-	3,210,758
<지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
(주)엘지화학(*1)	353,979,346	447,650	17,810,747	331,705,269	857,350	54,697,452

주석 - 계속

구분	당기			전기		
	매출 등	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	유형자산 취득	기타 매입
(주)엘지생활건강(*1)	29,504,432	-	3,846,430	51,428,281	-	4,231,880
(주)엘지하우시스(*1)	24,290,485	-	191,181	22,487,082	945,000	3,118,209
엘지전자(주)(*1)	554,642,292	-	129,496,812	568,795,020	21,542	105,070,153
(주)지투알(*1)	4,451,523	-	633,683	4,308,369	498,700	785,524
엘지엠에이(주)	5,194,837	-	-	5,472,075	-	-
엘지히다씨(주)	176,484	-	959,961	92,498	-	971,426
(주)엘지유플러스(*1)	373,738,383	-	25,876,460	359,113,610	-	25,404,254
(주)실리콘웍스	6,755,288	-	-	7,658,291	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.(*1)	1,115	-	-	57,520	-	-
(주)엘지상사(*1)	35,854,725	-	694,814	32,844,187	-	1,294,345
소 계	1,388,588,910	447,650	179,510,088	1,383,962,202	2,322,592	195,573,243
합 계	1,643,499,315	500,924	311,703,797	1,610,874,477	18,940,169	356,585,614

- (*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*2) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.
- (*3) 전기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 전기 중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
- (*4) 당기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 전기 중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
- (*5) 당기 중 사명이 변경되었습니다.(구.(주)한국스마트카드)
- (*6) 전기 중 엘지씨에스가 지분을 추가 취득하면서, 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다. 상기 거래내역은 종속기업 분류 전까지의 거래내역입니다.
- (*7) 당기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 당기 및 전기중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
- (*8) 당기 중 사명이 변경되었습니다.(구.Entrue Brasil Servicos de T.J. Ltda.)
- (*9) 당기 중 취득 및 설립하였습니다.

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	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	유형자산 취득	기타 매입
<대규모기업집단체열회사 등>						
엘지디스플레이(주)	166,381,304	-	-	215,368,602	-	-
(주)엘지토스탬비엠	29,244	-	-	29,404	-	-
(주)데이콤크로싱	-	-	-	97,994	-	-
합 계	166,410,548	-	-	215,496,000	-	-

주식 - 계속

(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	4,916,754	-	447,830	-	5,178,125	-	421,614	-
(주)에스엔아이코퍼레이션(*3,4)	27,765,393	-	2,088,875	-	25,248,504	-	3,339,380	-
(주)엘지스마트	83,373	-	24	-	73,957	-	27	-
(주)엘지경영개발원	4,285,700	-	333,117	-	5,942,672	-	321,179	-
소 계	37,051,220	-	2,869,846	-	36,443,258	-	4,082,200	-
<종속기업>								
LG CNS China Inc.	13,874,044	-	781,483	-	22,433,809	-	2,038,065	-
LG CNS Europe B.V.(*6)	23,469,539	-	2,069	-	11,634,792	-	16,787	-
LG CNS America, Inc.(*7)	11,410,699	-	504,944	-	11,449,677	-	100,096	-
LG CNS India Pvt. Ltd.	5,066,519	-	-	-	4,636,711	-	-	-
PT. LG CNS Indonesia	1,163,390	-	-	-	2,589,945	-	-	-
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA(*12)	136,051	-	-	-	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스	2,032	-	9,851,683	-	15,236	-	10,374,493	-
LG CNS COLOMBIA SAS	2,963,500	-	-	-	2,142,704	-	-	-
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*8)	74,025	2,557,708	-	-	71,487	2,470,006	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	153,052	-	28,796	-	253,946	-	-	-
LG CNS Malaysia SDN Bhd	1,848,268	-	415,918	-	4,146,219	-	434,641	-
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	669,108	-	188,436	-	645,883	-	254,510	-
(주)행복마루	72	-	23,214	-	80	-	37,592	-
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	7,944,288	-	-	-	8,617,685	-	44,517	-
세종그린파워(주)	1,693,473	-	-	-	11,893,218	-	-	-
(주)오픈소스컨설팅(*13)	-	-	445,690	-	-	-	-	-
소 계	70,488,060	2,557,708	12,242,233	-	80,531,392	2,470,006	13,300,701	-
<관계기업 및 공동기업>								
(주)티머니(*3,5)	2,728,025	-	155,410	-	4,852,222	-	543,323	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*9)	18,316,535	-	-	-	17,688,476	-	-	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*10)	92,915	7,863,940	-	-	-	7,594,292	-	-
소 계	21,137,475	7,863,940	155,410	-	22,540,698	7,594,292	543,323	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>								
(주)엘지화학(*3)	120,210,896	-	5,563,067	-	142,181,332	-	8,118,231	-
(주)엘지생활건강(*3)	3,948,188	-	411,793	-	4,179,629	-	559,222	-
(주)엘지하우시스(*3)	6,219,968	-	30,574	-	2,720,123	-	136,967	-
엘지전자(주)(*3,11)	169,221,787	-	19,577,047	-	154,591,462	-	19,525,414	-
(주)지투알(*3)	1,147,572	-	105,363	-	1,236,666	-	138,389	-
엘지엔엠에이(주)	490,142	-	-	-	952,333	-	-	-
엘지히다찌(주)	92,400	-	138,792	-	45,375	-	163,556	-
(주)엘지유틸러스(*3)	133,264,633	-	766,077	-	165,547,025	-	1,057,127	-
(주)실리콘웍스	937,206	-	-	-	824,550	-	-	-
(주)엘지상사(*3)	9,762,742	-	272,088	-	5,736,310	-	123,877	-
소 계	445,295,534	-	26,864,801	-	478,014,805	-	29,822,783	-
합 계	573,972,289	10,421,648	42,132,290	-	617,530,153	10,064,298	47,749,007	-

(*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선금금등입니다.

(*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금등입니다.

(*3) 종속기업에 대한 채권/채무 등을 포함한 것 입니다.

(*4) 관계기업에 대한 채권/채무 등을 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

- (*5) 당기 중 사명이 변경되었습니다.(구.(주)한국스마트카드)
- (*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 39,389천원 및 1,453천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*7) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 19,638천원 및 20,793천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*8) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*9) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 6,292,337천원 및 6,292,337천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*10) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 3,775천원 및 3,645천원의 손실충당금을 설정하고 있습니다.
- (*11) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 291,448천원 및 210,006천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*12) 당기 중 사명이 변경되었습니다.(구.Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.)
- (*13) 당기 중 취득 및 설립하였습니다.

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
<대규모기업집단지열회사 등>								
엘지디스플레이(주)	59,927,430	-	-	-	81,225,444	-	-	-
(주)엘지토스탬비엠	-	-	-	-	440	-	-	-
합 계	59,927,430	-	-	-	81,225,884	-	-	-

(*1) 특수관계자 등에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선금금등입니다.

(*2) 특수관계자 등에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금등입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<종속기업>						
세종그린파워(주)	29,399,007	-	-	-	-	-
LG CNS FUND I LLC	5,109,082	-	-	-	-	-
(주)오픈소스컨설팅	8,994,403	-	-	-	-	-
(주)코리아일렉콤	-	700,000	-	-	-	-
합 계	43,502,492	700,000	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<종속기업>						
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	221,320	-	-	-	-	-
LG CNS FUND I LLC	280,750	-	-	-	-	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	1,191,322	-	-	-	-	-
합 계	1,693,392	-	-	-	-	-

주석 - 계속

(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	2019.05.03 ~ 2020.05.02
LG CNS India Pvt, Ltd.	여신한도설정	IBK 기업은행	INR 66,000,000	2019.05.16 ~ 2020.05.15
LG CNS India Pvt, Ltd.	지급보증	SC은행	USD 500,000	2019.07.30 ~ 2020.07.29
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 1,200,000	2019.12.01 ~ 2020.12.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 500,000	2019.11.01 ~ 2020.11.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 840,000	2019.11.20 ~ 2020.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 960,000	2019.11.20 ~ 2020.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 500,000	2019.10.28 ~ 2020.10.28
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	2019.02.01 ~ 2020.01.31
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	CHASE	USD 5,000,000	2019.02.01 ~ 2020.01.31
LG CNS America, Inc.	지급보증	ANZ KOREA	USD 34,999,070	2019.04.16 ~ 2020.05.15
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	한국수출입은행	USD 3,000,000	2019.05.23 ~ 2020.05.22
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	신한은행	USD 5,500,000	2019.06.03 ~ 2020.06.02
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	NH농협은행	USD 4,500,000	2019.05.18 ~ 2020.06.02
LG CNS Europe B.V.	여신한도설정	KEB 하나은행	EUR 1,800,000	2019.11.18 ~ 2020.11.17
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	여신한도설정	HSBC Bank Malaysia Berhad	MYR 7,000,000	2019.03.20 ~ 2020.03.19
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 6,000,000	2016.11.16 ~ 2021.06.30
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	여신한도설정	HSBC Bank Tokyo Berhad	JPY 500,000,000	2016.11.17 ~
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행	JPY 1,254,566,340	2018.08.21 ~ 2021.05.20
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	19,687,903	17,506,379
퇴직급여	2,342,255	2,297,466
기타장기급여	4,640	4,478
합 계	22,034,798	19,808,323

주식 - 계속

31. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

구분(*1,2)	금융기관	여신한도	원화한도
수출입포괄	KEB 하나은행 외	USD 41,700	-
당좌차월	우리은행	-	5,000,000
선물환	국민은행 외	USD 97,100	-
기타	기업은행 외	-	70,600,000

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

(*2) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내용은 주식30 (5)에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 견질 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	95,271,592	서울보증보험
	315,395,360	소프트웨어공제조합
	650,752	엔지니어링공제조합
	113,385,712	신한은행 외
합 계	524,703,416	

주석 - 계속

2) 담보제공

당사의 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	담보제공 내역
소프트웨어공제조합	출자금 1,341백만원이 조합에 담보로 제공
엔지니어링공제조합	출자금 779백만원이 조합에 담보로 제공

(4) 당기말 현재 담보로 제공받은 금융자산 및 비금융자산은 없습니다.

32. 리스

(1) 리스이용자 입장

1) 당기말 및 당기초 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
취득금액	63,663,094	1,535,401	1,879,201	63,010	67,140,706
감가상각누계액	(8,361,676)	(572,280)	(777,601)	(23,629)	(9,735,186)
장부금액	55,301,418	963,121	1,101,600	39,381	57,405,520

(당기초)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	합계
취득금액	62,046,126	1,411,643	1,879,201	65,336,970
감가상각누계액	-	-	-	-
장부금액	62,046,126	1,411,643	1,879,201	65,336,970

주석 - 계속

2) 당기 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
기초금액	62,046,126	1,411,643	1,879,201	-	65,336,970
추가(갱신) 계약	1,628,816	259,100	-	63,010	1,950,926
사용권자산감가상각비	(8,363,410)	(622,093)	(777,601)	(23,629)	(9,786,733)
계약해지	(10,114)	(85,529)	-	-	(95,643)
장부금액	55,301,418	963,121	1,101,600	39,381	57,405,520

당사는 건물임대, 사무용비품임대, 차량임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 평균리스기간은 17.07개월입니다.

3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
사용권자산 감가상각비	9,786,733
리스부채 이자비용	1,239,171
단기리스 관련 비용	1,242,657
소액자산리스 관련 비용	468,156

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기, 소액자산 리스의 리스약정 금액은 2,008,412천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 10,393,731천원입니다.

4) 당기말 현재 리스부채의 유동성 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
유동부채	10,107,629
비유동부채	45,287,662
합계	55,395,291

주석 - 계속

5) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최소리스료
1년 이내	10,238,476
1년 초과 5년 이내	24,763,590
5년 초과	25,552,030
합 계	60,554,096

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 사무용 건물을 (주)엘지화학 외 9개사에 임대하는 리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 미래 리스료수취계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획		리스료총액
	1년이내	1년~ 5년	
(주)엘지화학	1,205,961	-	1,205,961
(주)씨제이이엔엠 외 8개사	1,119,373	1,452,722	2,572,095

(전기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획		리스료총액
	1년이내	1년~ 5년	
(주)엘지유플러스	98,120	-	98,120
(주)비즈테크파트너스외4개사	847,051	1,144,857	1,991,908

2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,365,955천원과 1,001,178천원입니다.

주석 - 계속

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
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	국방망 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
메이저텍(주)의 파산관재인	당사 외	메이저텍 부당이득반환 청구 소송	317,652
메이저텍(주)의 파산관재인	당사 외	메이저텍 부인의 청구 소송	194,440
대한민국(관세청)	당사 외	손해배상청구 소송	15,170,000

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

주석 - 계속

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, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	519,386,757	518,863,575
차감: 현금및현금성자산	455,616,209	392,006,720
순차입금	63,770,548	126,856,855
자본총계	1,177,896,822	1,063,700,087
순차입금자본비율	5.41%	11.93%

주식 - 계속

(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)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	119,605,225	16,215,229	137,803,643	12,077,883
EUR	24,246,914	16,482,795	15,895,153	7,183,698
JPY	863,732	1,367,098	793,320	-
CNY	4,287,811	571,190	539,623	132,563
기타	38,081,077	695,993	39,516,820	22,711
합 계	187,084,759	35,332,305	194,548,559	19,416,855

주석 - 계속

당사는 내부적으로 환율 변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말 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	7,836,962	(7,836,962)	9,530,013	(9,530,013)
EUR	588,520	(588,520)	660,328	(660,328)
JPY	(38,155)	38,155	60,134	(60,134)
CNY	281,720	(281,720)	30,855	(30,855)
기타	2,833,789	(2,833,789)	2,993,653	(2,993,653)
합 계	11,502,836	(11,502,836)	13,274,983	(13,274,983)

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	264,027,097	1,981,158	275,703	1,981,158	275,703

주석 - 계속

2) 가격위험

당사는 지분상품 등에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 지분상품 등은 1,794,048천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품 등의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 135,989천원(법인세효과 차감 후)입니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

당기말 담보나 기타 신용보장을 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 143,880백만원(주석30(5)에서 설명하는 금융지급보증 한도액)입니다.

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 독립적인 외부신용평가가관의 신용등급정보를 이용하고 있습니다. 만일 신용평가가관의 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.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,981,158	-	-	11,021,048	13,002,206
상각후원가측정 금융자산	547,575,600	220,694,247	20,923,262	24,518,310	3,596,019	817,307,438
기타포괄손익-공정가치측정 금융 자산	-	-	-	-	5,375,491	5,375,491
지급보증한도	-	-	143,880,429	-	-	143,880,429
합 계	547,575,600	222,675,405	164,803,691	24,518,310	19,992,558	979,565,564

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

4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 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	459,527,772	1,437,150	-	460,964,922
고정이자율상품	240,075,500	302,212,200	-	542,287,700
지급보증한도(*)	143,880,429	-	-	143,880,429
리스부채	10,238,476	24,763,590	25,552,030	60,554,096
합 계	853,722,177	328,412,940	25,552,030	1,207,687,147

(*) 주석30 (5) 에서 설명하는 해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 67,950,971, EUR 29,800,000, JPY 1,760,566,340, 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.

주석 - 계속

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

당사는 금융자산으로부터의 현금유입과 금융기관과의 자금조달약정을 통해 유동성을 관리하고 있습니다. 금융자산의 만기구조는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매출채권 및 기타채권	808,682,837	20,404,241	2,914,140	832,001,218
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	16,396,539	16,396,539
합 계	808,682,837	20,404,241	19,310,679	848,397,757

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매출채권 및 기타채권	835,776,125	20,143,028	2,693,297	858,612,450
지분상품 및 채무상품 투자	-	1,030	12,271,243	12,272,273
합 계	835,776,125	20,144,058	14,964,540	870,884,723

한편, 당기말 현재 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
외화파생상품(*)	유입액	263,874,014	-
	유출액	(262,168,559)	-
합 계	1,705,455	-	1,705,455

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

주식 - 계속

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 종가입니다.

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 달러호가를 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)

주석 - 계속

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	13,002,206	-	1,981,158	11,021,048	13,002,206
매매목적파생상품자산	1,981,158	-	1,981,158	-	1,981,158
출자금	11,021,048	-	-	11,021,048	11,021,048
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,375,491	1,794,048	-	3,581,443	5,375,491
시장성있는 지분증권	1,794,048	1,794,048	-	-	1,794,048
시장성없는 지분증권	3,581,443	-	-	3,581,443	3,581,443
금융자산 합계	18,377,697	1,794,048	1,981,158	14,602,491	18,377,697
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	275,703	-	275,703	-	275,703
매매목적파생상품부채	275,703	-	275,703	-	275,703
금융부채 합계	275,703	-	275,703	-	275,703
전기말:					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	8,864,279	-	928,051	7,936,228	8,864,279
매매목적파생상품자산	928,051	-	928,051	-	928,051
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	13,200,325	1,936,400	928,051	10,335,874	13,200,325
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	180,750	-	180,750	-	180,750
매매목적파생상품부채	180,750	-	180,750	-	180,750
금융부채 합계	180,750	-	180,750	-	180,750

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	1,981,158	선물가격 결정모형	선도환율, 할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	275,703	선물가격 결정모형	선도환율, 할인율

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(*)	776,327,100	-	-	776,327,100	776,327,100
대여금(*)	11,429,207	-	-	11,429,207	11,429,207
미수금(*)	9,637,230	-	-	9,637,230	9,637,230
미수수익(*)	1,030,059	-	-	1,030,059	1,030,059
보증금(*)	6,383,842	-	-	6,383,842	6,383,842
금융자산 합계	817,307,438	-	-	817,307,438	817,307,438
금융부채					
매입채무(*)	322,593,180	-	-	322,593,180	322,593,180
미지급금(*)	29,951,547	-	-	29,951,547	29,951,547
미지급비용(*)	106,981,743	-	-	106,981,743	106,981,743
미지급배당금(*)	1,302	-	-	1,302	1,302
예수보증금	1,437,150	-	1,437,150	-	1,437,150
사채(장기차입금)	519,386,757	-	525,126,349	-	525,126,349
리스부채	55,395,291	-	-	55,395,291	55,395,291
금융부채 합계	1,035,746,970	-	526,563,499	514,923,063	1,041,486,562

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

주식 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

범주	장부가액	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.

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

(단위: 천원)

범주	기초	회계기준변경	총포괄손익		매입	매도	합병으로 인한 증가	대체	소계
			당기손익	기타포괄손익					
당기:									
금융자산									
출자금	7,935,197	-	211,271	-	2,699,580	-	-	175,000	11,021,048
국공채	1,030	-	-	-	225	(1,255)	-	-	-
시장성없는 지분증권	2,399,646	-	-	(369,203)	2,906,000	(1,180,000)	-	(175,000)	3,581,443
금융자산 합계	10,335,873	-	211,271	(369,203)	5,605,805	(1,181,255)	-	-	14,602,491
전기:									
금융자산									
출자금	4,045,589	3,753,516	95,324	-	-	-	40,768	-	7,935,197
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

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

주석 - 계속

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

- 통화선도

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.

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도의 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.

주식 - 계속

- 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, 주가연계증권 및 전환권대가 등 주식과 연계된 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 주가변동성 및 주가상관관계는 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.

주식 - 계속

35. 사업결합

(1) 엘지엔시스(주) 합병

1) 당사는 전기 중 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.

전기 중 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
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.

주석 - 계속

36. 비현금거래

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	229,762,319	-
건설중인자산 본계정 대체	591,917	160,273,672
유무형자산 취득 미지급금 증감	(2,554,145)	(51,182,979)
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	12,771,988	(4,515,256)
사용권자산 인식	67,194,663	-
리스부채 인식	64,548,977	-
리스부채 유동성대체	8,388,893	-

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
(유동성)장기차입금	-	-	-	229,762,319	171,395	229,933,714
장기차입금	518,863,575	-	19,221	(229,762,319)	332,565	289,453,042
유동성리스부채	9,711,975	(10,393,731)	1,162,322	8,388,893	1,239,171	10,108,630
리스부채	52,986,239	-	690,317	(8,388,893)	-	45,287,663
재무활동으로부터의 총부채	581,561,789	(10,393,731)	1,871,860	-	1,743,131	574,783,049

주석 - 계속

37. 보고기간후 사건

(1) ATM 부당공동행위 소송

2020년 1월 중 부당공동행위 손해배상소송건이 2심 판결선고되었고, 상대방은 2월 중 상고하였습니다.

(2) 클라우드그램 지분 인수

2020년 1월 중 IT인프라 클라우드 전환 사업역량 강화를 목적으로 (주)클라우드그램의 지분35%를 인수하였습니다

38. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2020년 2월 11일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 엘지씨엔에스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엘지씨엔에스의 2019년 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 2019년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 종 성



2020년 3월 17일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 엘지씨엔에스 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 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 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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.

2020년 2월 3일

내부회계관리자

박 지 현

대 표 이 사

김 영 섭



내부회계관리제도운영실태보고서_2019

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	1	2	1	9	11	3	2	5	8	-	-	24	23	
투입 시간	분·반기검토	15	42	47	135	1,193	1,661	168	373	-	-	-	-	1,423	2,211
	감사	52	4	140	85	1,430	1,522	447	250	224	254	-	-	2,293	2,115
	합계	67	46	187	220	2,623	3,183	615	623	224	254	-	-	3,716	4,326

3. 주요 감사실시내용

구분	내역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.05.01~2019.11.30		
주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2019.11.18~2019.11.29	10 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2020.01.13~2020.01.20	6 일	5 명	2 명	별도재무제표 감사
	2020.01.21~2020.01.31	7 일	5 명	2 명	연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1 일
	실사(입회)장소	서울본사 및 김포 창고			
	실사(입회)대상	상품 등 재고자산 증빙 확인			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1 일
	실사(입회)장소	서울본사			
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시제 확인			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회		
	수행시기	2020년 2월 13일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	법률의견서에 대한 독립적 검토			
	수행시기	2019.12.15 ~ 2019.12.24			5 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 10일	(회사)경영진 (감사인) 업무담당이사 외 1인	대면회의	감사계획 및 감사진행상황의 보고
2	2020년 02월 03일	(회사)감사 (감사인) 업무담당이사	대면회의	기말 감사진행상황의 보고
3	2020년 02월 25일	(회사)경영진 (감사인) 업무담당이사 외 1인	대면회의	기말 감사결과 보고 및 핵심감사항목의 보고