



주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제35(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 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	143

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

안 진 회 계 법 인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 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 35(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘지씨엔에스 대표이사 김영섭

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙 8로 71, LG사이언스파크 T13
(전 화) 02-2099-0114

재 무 상 태 표

제35기 : 2021년 12월 31일 현재

제34기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과목	주석	제35기말		제34기말	
자산					
유동자산			2,092,251,085		1,805,834,573
현금및현금성자산	5,6,28,34	545,373,508		667,029,770	
금융기관예치금	5,28,31,34	100,000,000		122,000,000	
유동성파생상품자산	5,28,34	1,621,136		2,309,579	
매출채권	5,7,28,30,34	996,741,540		762,974,540	
기타채권	5,7,28,30,34	23,555,478		16,912,561	
재고자산	8	46,562,568		30,036,051	
기타유동자산	9,19,30	378,396,855		204,572,072	
비유동자산			980,393,404		905,845,454
장기금융기관예치금	5,28,31,34	12,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,28,31,34	23,281,345		17,057,497	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,28,34	769,139		2,416,392	
장기매출채권	5,7,28,30,34	6,228,251		9,035,424	
장기기타채권	5,7,28,30,31,34	6,268,398		4,520,582	
유형자산	10,30	553,807,128		567,006,214	
투자부동산	11	32,349,308		27,743,745	
무형자산	12	104,254,186		66,534,757	
종속기업투자	13,30	84,347,595		76,591,679	
관계기업투자	14,30	44,118,373		48,212,873	
순확정급여자산	17	32,761		-	
이연법인세자산	29	62,278,363		32,740,642	
기타비유동자산	9,30	91,583		99,178	
사용권자산	32	50,566,974		53,886,471	
자산총계			3,072,644,489		2,711,680,027
부채					
유동부채			1,231,093,381		925,330,268
유동성파생상품부채	5,28,34	2,564,026		326,494	
매입채무	5,28,30,34	602,820,782		452,833,838	
기타채무	5,28,30,34	190,124,491		139,516,441	
유동성장기차입금	5,15,28,34	89,982,760		89,972,432	
당기법인세부채	29	62,077,783		28,988,752	
유동성충당부채	16	26,531,834		27,885,662	
기타유동부채	18,19	247,136,802		174,802,102	
유동성리스부채	5,28,32,34	9,854,903		11,004,547	
비유동부채			468,930,580		554,438,248
장기기타채무	5,28,30,34	1,364,150		1,364,150	

과목	주석	제35기말		제34기말	
장기차입금	5,15,28,34	409,262,536		498,810,231	
총당부채	16	1,214,451		919,779	
순확정급여부채	17	-		115,236	
기타비유동부채	18	17,383,790		11,518,365	
리스부채	5,28,32,34	39,705,653		41,710,487	
부채총계			1,700,023,961		1,479,768,516
자본					
자본금	20	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20,21	138,026,095		138,026,095	
기타포괄손익누계액	22	(13,731,028)		(14,990,368)	
이익잉여금	23	1,201,127,050		1,061,677,373	
자본총계			1,372,620,528		1,231,911,511
부채및자본총계			3,072,644,489		2,711,680,027

주석 참조

손 익 계 산 서

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제35기		제34기	
매출	4,24,30		3,826,781,022		3,107,800,439
매출원가	24,25,30		3,277,574,873		2,643,364,381
매출총이익			549,206,149		464,436,058
판매비와알반관리비	24,25,30	273,998,801		253,818,946	
영업이익			275,207,348		210,617,112
금융수익	26	29,135,651		25,347,860	
금융비용	26	13,385,521		16,807,105	
기타영업외수익	27	22,107,148		48,302,488	
기타영업외비용	27	35,537,079		59,331,802	
법인세비용차감전순이익			277,527,547		208,128,553
법인세비용	29		63,585,143		54,592,675
당기순이익			213,942,404		153,535,878

주 석 참 조

포 괄 손 익 계 산 서

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

구분	제35기		제34기	
당기순이익		213,942,404		153,535,878
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		1,320,350		(116,207)
순확정급여부채의 재측정요소	61,010		5,618	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	1,259,340		(121,825)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		-		-
총포괄이익		215,262,754		153,419,671

주석 참조

자 본 변 동 표

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초잔액(2020.01.01)	47,198,411	138,026,095	(14,868,543)	1,007,540,859	1,177,896,822
총포괄이익 :					
전기순이익	-	-	-	153,535,878	153,535,878
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	(121,825)	-	(121,825)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	5,618	5,618
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
현금배당지급	-	-	-	(99,404,982)	(99,404,982)
전기말잔액(2020.12.31)	47,198,411	138,026,095	(14,990,368)	1,061,677,373	1,231,911,511
당기초잔액(2021.01.01)	47,198,411	138,026,095	(14,990,368)	1,061,677,373	1,231,911,511
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	213,942,404	213,942,404
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	1,259,340	-	1,259,340
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	61,010	61,010
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
현금배당지급	-	-	-	(74,553,737)	(74,553,737)
당기말잔액(2021.12.31)	47,198,411	138,026,095	(13,731,028)	1,201,127,050	1,372,620,528

주석 참조

현 금 흐 림 표

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	제35기		제34기	
영업활동으로 인한 현금흐름		154,377,664		411,741,963
당기순이익	213,942,404		153,535,878	
비용가산 :	212,662,175		219,827,113	
급여및상여	7,370,483		3,119,246	
퇴직급여	3,727,711		1,370,142	
감가상각비	59,283,762		65,447,966	
무형자산상각비	13,697,565		9,820,106	
대손상각비	1,864,394		1,938,867	
총당부채전입	22,637,681		20,909,146	
기타의판매비와관리비	-		232,214	
외화환산손실	1,326,948		6,224,369	
유형자산처분손실	247,734		1,305,617	
유형자산손상차손	-		4,339	
무형자산처분손실	5,698		310,105	
무형자산손상차손	2,673,417		-	
파생상품거래손실	12,315,065		18,795,478	
파생상품평가손실	2,564,026		326,494	
이자비용	12,540,401		14,822,553	
당기손익_공정가치측정금융자산평가손실	22,198		201,952	
당기손익_공정가치측정금융자산처분손실	16,900		8	
기타포괄_공정가치측정금융자산처분손실	17,501		-	
종속기업투자처분손실	16,760		3,500	
종속기업투자손상차손	4,654,288		20,402,336	
관계기업투자손상차손	4,094,500		-	
법인세비용	63,585,143		54,592,675	
수익차감 :	(45,216,414)		(66,867,256)	
재고자산평가손실환입	17,306		255,365	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	57,177		151,693	
대손총당금환입	-		4,782,857	
총당부채환입	6,996,487		13,919,975	
기타의판매비와관리비	96,477		-	
외화환산이익	2,260,736		2,708,066	
유형자산처분이익	529,930		455,138	
무형자산처분이익	-		989	
파생상품거래이익	4,967,716		17,740,512	
파생상품평가이익	1,621,136		2,309,579	

과 목	제35기	제34기
이자수익	6,048,739	6,351,998
배당금수익	22,338,388	17,179,726
관계기업주식손상차손환입	1,872	107,521
기타영업외수익	280,450	903,837
운전자본의 변동 :	(182,107,680)	122,625,585
매출채권	(231,484,346)	2,928,973
기타채권	(4,191,462)	1,739,064
기타유동자산	(177,008,977)	243,664
재고자산	(16,509,211)	21,166,526
장기매출채권	(12,109)	1,163,568
기타비유동자산	(57,374)	(47,585)
매입채무	148,548,806	126,078,552
기타채무	47,451,263	4,788,771
기타유동부채	72,337,103	(11,398,006)
유동성충당부채	(16,995,022)	(18,442,599)
순확정급여부채	(2,659,615)	(2,011,961)
기타비유동부채	(1,503,750)	(1,775,550)
가타 영업자산부채 증감	(22,986)	(1,807,832)
영업활동으로 인한 현금수취액	29,854,608	25,186,637
이자수익 수취	4,826,897	6,384,336
배당수익 수취	22,338,388	17,125,458
법인세의 환급	2,689,323	1,676,843
영업활동으로 인한 현금지급액	(74,757,429)	(42,565,994)
이자비용 지급	11,611,266	13,414,471
법인세납부	63,146,163	29,151,523
투자활동으로 인한 현금흐름	(100,277,004)	(161,850,849)
투자활동으로 인한 현금유입액	24,026,204	48,929,081
파생상품의 처분	4,967,716	17,740,512
금융기관예치금 감소	10,000,000	500,000
기타채권의 감소	1,857,925	9,633,830
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	434,851	3,753,517
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,292,623	248,772
장기기타채권의 감소	239,333	49,202
종속기업투자의 처분	2,600,000	-
관계기업투자의 처분	1,872	4,665,821
유형자산의 처분	432,884	1,607,137
무형자산의 처분	199,000	10,730,290
투자활동으로 인한 현금유출액	(124,303,208)	(210,779,930)
금융기관예치금 증가	-	110,000,000
파생상품의 취득	10,331,981	17,090,023
기타채권의 증가	3,426,477	2,663,743
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	6,623,720	7,290,231
장기기타채권의 증가	3,090,420	1,649,260
종속기업투자의 취득	14,941,204	11,148,793

과 목	제35기		제34기	
관계기업투자의 취득	-		10,540,750	
유형자산의 취득	32,750,263		21,347,248	
무형자산의 취득	53,139,143		29,049,882	
재무활동으로 인한 현금흐름		(175,756,922)		(38,477,553)
재무활동으로 인한 현금유입액	34,024		301,960,262	
사채의 발행	34,024		300,000,000	
정부보조금의 수령	-		1,960,262	
재무활동으로 인한 현금유출액	(175,790,946)		(340,437,815)	
사채의 상환	90,000,000		230,000,000	
유동성리스부채의 상환	11,237,209		11,032,833	
배당금의 지급	74,553,737		99,404,982	
현금및현금성자산의 증감		(121,656,262)		211,413,561
기초의 현금및현금성자산		667,029,770		455,616,209
기말의 현금및현금성자산		545,373,508		667,029,770

주석 참조

주석

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 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 (49.95%) 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.

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.

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

(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.

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정)

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

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

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

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

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

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

이자율지표개혁에 영향을 받는 파생상품 및 비파생금융상품의 세부내용은 당사가 이자율지표개혁과 관련된 위험을 관리하는 방법 및 위험회피관계에 미치는 영향을 포함한 회계적 영향과 함께 주석 34에 기술되어 있습니다.

동 개정사항은 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 2021년 이후까지 연장되는 다음 유형의 위험회피관계 및 당사의 금융상품과 관련이 있습니다.

- 고정금리부 채무상품의 LIBOR 위험요소와 관련하여 LIBOR연계 파생상품을 공정가치 위험회피로 지정한 경우 공정가치 위험회피
- IBOR연계 파생상품이 IBOR연계 은행차입금의 현금흐름위험회피로 지정된 경우 현금흐름위험회피
- LIBOR를 참조하고 이자율지표개혁의 대상이 되는 어음 또는 환어음 및 리스부채

당사는 당사가 노출되어 있는 기초 현금흐름의 시기 및 금액과 관련하여 이자율지표 개혁에서 발생하는 불확실성이 종료될 때까지 기업회계기준서 제1109호의 1단계 개정을 계속 적용할 것입니다. 당사는 이자율지표가 대체되고 고정 스프레드를 포함하는 대체 지표이자율의 현금흐름에 대한 기준이 결정되는 일자를 특정하기 위하여 IBOR을 참조하는 당사의 계약이 개정될 때까지 이러한 불확실성이 지속될 것으로 예상하고 있습니다.

2단계 개정의 결과는 다음과 같습니다.

- 이자율지표개혁의 직접적인 결과로 당사의 은행차입금의 계약조건이 변경되고 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준이 변경 직전 기준과 경제적으로 동등한 경우, 당사는 유효이자율을 수정함으로써 계약상 현금흐름을 산정하는 기준을 전진적으로 변경합니다. 이자율지표개혁과 직접적으로 관련되지 않은 추가적인 변경이 발생하는 경우 다른 변경사항에는 기업회계기준서 제1109호의 적용가능한 요구사항을 적용합니다.
- 이자율지표개혁의 직접적인 결과로 리스계약이 변경되고 리스료를 산정하는 새로운 기준이 변경 직전 기준과 경제적으로 동등한 경우, 당사는 수정 리스료를 계약상 현금흐름을 결정하는 기준의 변경을 반영한 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

이자율지표개혁의 결과로 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 회피대상위험을 변경하는 경우, 당사는 위험회피관계를 중단하지 않고 위험회피관계 문서를 수정하며 현금흐름위험회피적립금누계액은 SONIA에 기초한 것으로 간주됩니다.

당사가 대체지표이자율로 전환 시 이자율위험의 계약상 특정되지 않은 지표요소를 지정하여 공정가치위험회피를 적용하는 경우, 당사는 대체지표이자율의 최초 지정일로부터 24개월 이내에 별도로 식별할 수 있을 것으로 합리적으로 예상된다면, 회피대상위험이 지정된 기간에 관계없이 지정일에 별도의 식별 가능성 요구사항을 충족하는 것으로 간주합니다. 24개월의 기간은 대체지표이자율별로 적용됩니다.

당사는 동 제· 개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’ (제정)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 ‘ 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것’ 의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

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

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

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

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ , 기업회계기준서 제 1109호 ‘ 금융상품’ , 기업회계기준서 제 1116호 ‘ 리스’ , 기업회계기준서 제 1041호 ‘ 농림어업’ 에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’

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

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’

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

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

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

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

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

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

(2) 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 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 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.

(3) 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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산 및 금융부채

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

(6) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

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

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우 (위험회피관계로 지정된부분제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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

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

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 법률상 소멸시효가 완성되는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다.

금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(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.

(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.

(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.

(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.

(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.

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.

(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 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

(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.

(15) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

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

2) 지분상품

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

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

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 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

-	당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
-	금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
-	금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계 기준서 제1109호 에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

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

(가)	기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금
(나)	최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

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

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

8) 금융부채의 제거

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

(16) 리스

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를지급할 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.

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

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

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.

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 사용합니다.
- 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.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 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.

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.

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

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

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

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

(17) 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 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간말의 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. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

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

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

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

2) 위험회피회계

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

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

·	위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
·	신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
·	위험회피관계의 위험회피비율이 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

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

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

회사는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)은 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치변동(대응된 시간가치)은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

4) 현금흐름위험회피

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

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

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

(19) 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 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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.

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.

(20) 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.

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.

(21) 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.

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.

(22) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 건설형계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설형계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 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.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 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.

(23) 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.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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.

(24) 자기주식

자기지분상품을 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.

(25) 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

(26) 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.

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

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

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

(2) 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.

(3) SaaS약정에 대한 IFRS 해석위원회의 결정

SaaS약정은 계약기간에 걸쳐 클라우드 공급자의 애플리케이션 소프트웨어에 당사가 접근할 수 있는 권리를 부여받는 용역계약입니다. SaaS약정을 구현하는데 소요된 원가와 관련하여 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 경영진이 내린 주요 판단은 다음과 같습니다.

클라우드 공급자가 SaaS약정의 구현 및 SaaS접근을 모두 제공하는 경우에 경영진은 이러한 용역들이 각각 구별되는지, 그리고 구현하는데 소요된 원가를 그러한 용역이 제공되는 시점에 비용으로 인식할지 아니면 계약기간에 걸쳐 비용으로 인식할지 판단을 적용하였습니다. 당사가 SaaS약정을 구현하기 위해 수행된 활동 중 계약기간에 걸친 SaaS 접근과 구별되지 않는 것으로 고려되어 계약이행원가로 인식한 금액은 당기말 및 전기말에 각 10,276백만원 및 706백만원입니다.

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	724,479,709	595,871,869
용역매출	1,419,375,080	1,207,050,856
건설형계약매출	1,682,926,233	1,304,877,714
합 계	3,826,781,022	3,107,800,439

(2) 지역에 대한 정보

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

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
엘지전자(주)(*)	784,482,466	629,461,217
(주)엘지화학(*)	591,168,064	369,046,348
(주)엘지유플러스(*)	383,632,388	347,870,040

(*) 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	545,373,508	545,373,508	667,029,770	667,029,770
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	1,621,136	1,621,136	2,309,579	2,309,579
	출자금 등(*)	23,281,345	23,281,345	17,057,497	17,057,497
	소계	24,902,481	24,902,481	19,367,076	19,367,076
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	시장성있는 지분증권	-	-	1,634,949	1,634,949
	시장성없는 지분증권	769,139	769,139	781,443	781,443
	소계	769,139	769,139	2,416,392	2,416,392
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	112,000,000	112,000,000	122,000,000	122,000,000
	매출채권	1,002,969,791	1,002,969,791	772,009,964	772,009,964
	대여금	8,117,329	8,117,329	5,131,482	5,131,482
	미수금	12,056,714	12,056,714	8,458,090	8,458,090
	미수수익	822,289	822,289	422,450	422,450
	보증금	8,827,544	8,827,544	7,421,121	7,421,121
	소계	1,144,793,667	1,144,793,667	915,443,107	915,443,107
금융자산 합계		1,715,838,795	1,715,838,795	1,604,256,345	1,604,256,345

(*) 주주간의 계약에 의하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 투자상품을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	2,564,026	2,564,026	326,494	326,494
상각후원가측정 금융부채	매입채무	602,820,782	602,820,782	452,833,838	452,833,838
	미지급금(*)	38,329,514	38,329,514	21,459,539	21,459,539
	미지급비용(*)	7,211,201	7,211,201	5,098,608	5,098,608
	미지급배당금	4,422	4,422	4,018	4,018
	예수보증금	1,364,150	1,364,150	1,364,150	1,364,150
	사채(장기차입금)	499,245,297	495,725,611	588,782,663	596,597,046
	소계	1,148,975,366	1,145,455,680	1,069,542,816	1,077,357,199
리스부채		49,560,557	49,560,557	52,715,034	52,715,034
금융부채 합계		1,201,099,949	1,197,580,263	1,122,584,344	1,130,398,727

(*) 금융부채에 해당하지 아니한 미지급금 및 미지급비용은 제외되었습니다.

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	6,606	7,648
예적금 등	545,366,902	667,022,122
합 계	545,373,508	667,029,770

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	합계
매출채권	921,484,451	81,485,340	11,173,213	1,014,143,004
미수금 및 기타채권	27,168,041	2,655,834	5,715,502	35,539,377
합 계	948,652,492	84,141,174	16,888,715	1,049,682,381

(전기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합계
매출채권	718,359,862	53,650,102	10,267,552	782,277,516
미수금 및 기타채권	18,263,545	3,169,597	4,714,398	26,147,540
합 계	736,623,407	56,819,699	14,981,950	808,425,056

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

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	64,267,341	30,979,122
30일 ~ 60일	4,170,285	5,041,649
61일 ~ 90일	454,341	2,529,989
91일 ~ 120일	2,813,760	1,935,057
121일 초과	12,435,447	16,333,883
합 계	84,141,174	56,819,699

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.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	10,267,552	4,714,397	21,754,100	5,439,680
손상차손으로 인식된 금액	853,924	1,010,470	-	1,938,867
손상차손 환입금액	-	-	(4,782,857)	-
연중 제각금액	-	(9,365)	(4,398,771)	(2,664,150)
기타	51,737	-	(2,304,920)	-
기말잔액	11,173,213	5,715,502	10,267,552	4,714,397

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

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월이하	5,515,760	4,457,712
6개월초과 1년이하	132,343	124,196
1년초과	11,240,612	10,400,042
합 계	16,888,715	14,981,950

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	순실현가능가치	취득원가	평가손실총당금	순실현가능가치
상품	45,880,476	-	45,880,476	28,939,255	-	28,939,255
기타재고자산	773,973	(91,881)	682,092	1,205,983	(109,187)	1,096,796
합 계	46,654,449	(91,881)	46,562,568	30,145,238	(109,187)	30,036,051

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 922,757,352천원 및 856,596,248천원이며, 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실환입액은 17,306천원 및 255,365천원 입니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,624,395	63,436	3,628,340	41,057
선급비용	5,137,097	28,147	5,252,021	58,121
선급부가가치세	52,046	-	193,289	-
계약자산	268,622,432	-	149,340,964	-
계약이행원가	98,848,713	-	46,089,376	-
기타의기타유동자산	112,172	-	68,082	-
합 계	378,396,855	91,583	204,572,072	99,178

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	86,420,271	487,118,742	3,766,519	139,324	419,886	86,110,109	4,880,468	401,864,862	1,070,720,181
감가상각누계액	-	(130,395,936)	(461,334)	(95,901)	(391,667)	(47,235,096)	-	(337,394,002)	(515,973,936)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	(65,297)	(65,297)
정부보조금	-	(873,820)	-	-	-	-	-	-	(873,820)
장부금액	86,420,271	355,848,986	3,305,185	43,423	28,219	38,875,013	4,880,468	64,405,563	553,807,128

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	87,980,267	489,479,850	3,532,499	139,324	419,886	86,538,665	3,094,197	416,985,885	1,088,170,573
감가상각누계액	-	(116,011,346)	(369,940)	(66,832)	(367,001)	(54,766,751)	-	(348,521,647)	(520,103,517)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	(149,977)	(149,977)
정부보조금	-	(910,865)	-	-	-	-	-	-	(910,865)
장부금액	87,980,267	372,557,639	3,162,559	72,492	52,885	31,771,914	3,094,197	68,314,261	567,006,214

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	87,980,267	372,557,639	3,162,559	72,492	52,885	31,771,914	3,094,197	68,314,261	567,006,214
취득액	-	2,191,500	286,618	-	-	14,671,719	1,786,271	21,435,453	40,371,561
처분	-	(28,656)	-	-	-	(10,418)	-	(346,695)	(385,769)
감가상각비	-	(15,297,927)	(101,505)	(29,069)	(24,666)	(6,968,605)	-	(24,998,956)	(47,420,728)
대체	(1,559,996)	(3,930,815)	(42,487)	-	-	-	-	-	(5,533,298)
기타증감	-	357,245	-	-	-	(589,597)	-	1,500	(230,852)
기말금액	86,420,271	355,848,986	3,305,185	43,423	28,219	38,875,013	4,880,468	64,405,563	553,807,128

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	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
취득액	-	506,900	110,256	-	-	2,951,427	1,566,245	20,621,116	25,755,944
처분	-	-	-	-	-	(5,007)	-	(2,453,986)	(2,458,993)
감가상각비	-	(15,375,528)	(89,906)	(29,359)	(24,667)	(7,531,549)	-	(30,579,144)	(53,630,153)
대체	661,109	2,524,063	4,853	-	-	-	-	-	3,190,025
유형자산손상차손	-	-	-	-	-	-	-	(4,339)	(4,339)
기타증감	-	167,379	-	-	-	(260,201)	-	(458,270)	(551,092)
기말금액	87,980,267	372,557,639	3,162,559	72,492	52,885	31,771,914	3,094,197	68,314,261	567,006,214

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	합계
기초금액	910,865	910,865
감가상각비 상계	(37,045)	(37,045)
기말금액	873,820	873,820

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기타유형자산	합계
기초금액	947,911	10,639	958,550
감가상각비 상계	(37,046)	(10,639)	(47,685)
기말금액	910,865	-	910,865

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	비품	기타유형자산	합계
처분전 장부금액	28,656	10,418	346,696	385,770
처분금액	-	856	602,029	602,885
처분손익	(28,656)	(9,562)	255,333	217,115

(전기)

(단위: 천원)

구 분	비품	기타유형자산	합계
처분전 장부금액	5,007	2,453,986	2,458,993
처분금액	29,624	1,483,912	1,513,536
처분손익	24,617	(970,074)	(945,457)

11. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-건축물	합 계
취득원가	9,322,460	29,491,225	314,330	39,128,015
감가상각누계액	-	(6,710,962)	(67,745)	(6,778,707)
장부가액	9,322,460	22,780,263	246,585	32,349,308

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-건축물	합 계
취득원가	7,762,464	24,556,240	261,731	32,580,435
감가상각누계액	-	(4,788,515)	(48,175)	(4,836,690)
장부가액	7,762,464	19,767,725	213,556	27,743,745

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
기초금액	7,762,464	19,767,725	213,556	27,743,745
감가상각비	-	(918,277)	(9,458)	(927,735)
대체	1,559,996	3,930,815	42,487	5,533,298
기말금액	9,322,460	22,780,263	246,585	32,349,308

(전기)

(단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
기초금액	8,423,573	23,116,439	226,713	31,766,725
감가상각비	-	(824,651)	(8,304)	(832,955)
대체	(661,109)	(2,524,063)	(4,853)	(3,190,025)
기말금액	7,762,464	19,767,725	213,556	27,743,745

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

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	합계
<평가대상자산 장부금액>			
상암DDMC(*1)	13,461,407	33,250,212	46,711,619
<자산별 세부평가결과>			
상암DDMC(*2,3)		343,000,000	343,000,000

(*1) 자가사용분(토지: 4,138,947천원/ 건물 및 구축물: 10,223,364천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

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

(*3) 공정가치 평가는 당사와 독립적인 (주)상참감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지와 건물에 대해서 각각 원가법, 거래사례비교법 및 수익환원법에 근거하여 평가를 하였습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액입니다.

12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인무형자산	합 계
취득원가	61,917,395	2,753,062	91,088,811	18,785,701	36,661,279	211,206,248
상각누계액	(27,023,520)	(1,300,744)	(71,505,364)	-	-	(99,829,628)
손상차손누계액	(4,762,625)	(1,307)	-	(1,841,738)	(516,764)	(7,122,434)
장부가액	30,131,250	1,451,011	19,583,447	16,943,963	36,144,515	104,254,186

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인무형자산	합 계
취득원가	40,826,287	2,410,166	86,991,439	17,366,087	12,775,090	160,369,069
상각누계액	(20,670,516)	(1,024,156)	(67,690,624)	-	-	(89,385,296)
손상차손누계액	(2,605,971)	(1,307)	-	(1,841,738)	-	(4,449,016)
장부가액	17,549,800	1,384,703	19,300,815	15,524,349	12,775,090	66,534,757

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인무형자산	합 계
기초금액	17,549,800	1,384,703	19,300,815	15,524,349	12,775,090	66,534,757
외부취득액	-	342,896	7,350,604	1,624,312	-	9,317,812
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	44,977,296	44,977,296
처분	-	-	-	(204,698)	-	(204,698)
손상차손	(2,156,654)	-	-	-	(516,763)	(2,673,417)
무형자산상각비	(6,353,004)	(276,589)	(7,067,971)	-	-	(13,697,564)
대체	21,091,108	-	-	-	(21,091,108)	-
기말금액	30,131,250	1,451,010	19,583,448	16,943,963	36,144,515	104,254,186

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인무형자산	합 계
기초금액	5,735,643	1,565,708	22,687,604	26,457,501	1,427,550	57,874,006
외부취득액	-	61,597	3,687,819	-	-	3,749,416
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	25,770,847	25,770,847
처분	-	-	(106,254)	(10,933,152)	-	(11,039,406)
무형자산상각비	(2,609,150)	(242,602)	(6,968,354)	-	-	(9,820,106)
대체	14,423,307	-	-	-	(14,423,307)	-
기말금액	17,549,800	1,384,703	19,300,815	15,524,349	12,775,090	66,534,757

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

(단위: 천원)

구 분	전기
	소프트웨어
기초금액	11,155
상각비상계	(11,155)
기말금액	-

(4) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회원권	합계
처분전 장부금액	204,698	204,698
처분금액	199,000	199,000
처분손익	(5,698)	(5,698)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합 계
처분전 장부금액	106,254	10,933,152	11,039,406
처분금액	11,620	10,718,670	10,730,290
처분손익	(94,634)	(214,482)	(309,116)

(5) 연구와 개발 지출

당기 및 전기 중 발생한 연구와 개발에 관련된 지출액은 각각 33,603,810천원 및 31,986,395천원이며, 모두 판매비와일반관리비 등으로 계상하였습니다.

13. 종속기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행 주식수	지분율 및 의결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
LG CNS PHILIPPINES, INC.	필리핀	서비스	12월 31일	298,083	298,083	100.00%	100.00%
LG CNS China Inc.(*1)	중국	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
LG CNS Europe B.V.	네덜란드	서비스	12월 31일	5,000	5,000	100.00%	100.00%
LG CNS America, Inc.	미국	서비스	12월 31일	100	100	100.00%	100.00%
LG CNS India Pvt, Ltd.	인도	서비스	12월 31일	15,319,725	15,319,725	100.00%	100.00%
PT. LG CNS Indonesia	인도네시아	서비스	12월 31일	20,000	20,000	100.00%	100.00%
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	브라질	서비스	12월 31일	2,471,000	2,471,000	100.00%	100.00%
(주)비즈테크파트너스	대한민국	서비스	12월 31일	12,534,571	13,045,007	96.09%	96.09%
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(*2)	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.(*3)	베트남	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
LG CNS FUND I LLC(*4)	미국	투자	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
세종그린파워(주)(*5)	대한민국	생산/판매	12월 31일	-	-	-	100.00%
(주)오픈소스컨설팅	대한민국	서비스	12월 31일	115,642	205,715	56.21%	56.21%
(주)라이트브레인(*6)	대한민국	서비스	12월31일	204,300	330,000	61.91%	-

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

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

(*3) 베트남에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.

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

(*5) 당기 중 매각하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(*6) 당기 중 취득하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	손상	처분	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	-	-	-	-	-
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	1,777,852	-	-	-	1,777,852
UCCESS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스	12,098,863	-	-	-	12,098,863
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	-	-	690,134
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	-	-	-	-	-
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	16,538,625	8,992,203	-	-	25,530,828
세종그린파워(주)	7,185,287	-	(4,654,287)	(2,531,000)	-
(주)오픈소스컨설팅	6,382,026	-	-	-	6,382,026
(주)라이트브레인	-	5,949,000	-	-	5,949,000
합 계	76,591,679	14,941,203	(4,654,287)	(2,531,000)	84,347,595

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	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	-	-	-	-
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	1,777,852	-	-	1,777,852
UCESS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스	12,098,863	-	-	12,098,863
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	-	690,134
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	-	-	-	-
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	5,389,832	11,148,793	-	16,538,625
세종그린파워(주)	24,975,246	-	(17,789,959)	7,185,287
(주)오픈소스컨설팅	8,994,403	-	(2,612,377)	6,382,026
합 계	85,845,222	11,148,793	(20,402,336)	76,591,679

당사는 매년 손상징후가 있는 종속기업에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 평가 수행결과, 당기말 현재 종속기업의 장부가액은 순공정가치 및 사용가치에 근거하여 추정한 회수가능가액을 유의적으로 초과하지 않을 것으로 추정됩니다.

14. 관계기업투자

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

(단위: 주, 천원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말					전기말		
				보유주식수		총발행주식수		보통주 지분율	장부금액	보통주 지분율	장부금액
				보통주	우선주	보통주	우선주				
(주)티머니	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)(*1)	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 SmartTicket 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)(*5)	대한민국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	-	-	5,360,000	-	-	-	29.85%	-
대구청정에너지(주)	대한민국	발전소 건설, 관리, 운영, 전력 및 열 판매 사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	-	25.00%	-
클라우드그랩(주)(*2)	대한민국	호스팅 및 관련 서비스업 등	12월 31일	1,075,000	-	3,075,000	-	34.96%	15,793,000	34.96%	19,887,500
코리아디알디(*1,2)	대한민국	정보서비스업 및 블록체인 기술관련 서비스업	12월 31일	119,400	-	600,000	-	19.90%	597,000	19.90%	597,000
렘프링(*2,3)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	-	25,000	100,000	25,000	-	-	-	-
단비아이엔씨(*4)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	50,000	-	250,000	-	20.00%	-	20.00%	-
합 계									44,118,373		48,212,873

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

(*2) 전기 중 지분취득 하였습니다.

(*3) 주주간의 계약에 의하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으나, 우선주 전환권을 행사하지 않아 주식5에서 언급하고 있는 바와 같이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(*4) 전기 중 전환권 행사를 통해 지분취득 하였습니다.

(*5) 당기 중 청산하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	손상	기말
(주)티머니	21,598,660	-	21,598,660
송도 유-라이프(유)	711,333	-	711,333
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	2,575,022	-	2,575,022
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,843,358	-	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)	-	-	-
대구청정에너지(주)	-	-	-
클라우드그램(주)	19,887,500	(4,094,500)	15,793,000
코리아디알디	597,000	-	597,000
단비아이엔씨	-	-	-
합 계	48,212,873	(4,094,500)	44,118,373

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득(*)	처분	손상환입	기말
(주)티머니	21,598,660	-	-	-	21,598,660
송도 유-라이프(유)	711,333	-	-	-	711,333
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	2,575,022	-	-	-	2,575,022
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,843,358	-	-	-	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)	4,558,300	-	(4,665,821)	107,521	-
대구청정에너지(주)	-	-	-	-	-
클라우드그램(주)	-	19,887,500	-	-	19,887,500
코리아디알디	-	597,000	-	-	597,000
단비아이엔씨	-	-	-	-	-
합 계	32,286,673	20,484,500	(4,665,821)	107,521	48,212,873

(*) 전기 중 취득한 우선주는 한국채택 국제회계기준 제1109호(금융상품)에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

당기 중 당사는 클라우드그램(주)의 실적부진으로 인한 손상징후가 식별되어 관계기업의 회수가능액을 평가한 결과 4,095백만원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다. 당기말 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 15.76% 입니다.

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금(사채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회차	당기말			전기말
		이자율(%)	만기	장부금액	장부금액
무보증공모사채	9-3회차	2.44%	2022.04.16	50,000,000	50,000,000
	10-2회차	2.45%	2022.04.11	40,000,000	40,000,000
	11-1회차	2.55%	2021.04.11	-	90,000,000
	11-2회차	2.83%	2023.04.11	110,000,000	110,000,000
	12-1회차	1.60%	2023.05.12	150,000,000	150,000,000
	12-2회차	1.75%	2025.05.14	50,000,000	50,000,000
	12-3회차	1.99%	2027.05.14	100,000,000	100,000,000
합 계				500,000,000	590,000,000
사채할인발행차금				(754,704)	(1,217,337)
유동성차감				(89,982,760)	(89,972,432)
장부금액				409,262,536	498,810,231

16. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	전입 등	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	21,983,669	(12,450,763)	(6,653,121)	14,710,940	17,590,725
복구총당부채(*)	919,779	(18,561)	-	313,233	1,214,451
기타(손실)총당부채	5,901,993	(4,544,259)	(343,366)	7,926,741	8,941,109
합 계	28,805,441	(17,013,583)	(6,996,487)	22,950,914	27,746,285

(*) 현재가치 평가로 인하여 23,557천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	전입 등	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	17,529,676	(7,955,282)	(2,774,924)	15,184,199	21,983,669
복구총당부채(*)	2,193,162	-	(1,361,326)	87,943	919,779
기타(손실)총당부채	24,498,604	(13,176,507)	(11,145,051)	5,724,947	5,901,993
합 계	44,221,442	(21,131,789)	(15,281,301)	20,997,089	28,805,441

(*) 현재가치 평가로 인하여 44,138천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

(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)	17,590,725	-	17,590,725
복구총당부채(*2)	-	1,214,451	1,214,451
기타(손실)총당부채(*3)	8,941,109	-	8,941,109
합 계	26,531,834	1,214,451	27,746,285

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

(*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 총당부채 추정액입니다.

(*3) 손해배상부채 및 하드웨어, SI 구축업무 등과 관련된 총당부채 추정액입니다.

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 부분적으로 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 43,577,405천원 및 42,470,232천원이며 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 각각 5,725,298천원 및 4,589,693천원입니다.

(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	15,108,413	13,775,250
사외적립자산의 공정가치	(15,141,174)	(13,660,014)
순확정급여부채(자산) 금액	(32,761)	115,236

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	13,775,250	12,847,181
당기근무원가	2,590,446	2,283,406
이자비용	187,784	215,717
확정급여부채의 재측정요소	(44,874)	13,531
급여지급액	(1,145,690)	(1,584,585)
관계사전출입	(254,503)	-
기말	15,108,413	13,775,250

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	2,590,446	2,283,406
당기근무원가	2,590,446	2,283,406
순확정급여부채 순이자비용	1,659	(2,574)
확정급여채무의 이자비용	187,784	215,717
사외적립자산의 이자수익	(186,125)	(218,291)
사외적립자산의 운용관리수수료	20,884	22,039
합계	2,612,989	2,302,871

한편, 각 항목별로 배분된 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여(판관비)에 포함된 금액	2,124,049	1,909,020
지급수수료(판관비)에 포함된 금액	20,884	22,039
퇴직급여(제조원가)에 포함된 금액	468,056	371,812
합계	2,612,989	2,302,871

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	13,660,014	12,993,406
사외적립자산의 이자수익	186,125	218,291
재측정요소-사외적립자산의 수익	35,613	20,941
관계사전출입	110,800	-
제도자산의 관리비용	(20,884)	(22,039)
지급액	(1,123,494)	(1,584,585)
자산으로 불입된 회사 기여금	2,293,000	2,034,000
기말	15,141,174	13,660,014

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.38%	1.44%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

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

(단위: 천원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	15,108,413	14,585,485	15,667,880
임금인상률 변동	15,108,413	15,650,781	14,590,967

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

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
인구통계적 가정 변동-제도부채	-	(35,760)
재무적 가정 변동-제도부채	(504,688)	162,294
추정과 실제의 차이-제도부채	497,139	(113,003)
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	(35,613)	(20,941)
전출입자 부채의 정산/평가차이	(37,325)	-
합 계	(80,487)	(7,410)

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

(단위: 천원)

구 분	2022년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액 (*)	2,485,296

(*) 2022년 불입 예상금액은 2021년도말 퇴직급여충당금 대비 제도자산 적립비율을 2022년도말에도 유지한다는 가정하에 산출되었습니다

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,917,595	-	2,961,042	-
예수부가가치세	54,864,376	-	31,762,597	-
예수금	41,310,940	-	32,311,239	-
정보보조금관련부채	160,342	-	164,766	-
계약부채	145,883,549	-	107,602,458	-
기타장기종업원급여	-	17,383,790	-	11,518,365
합 계	247,136,802	17,383,790	174,802,102	11,518,365

19. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	274,647,056	155,462,061
차감 : 손실충당금	(6,024,624)	(6,121,097)
합 계	268,622,432	149,340,964

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

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	6,121,097	5,888,883
손실충당금의 증감	(96,473)	232,214
기말금액	6,024,624	6,121,097

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	98,848,713	46,089,376

도급 공사의 계약(또는 예상계약)과 관련하여 계약 체결 전 투입된 원가 및 체결된 도급 공사 계약과 관련하여 발생한 비용 중 공사에 투입되지 않은 원가로서, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다. 자산화된 계약이행원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	107,674,514	80,676,534
장비공급 및 유지보수	38,209,035	26,925,924
합 계	145,883,549	107,602,458

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.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	80,519,278	55,717,927
장비공급 및 유지보수	20,618,153	45,505,126
합 계	101,137,431	101,223,053

(6) 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	44,267,883	50,859,153	(4,091,560)	(2,499,710)	(4,091,560)

(*) 한편, 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실충당부채는 5,683,494천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	계약일	계약상 완성기간	진행률	계약자산		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상지손누계액	총액	대손충당금
LGCNS 01	2021.05.24	2024.10.30	15.28%	124,981	-	314,600	-

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	45,623,918	500	47,198,411	46,625,595

(*) 당사는 전기 이전에 장외공개매수의 방법으로 발행주식 총 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	(13,731,028)	(14,990,368)

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	(14,990,368)	(14,868,543)
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	1,667,479	(159,099)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(4,609)	(1,228)
관련법인세 가감액	(403,530)	38,502
기말금액	(13,731,028)	(14,990,368)

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	1,177,527,844	1,038,078,167
합 계	1,201,127,050	1,061,677,373

(*) 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	1,061,677,373	1,007,540,859
당기순이익	213,942,404	153,535,878
배당금 지급(*)	(74,553,737)	(99,404,982)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도의 재측정요소	80,487	7,410
관련법인세 가감액	(19,477)	(1,792)
기말잔액	1,201,127,050	1,061,677,373

(*) 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	855원	1,140원
총배당액	74,553,737천원	99,404,982천원

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 35 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 34 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 24일	처분확정일	2021년 3월 25일

(단위 : 천원)

과 목	제 35 기		제 34 기	
I. 미처분이익잉여금		1,157,288,563		1,017,838,886
1. 전기이월미처분이익잉여금	943,285,149		864,297,390	
2. 당기순이익	213,942,404		153,535,878	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	61,010		5,618	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(95,045,115)		(74,553,737)
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금	95,045,115		74,553,737	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,062,243,448		943,285,149

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	560,960,290	431,522,078
	기타	163,519,419	164,349,791
한 시점에 인식하는 수익 소계		724,479,709	595,871,869
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무 등	1,419,375,080	1,207,050,856
건설형계약매출	개발용역	1,305,553,642	918,754,616
	기타건설형계약매출	377,372,591	386,123,098
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		3,102,301,313	2,511,928,570
합 계		3,826,781,022	3,107,800,439

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	3,826,781,022	3,107,800,439
상품매출(재화의 판매로 인한 매출)	724,479,709	595,871,869
용역매출	1,419,375,080	1,207,050,856
건설형계약매출	1,682,926,233	1,304,877,714
매출원가	3,277,574,873	2,643,364,381
상품매출원가(재화의 판매로 인한 매출원가)	651,536,690	538,046,386
용역매출원가	1,209,484,295	1,010,124,969
건설형계약매출원가	1,416,553,888	1,095,193,026
매출총이익	549,206,149	464,436,058
판매비와일반관리비	273,998,801	253,818,946
급여 및 상여	113,402,869	121,908,727
퇴직급여	9,307,103	9,795,041
복리후생비	24,185,509	20,876,903
감가상각비	6,327,443	7,000,309
무형자산상각비	4,117,772	3,262,693
경상개발비	33,603,810	31,986,395
지급수수료	8,078,349	6,069,240
교육훈련비	5,365,596	4,253,768
외주용역비	33,008,194	23,092,983
임차료	4,379,320	3,686,926
대손상각비(환입)	853,924	(4,782,857)
충당부채전입(환입)	613,323	(2,304,887)
기타의판매비와일반관리비	30,755,589	28,973,705
영업이익	275,207,348	210,617,112

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	(16,526,518)	-	939,283,870	922,757,352
상품	(16,941,222)	-	668,477,912	651,536,690
기타재고자산	414,704	-	270,805,958	271,220,662
종업원급여	-	146,895,481	644,851,639	791,747,120
감가상각비와 무형자산상각비	-	10,445,215	62,536,112	72,981,327
지급수수료	-	8,078,349	197,271,442	205,349,791
운용리스료	-	4,379,320	100,004,708	104,384,028
외주용역비	-	33,008,194	981,617,905	1,014,626,099
기타비용	-	71,192,242	368,535,715	439,727,957
합 계	(16,526,518)	273,998,801	3,294,101,391	3,551,573,674

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	20,911,161	-	835,685,087	856,596,248
상품	21,260,463	-	516,785,923	538,046,386
기타재고자산	(349,302)	-	318,899,164	318,549,862
종업원급여	-	152,580,670	558,326,583	710,907,253
감가상각비와 무형자산상각비	-	10,263,002	65,005,070	75,268,072
지급수수료	-	6,069,240	148,344,446	154,413,686
운용리스료	-	3,686,926	28,641,051	32,327,977
외주용역비	-	23,092,983	649,603,473	672,696,456
기타비용	-	58,126,125	336,847,510	394,973,635
합 계	20,911,161	253,818,946	2,622,453,220	2,897,183,327

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익	6,048,739	6,351,998
배당금수익	22,338,388	17,179,726
외환차익	475,959	1,664,443
외화환산이익	215,388	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	57,177	151,693
합 계	29,135,651	25,347,860

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	6,048,739	6,351,998

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자비용	12,540,401	14,822,553
외환차손	788,521	1,626,876
외화환산손실	-	155,716
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	16,900	8
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분손실	17,501	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	22,198	201,952
합 계	13,385,521	16,807,105

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
사채관련이자	10,898,614	12,680,766
리스관련이자	985,968	1,097,940
기타 이자비용	1,382,864	1,331,836
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(727,045)	(287,989)
합 계	12,540,401	14,822,553

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 2.23% 및 2.37%입니다.

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	22,107,148	48,302,488
임대료수익	2,974,146	2,433,119
수수료수익	685,838	382,879
외환차익	6,451,161	9,764,675
외화환산이익	2,045,348	2,708,066
유형자산처분이익	529,930	455,138
무형자산처분이익	-	989
파생상품거래이익	4,967,716	17,740,512
파생상품평가이익	1,621,136	2,309,579
관계기업손상차손환입	1,872	107,521
잡이익	675,578	174,735
자산수증이익	280,448	-
기타영업외수익	1,873,975	12,225,275
기타영업외비용	35,537,079	59,331,802
기타대손상각비	1,010,469	1,938,867
외환차손	5,159,484	7,051,410
외화환산손실	1,326,948	6,068,653
유형자산처분손실	247,734	1,305,616
유형자산손상차손	-	4,339
무형자산처분손실	5,698	310,105
무형자산손상차손	2,673,417	-
파생상품거래손실	12,315,065	18,795,478
파생상품평가손실	2,564,026	326,494
종속기업투자처분손실	16,760	3,500
종속기업투자손상차손	4,654,288	20,402,336
관계기업투자손상차손	4,094,500	-
기부금	1,390,000	1,483,833
잡손실	58,076	56,425
기타영업외비용	20,614	1,584,746

28. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,226,323	20,017,724
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,712,781	(57,795)
상각후원가측정 금융자산(*)	7,683,718	5,882,277
소 계	16,622,822	25,842,206
금융부채		
당기손익-공정가치측정 금융부채	(14,879,090)	(19,121,972)
상각후원가측정 금융부채	(14,302,952)	(11,578,704)
소 계	(29,182,042)	(30,700,676)
합 계	(12,559,220)	(4,858,470)

(*) 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	86,492,360	46,861,657
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	7,053,512	(896,483)
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(29,960,729)	8,627,501
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	32,740,642	41,331,433
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	62,278,363	32,740,642
자본에 직접 반영된 이연법인세	(423,008)	36,710
법인세비용	63,585,143	54,592,675

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	277,527,547	208,128,553
세율적용으로 인한 법인세 비용	66,699,667	49,905,110
조정사항	(3,114,524)	4,687,565
비과세 수익	(74,191)	(72,863)
비공제 비용	2,498,504	1,619,641
전기법인세 관련 당기 조정액	7,053,511	(896,483)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(10,535,033)	(2,867,085)
이연법인세자산으로 인식되지 않는 일시적차이	939,290	4,488,514
외국납부세액조정	(5,498,837)	2,775,600
기타	2,502,232	(359,759)
법인세비용	63,585,143	54,592,675

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(403,530)	38,502
확정급여제도의 재측정요소	(19,478)	(1,792)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(423,008)	36,710

(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	(479,906)	708,085	-	228,179
지분법적용투자주식	806,871	(806,871)	-	-
유형자산	6,905,422	1,312,524	-	8,217,946
금융리스	270,093	81,047	-	351,140
무형자산	578,212	(1,072)	-	577,140
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	378,271	(168,026)	(403,530)	(193,285)
미지급비용	9,430,279	23,131,497	-	32,561,776
총당부채	12,293,169	731,387	(19,478)	13,005,078
회수의문채권	960,293	-	-	960,293
정부보조금	260,303	(10,036)	-	250,267
기타	1,710,573	1,003,510	-	2,714,083
이월세액공제	(372,938)	3,978,684	-	3,605,746
이연법인세 자산/부채 합계	32,740,642	29,960,729	(423,008)	62,278,363

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
파생상품평가	(412,720)	(67,186)	-	(479,906)
지분법적용투자주식	-	806,871	-	806,871
유형자산	5,940,237	965,185	-	6,905,422
금융리스	101,093	169,000	-	270,093
무형자산	754,359	(176,147)	-	578,212
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,148,219	(808,450)	38,502	378,271
미지급비용	8,792,141	638,138	-	9,430,279
총당부채	18,876,349	(6,581,388)	(1,792)	12,293,169
회수의문채권	984,796	(24,503)	-	960,293
정부보조금	237,654	22,649	-	260,303
기타	1,620,262	90,311	-	1,710,573
이월세액공제	3,289,043	(3,661,981)	-	(372,938)
이연법인세 자산/부채 합계	41,331,433	(8,627,501)	36,710	32,740,642

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	1,719,890	21,711,908
관계기업	22,724,029	18,454,529
합 계	24,443,919	40,166,437

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 8개사(*2)	LG Holdings Japan Co., Ltd.
	(주)엘지경영개발원	S&I NANJING Co., Ltd. 외 12개사(*2)
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc.외 13개사
	(주)행복마루	
	(주)오픈소스컨설팅	
	(주)라이트브레인(*3)	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외 2개사	T money Asia sdn bhd 외 1개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S
	대구청정에너지(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	클라우드그램(주)	
	코리아디알디(주)	
	(주)햄프킹	
	(주)단비아이엔씨	

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	
	하이케어솔루션(주)(*4)	
	LG Magna e-Powertrain Co., Ltd.(*5)	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)광한농	
	LG에너지솔루션	
	(주)아름누리(*6)	
	LGBCM(*7)	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc.
	(주)아인텔서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)워드유	
	(주)엘지헬로비전	
	(주)유플러스홈서비스	
	(주)씨브이파트너스	
	뮤렉스웨이브액티브시니어투자조합(*8)	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)밝은누리	
	(주)에프엠지	
	LG파루크(주)	
	태극제약(주)	
	(주)울릉생물	
	(주)루치벨로코리아	
	(주)미젠스토리	
	(주)로아코리아	
	(주)고운누리(*9)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America, Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<대규모기업집단체열회사 등>(*12)		

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
(주)씨텍		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타		Robostar(Shanghai) Co., Ltd.
(주)LX홀딩스(*10)		
(주)LX하우시스(*11)	(주)그린누리	LX Hausys America, Inc. 외
(주)LX세미콘(*11)		LX Semicon U.S.A. Inc. 외
(주)LX인터내셔널(*11)	당진테크터미널(주)	LX International (America) Inc. 외
	(주)LX판토스(*11)	
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한울타리	
(주)LX MMA(*11)		

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*3) 당기 중 지분취득으로 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*4) 당기 중 하이엘솔루텍(주)에서 인적분할하여 신규 설립되었습니다.
- (*5) 당기 중 엘지전자(주)의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*6) 당기 중 LG에너지솔루션의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*7) 당기 중 LG화학의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*8) (주)엘지유플러스의 종속기업으로 당기 중 신규 설립되었습니다.
- (*9) 당기 중 코카콜라음료(주)의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*10) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립되었습니다.
- (*11) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립된 (주)LX홀딩스의 관계기업입니다. (주)엘지하우시스, (주)실리콘웍스, (주)엘지상사, 엘지엠에이(주), (주)판토스는 7월1일자로 각각 (주)LX하우시스, (주)LX세미콘, (주)LX인터내셔널, (주)LX MMA, (주)LX판토스로 사명 변경하였습니다.
- (*12) 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.

(전기말)

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. 외 1개사(*2)
	(주)엘지경영개발원	S&I NANJING Co., Ltd. 외 12개사
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>(*2)		
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc.외 13개사
	(주)행복마루	
	세종그린파워(주)(*3)	
	(주)오픈소스컨설팅	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외 2개사	T money Asia sdn bhd 외 1개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	울릉도친환경에너지자립섬(주)(*4)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	대구청정에너지(주)	
	클라우드그램(주)(*5)	
	코리아디알디(주)(*5)	
	(주)행프킹(*5)	
	(주)단비아이에스(*6)	

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
<상위지배기업의 관계기업>		
(주)엘지전자	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠플루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드(*4)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)우지막코리아(*3)	
	LG에너지솔루션(*7)	
(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)LG헬로비전(*8)	
	(주)유플러스홈서비스(*9)	
	(주)씨브이파트너스(*10)	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)밝은누리	
	(주)에프엠지	
	LG파루크(주)	
	태극제약(주)	
	(주)울릉샘물	
	(주)미젠스토리	
	(주)루치펠로코리아	
	(주)로아코리아(*11)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc.외
	(주)엘베스트	

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
<상위지배기업의 관계기업> - 계속		
엘지히다찌(주)		
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한올다리	
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<상위지배기업의 공동기업>		
엘지엠엠에이(주)		
<대규모기업집단체열회사 등>(*12)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
(주)씨텍		
크린소울(유)(*4)		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타	(주)로보메디(*4)	Robostar(Shanghai) Co., Ltd.

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*3) 당기 중 매각되었습니다.
- (*4) 당기 중 청산되었습니다.
- (*5) 전기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다.
- (*6) 전기 중 상환전환우선주가 보통주로 전환됨에 따라 관계기업으로 분류되었습니다.
- (*7) 전기 중 (주)엘지화학에서 물적분할하여 신규 설립되었습니다.
- (*8) 전기 중 (주)하나방송을 흡수합병 하였습니다.
- (*9) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지유플러스의 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*10) 전기 중 지분취득으로 (주)LG헬로비전의 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*11) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지생활건강의 종속기업으로 분류되었습니다.
- (*12) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기 및 전기 중 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	4,727,192	-	14,941,869	5,620,371	-	13,354,294
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1,2)	46,729,891	172,045	32,912,879	55,753,791	74,553	31,535,456
(주)엘지스포르츠	1,093,910	-	40,000	1,743,380	-	40,022
(주)엘지경영개발원	23,705,638	-	6,620,449	8,781,862	-	5,029,011
소 계	76,256,631	172,045	54,515,197	71,899,404	74,553	49,958,783
<종속기업>						
LG CNS China Inc.	81,475,218	-	4,886,465	80,995,675	-	3,200,758
LG CNS Europe B.V.	40,180,931	-	77,587	60,727,522	-	135,186
LG CNS America, Inc.	45,986,119	-	2,034,950	24,574,283	-	3,317,597
LG CNS India Pvt. Ltd.	4,170,073	-	-	3,977,539	-	-
PT. LG CNS Indonesia	3,323,887	-	80,087	2,914,043	-	911,230
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	108,855	-	-	203,485	-	-
(주)비즈테크파트너스	1,096,666	9,675,439	102,847,840	807,974	1,380,970	75,425,019
LG CNS COLOMBIA SAS	1,026,250	-	-	1,560,521	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	4,590,919	-	36,452	352,304	-	29,840
LG CNS Malaysia SDN Bhd	723,875	-	1,533,546	9,817	-	885,330
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	-	-	946,673	-	-	942,506
(주)행복마루	27,860	-	1,876,740	31,249	-	1,799,433
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	31,870,779	-	2,469,288	9,969,782	-	34,027
세종그린파워(주)(*3)	1,200	-	339,677	2,849	-	-
(주)오픈소스컨설팅	87,503	-	2,837,851	62,352	23,263	3,013,512
(주)라이트브레인	-	-	87,000	-	-	-
소 계	214,670,135	9,675,439	120,054,156	186,189,395	1,404,233	89,694,438

구분	당기			전기		
	매출 등	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	유형자산 취득	기타 매입
<관계기업 및 공동기업>						
RECAUDO BOGOTA S.A.S	510,647	-	-	-	-	-
(주)티머니(*1)	21,675,327	-	1,273,462	22,966,681	-	783,750
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	9,152,587	-	-	1,324,989	-	-
클라우드그램(주)	-	-	2,052,027	-	-	530,973
코리아디알디(주)	1,610,000	-	773,519	1,812,200	-	1,728,686
(주)헝프킹	-	-	75,150	-	-	4,300
소 계	32,948,561	-	4,174,158	26,103,870	-	3,047,709
<지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
(주)엘지화학(*1)	591,168,064	1,817,300	12,062,292	369,046,348	243,000	12,893,636
(주)엘지생활건강(*1)	36,049,631	-	3,389,537	42,669,898	-	3,815,496
(주)LX하우시스(*1,*4)	9,294,555	-	-	26,868,044	-	93,386
엘지전자(주)(*1)	784,482,466	5,000	139,445,914	629,461,217	-	130,282,571
(주)지투알(*1)	6,849,157	-	241,555	7,037,017	-	551,602
(주)LX MMA(*4)	1,574,184	-	-	5,839,721	-	-
엘지히다찌(주)	114,973	-	626,173	103,919	-	1,329,328
(주)엘지유플러스(*1)	383,632,388	-	22,324,412	347,870,040	-	22,434,905
(주)LX세미콘(*4)	1,585,098	-	-	5,892,543	-	-
(주)LX인터네셔널(*1,*4)	13,011,321	-	46,051	41,030,595	290	752,718
소 계	1,827,761,837	1,822,300	178,135,934	1,475,819,342	243,290	172,153,642
합 계	2,151,637,164	11,669,784	356,879,445	1,760,012,011	1,722,076	314,854,572

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(*2) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

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

(*4) 당기 중 ㈜LG 인적분할로 신규 설립된 ㈜엘엑스홀딩스의 관계기업입니다. 인적분할 시점 기준으로 거래내역을 나누어 기재하였습니다.

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
<대규모기업집단계열회사 등>						
엘지디스플레이(주)(*1)	236,686,977	-	88,644	143,616,725	-	228,490
(주)엘지토시스템비엠(*2)	-	-	-	9,685	-	-
(주)LX홀딩스	7,084,047	-	-	-	-	-
(주)LX하우스(*1,*3)	16,596,927	-	-	-	-	-
(주)LX MMA(*3)	3,169,173	-	-	-	-	-
(주)LX세미콘(*3)	4,246,480	-	-	-	-	-
(주)LX인터내셔널(*1,*3)	34,023,125	-	264,504	-	-	-
합 계	301,806,729	-	353,148	143,626,410	-	228,490

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(*2) 전기 중 지분매각/청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 거래내역은 제외 전 까지의 내역입니다.

(*3) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립된 (주)엘엑스홀딩스의 관계기업입니다. 인적분할 시점 기준으로 거래내역을 나누어 기재하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>						
(주)LG	5,352,781	-	1,619,843	5,285,913	-	197,746
(주)에스엔아이코퍼레이션(*3,4)	19,172,586	-	2,492,866	9,361,364	-	2,177,852
(주)엘지스포트츠	145,190	-	-	373,915	-	-
(주)엘지경영개발원	8,448,610	-	276,491	7,163,293	-	321,586
소 계	33,119,167	-	4,389,200	22,184,485	-	2,697,184
<종속기업>						
LG CNS China Inc.	21,872,556	-	342,735	25,057,627	-	283,322
LG CNS Europe B.V.(*6)	17,321,185	-	19,681	25,098,282	-	469,954
LG CNS America, Inc.(*7)	21,254,823	-	143,268	7,189,668	-	261,417
LG CNS India Pvt. Ltd.	4,514,516	-	-	4,910,037	-	-
PT. LG CNS Indonesia	1,139,707	-	-	1,697,223	-	-
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	-	-	-	3,194	-	-
(주)비즈테크파트너스	308,894	-	15,564,090	40,386	-	18,917,733
LG CNS COLOMBIA SAS	170,105	-	-	2,941,119	-	-
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*5)	75,796	2,618,900	-	69,562	2,403,512	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	1,309,763	-	-	13,676	-	28,465
LG CNS Malaysia SDN Bhd	2,285,958	-	46,932	1,666,031	-	163,298
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	684,954	-	489,093	628,463	-	262,005
(주)행복마루	107	-	22,220	72	-	19,709
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	17,499,100	-	951,064	5,151,354	-	56,457
세종그린파워(주)	-	-	-	220	-	-
(주)오픈소스컨설팅	5,431	-	1,027,718	21,175	-	483,321
소 계	88,442,895	2,618,900	18,606,801	74,488,089	2,403,512	20,945,681
<관계기업 및 공동기업>						
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*8)	10,534,378	-	-	14,172,940	-	-
(주)티머니	2,731,940	-	70,928	2,810,693	-	138,943
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	3,028,447	-	-	62,171	-	-
클라우드그랩(주)	-	-	4,334	-	-	-
코리아디알디(주)	-	-	54,483	32,164	-	-
(주)햅프킹	-	-	-	946,000	-	950,730
소 계	16,294,765	-	129,745	18,023,968	-	1,089,673

구분	당기말			전기말		
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
(주)엘지화학(*3)	229,013,993	-	4,144,301	102,588,012	-	6,936,742
(주)엘지생활건강(*3)	5,053,109	-	449,202	3,696,758	-	521,245
엘지전자(주)(*3,9)	285,906,708	-	31,411,638	253,917,269	-	27,911,022
(주)지투알(*3)	3,117,889	-	42,432	2,706,102	-	124,062
엘지히다찌(주)	110,880	-	39,645	90,750	-	169,591
(주)엘지유플러스(*3)	80,135,287	-	2,968,793	108,199,560	-	2,078,655
소 계	603,337,866	-	39,056,011	471,198,451	-	37,741,317
합 계	741,194,693	2,618,900	62,181,757	585,894,993	2,403,512	62,473,855

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선금금 등입니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.
- (*3) 종속기업에 대한 채권/채무 등을 포함한 것입니다.
- (*4) 관계기업에 대한 채권/채무 등을 포함한 것입니다.
- (*5) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 90,875천원 및 128,950천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*7) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 120,750천원 및 45,522천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*8) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 1,895,100천원 및 1,894,946천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*9) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 495,658천원 및 248,067천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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)	매입채무 등(*2)	매출채권 등(*1)	매입채무 등(*2)
<대규모기업집단지회사 등>				
엘지디스플레이(주)	143,485,417	97,508	79,705,869	251,339
(주)LX홀딩스	183,780	-	-	-
(주)LX하우시스(*3)	4,621,492	-	5,740,544	-
(주)LX MMA	616,136	-	1,234,136	-
(주)LX세미콘	431,091	-	688,038	-
(주)LX인터내셔널(*3)	10,745,132	145,539	15,856,711	99,044
합 계	160,083,048	243,047	103,225,298	350,383

- (*1) 특수관계자 등에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선금금 등입니다.
- (*2) 특수관계자 등에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.
- (*3) 종속기업에 대한 채권/채무 등을 포함한 것입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래		
			대여	회수	차입	상환	
<종속기업>							
LG CNS FUND I LLC	8,992,204	-	-	-	-	-	
(주)라이트브레인	5,949,000	-	-	-	-	-	
<관계기업>							
울릉도친환경에너지자립성(주)(*1)	-	1,872	-	-	-	-	
합 계	14,941,204	1,872	-	-	-	-	

(*1) 당기 중 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래		
			대여	회수	차입	상환	
<종속기업>							
LG CNS FUND I LLC	11,148,793	-	-	-	-	-	
<관계기업>							
클라우드그램(주)	19,887,500	-	-	-	-	-	
코리아디알디(주)	597,000	-	-	-	-	-	
울릉도친환경에너지자립성(주)(*1)	-	4,665,821	-	-	-	-	
(주)행프링	497,500	-	-	-	-	-	
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*2)	-	-	-	7,609,914	-	-	
합 계	32,130,793	4,665,821	-	7,609,914	-	-	

(*1) 전기 중 청산배당으로 4,665,821천원을 회수하였습니다.

(*2) 전기 중 매각되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	보증기간
LG CNS India Pvt, Ltd.	여신한도설정	신한은행	INR 130,000,000	2021.02.17 ~ 2022.02.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 1,200,000	2021.12.01 ~ 2022.12.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 500,000	2021.11.01 ~ 2022.11.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 700,000	2021.11.20 ~ 2022.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 800,000	2021.11.20 ~ 2022.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 500,000	2021.10.28 ~ 2022.10.28
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 5,000,000	2021.05.27 ~ 2022.05.27
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	하나은행	IDR 28,645,755,534	2020.12.02 ~ 2025.01.15
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	BOA	USD 10,000,000	2021.02.01 ~ 2022.01.31
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	CHASE	USD 5,000,000	2021.02.01 ~ 2022.01.31
LG CNS America, Inc.	지급보증	하나은행	USD 4,138,394	2021.06.11 ~ 2022.03.31
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	한국수출입은행	USD 3,000,000	2021.05.25 ~ 2022.05.24
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	신한은행	USD 10,000,000	2021.05.20 ~ 2022.06.02
LG CNS Europe B.V.	여신한도설정	하나은행	EUR 1,200,000	2021.11.18 ~ 2022.11.17
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	여신한도설정	HSBC Bank Malaysia Berhad	MYR 7,000,000	2021.01.31 ~ 2022.01.31
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 1,111,607	2021.09.13 ~ 2024.03.31
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 917,727	2020.08.24 ~ 2025.06.11
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 2,110,000	2019.12.11 ~ 2025.05.29
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	2021.07.01 ~ 2022.06.30
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	21,990,100	19,775,314
퇴직급여	2,612,990	2,302,871
기타장기급여	5,111	4,509
합 계	24,608,201	22,082,694

31. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

구분(*1,2)	금융기관	여신한도	원화한도
수출입포괄	신한은행	USD 5,000	-
당좌차월	우리은행	-	5,000,000
선물환	국민은행 외	USD 85,300	-
기타	하나은행 외	-	109,600,000

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

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

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
장기금융기관예치금	12,000,000	12,000,000	협력업체 상생지원펀드
장기보증금	9,500	9,500	당좌개설보증금
합 계	12,009,500	12,009,500	

(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	65,408,965	서울보증보험
	506,019,331	소프트웨어공제조합
	63,273,338	하나은행 외
합 계	634,701,634	

2) 담보제공

당사의 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	담보제공 내역
소프트웨어공제조합	출자금 1,341백만원이 조합에 담보로 제공
엔지니어링공제조합	출자금 775백만원이 조합에 담보로 제공

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

32. 리스

(1) 리스이용자 입장

1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	합계
취득금액	66,722,216	2,237,988	2,151,603	71,111,807
감가상각누계액	(19,319,907)	(1,085,947)	(138,979)	(20,544,833)
장부금액	47,402,309	1,152,041	2,012,624	50,566,974

(전기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
취득금액	69,140,527	2,357,361	1,909,948	63,010	73,470,846
감가상각누계액	(17,121,096)	(843,550)	(1,564,596)	(55,133)	(19,584,375)
장부금액	52,019,431	1,513,811	345,352	7,877	53,886,471

2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
기초금액	52,019,431	1,513,811	345,352	7,877	53,886,471
추가(갱신) 계약	6,017,937	745,529	2,120,856	-	8,884,322
사용권자산감가상각비	(9,295,552)	(943,788)	(675,476)	(20,482)	(10,935,298)
계약해지 등	(20,543)	(163,511)	(739,639)	(5,042)	(928,735)
기타증감	(1,318,964)	-	961,531	17,647	(339,786)
장부금액	47,402,309	1,152,041	2,012,624	-	50,566,974

(전기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
기초금액	55,301,418	963,121	1,101,600	39,381	57,405,520
추가(갱신) 계약	4,844,191	1,558,635	30,747	-	6,433,573
사용권자산감가상각비	(9,345,625)	(820,734)	(786,995)	(31,504)	(10,984,858)
계약해지 등	(155,638)	(197,286)	-	-	(352,924)
기타증감	1,375,085	10,075	-	-	1,385,160
장부금액	52,019,431	1,513,811	345,352	7,877	53,886,471

당사는 건물, 차량운반구 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 가중평균총리스기간은 16.1년입니다. 당기 중 건물, 차량운반구 등에 대한 리스 중 약 15.33%가 만료되었으며, 만료된 계약은 기초자산이 식별된 새로운 리스로 대체되었습니다. 당기 중 추가된 사용권자산의 장부금액은 8,884,322천원입니다.

3) 당기 및 전기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	10,935,298	10,984,858
리스부채 이자비용	985,968	1,097,940
단기리스 관련 비용	825,914	1,197,055
소액자산리스 관련 비용	126,673	148,120
리스부채측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용(*)	201,416	39,659

(*) 당사는 리스 중 일부를 비품(복합기 등)으로 임차하고 있으며, 해당 리스계약의 리스료는 사용량에 따라 달라지는 변동리스료입니다. 당사는 고정비를 감소시키기 위하여 이러한 변동리스료 조건으로 계약을 체결하였습니다. 당기 및 전기 중 당사의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 약 1.63% 및 0.32%입니다

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 잔여리스약정 금액은 30,078천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 12,391,212천원입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	9,854,903	11,004,547
비유동부채	39,705,653	41,710,487
합계	49,560,556	52,715,034

5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	10,020,211	11,018,014
1년 초과 5년 이내	29,079,012	26,081,095
5년 초과	14,021,820	19,655,408
합계	53,121,043	56,754,517

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 사무용 건물을 (주)엘지화학 외 10개사에 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 9개사	1,739,606	1,791,648	3,531,254

(전기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획		리스료총액
	1년이내	1년~5년	
(주)엘지화학	1,205,961	-	1,205,961
(주)씨제이이엔엠 외 7개사	877,674	780,346	1,658,020

2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,974,146천원과 2,433,119천원입니다.

33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

원고	피고	소송내용	최종소송가액
대한민국	당사 외	국방망 해킹 관련 손해배상청구 소송	5,000,000
당사	(재)아산사회복지재단	아산병원 용역대금 청구	10,000,000
(재)아산사회복지재단	당사	아산병원 손해배상 청구	37,933,444
대한민국	당사 외	관세청 손해배상 청구	15,170,000
당사	대한민국	부정당제재 처분 취소 청구	50,000
당사	대한민국	KCTC 감액 대금지급 청구	10,847,942
당사	주식회사 쌍용정보통신	KCTC 쌍용 지체상금 청구	5,000,000
(주)아이티메이트	당사	아이티메이트 용역대금 소송	1,554,285
주식회사 쌍용정보통신	당사	KCTC 쌍용 용역대금 청구	3,870,344
(주)도화엔지니어링	당사 외	도화엔지니어링 대납금 반환 청구	1,841,258

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

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	499,245,296	588,782,663
차감: 현금및현금성자산	545,373,508	667,029,770
순차입금	(46,128,212)	(78,247,107)
자본총계	1,372,620,528	1,231,911,511
총차입금자본비율(*)	-	-

(*) 당기말 및 전기말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이므로 총차입금자본비율을 산정하지 않았습니다.

(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	89,275,729	21,978,151	59,711,340	23,444,321
EUR	24,333,049	4,853,877	21,074,193	23,299,975
JPY	1,809,248	42,897	705,019	2,257,494
CNY	590,361	385,658	237,835	206,905
기타	47,050,490	125,748	56,433,964	376,599
합 계	163,058,877	27,386,331	138,162,351	49,585,294

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	5,101,156	(5,101,156)	2,749,040	(2,749,040)
EUR	1,476,521	(1,476,521)	(168,714)	168,714
JPY	133,889	(133,889)	(117,678)	117,678
CNY	15,517	(15,517)	2,344	(2,344)
기타	3,556,896	(3,556,896)	4,249,148	(4,249,148)
합 계	10,283,979	(10,283,979)	6,714,140	(6,714,140)

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	219,102,691	1,621,136	2,564,026	1,621,136	2,564,026

2) 가격위험

당사는 당기말 현재 가격변동위험에 노출되어 있는 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

3) 신용위험

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

당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당하며, 행사가능성과 무관하게 당사가 제공한 금융보증으로 인해 보증이 청구되면 당사가 지급해야 하는 최대금액은 95,884백만원(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.

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

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,621,136	-	-	23,281,345	24,902,481
상각후원가측정 금융자산	766,532,758	308,901,261	29,288,416	34,322,362	5,748,870	1,144,793,667
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	769,139	769,139
지급보증한도	-	-	95,884,244	-	-	95,884,244
합 계	766,532,758	310,522,397	125,172,660	34,322,362	29,799,354	1,266,349,531

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

4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 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	792,945,273	1,364,150	-	794,309,423
고정이자율상품	99,461,400	322,881,000	100,993,000	523,335,400
지급보증한도(*)	95,884,244	-	-	95,884,244
리스부채	10,020,211	29,079,012	14,021,820	53,121,043
합 계	998,311,129	353,324,162	115,014,820	1,466,650,110

(*) 주석30 (5) 에서 설명하는 해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 40,838,394, EUR 29,200,000, JPY 6,000,000, MYR 13,249,335, INR 130,000,000, IDR 28,645,755,534)으로, 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간종료일 현재의 예측에 근거하여, 당사는 지급보증에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나, 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

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

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
금융기관예치금	100,000,000	12,000,000	-	112,000,000
매출채권 및 기타채권	1,020,297,018	7,449,724	5,046,925	1,032,793,667
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	24,050,484	24,050,484
합 계	1,120,297,018	19,449,724	29,097,409	1,168,844,151

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
금융기관예치금	122,000,000	-	-	122,000,000
매출채권 및 기타채권	779,887,101	6,927,845	6,628,161	793,443,107
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	19,473,889	19,473,889
합 계	901,887,101	6,927,845	26,102,050	934,916,996

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
외화파생상품(*)	유입액	219,354,066	219,354,066
	유출액	(220,296,956)	(220,296,956)
합 계	(942,890)	-	(942,890)

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

(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 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품 (예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 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)

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	24,902,481	-	1,621,136	23,281,345	24,902,481
매매목적파생상품자산	1,621,136	-	1,621,136	-	1,621,136
출자금	23,281,345	-	-	23,281,345	23,281,345
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	769,139	-	-	769,139	769,139
시장성없는 지분증권	769,139	-	-	769,139	769,139
금융자산 합계	25,671,620	-	1,621,136	24,050,484	25,671,620
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	2,564,026	-	2,564,026	-	2,564,026
매매목적파생상품부채	2,564,026	-	2,564,026	-	2,564,026
금융부채 합계	2,564,026	-	2,564,026	-	2,564,026
전기말:					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	19,367,076	-	2,309,579	17,057,497	19,367,076
매매목적파생상품자산	2,309,579	-	2,309,579	-	2,309,579
출자금	17,057,497	-	-	17,057,497	17,057,497
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,416,392	1,634,949	-	781,443	2,416,392
시장성있는 지분증권	1,634,949	1,634,949	-	-	1,634,949
시장성없는 지분증권	781,443	-	-	781,443	781,443
금융자산 합계	21,783,468	1,634,949	2,309,579	17,838,940	21,783,468
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	326,494	-	326,494	-	326,494
매매목적파생상품부채	326,494	-	326,494	-	326,494
금융부채 합계	326,494	-	326,494	-	326,494

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	1,621,136	선물가격 결정모형	선도환율, 할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	2,564,026	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	112,000,000	-	-	112,000,000	112,000,000
매출채권(*1)	1,002,969,791	-	-	1,002,969,791	1,002,969,791
대여금(*1)	8,117,329	-	-	8,117,329	8,117,329
미수금(*1)	12,056,714	-	-	12,056,714	12,056,714
미수수익(*1)	822,289	-	-	822,289	822,289
보증금(*1)	8,827,544	-	-	8,827,544	8,827,544
금융자산 합계	1,144,793,667	-	-	1,144,793,667	1,144,793,667
금융부채					
매입채무(*1)	602,820,782	-	-	602,820,782	602,820,782
미지급금(*1,2)	38,329,514	-	-	38,329,514	38,329,514
미지급비용(*1,2)	7,211,201	-	-	7,211,201	7,211,201
미지급배당금(*1)	4,422	-	-	4,422	4,422
예수보증금	1,364,150	-	1,364,150	-	1,364,150
사채(장기차입금)	499,245,297	-	495,725,611	-	495,725,611
리스부채	49,560,557	-	-	49,560,557	49,560,557
금융부채 합계	1,198,535,923	-	497,089,761	697,926,476	1,195,016,237

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

(*2) 금융부채에 해당하지 아니한 미지급금 및 미지급비용은 제외되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
금융기관예치금	122,000,000	-	-	122,000,000	122,000,000
매출채권(*1)	772,009,964	-	-	772,009,964	772,009,964
대여금(*1)	5,131,482	-	-	5,131,482	5,131,482
미수금(*1)	8,458,090	-	-	8,458,090	8,458,090
미수수익(*1)	422,450	-	-	422,450	422,450
보증금(*1)	7,421,121	-	-	7,421,121	7,421,121
금융자산 합계	915,443,107	-	-	915,443,107	915,443,107
금융부채					
매입채무(*1)	452,833,838	-	-	452,833,838	452,833,838
미지급금(*1,2)	21,459,539	-	-	21,459,539	21,459,539
미지급비용(*1,2)	5,098,608	-	-	5,098,608	5,098,608
미지급배당금(*1)	4,018	-	-	4,018	4,018
예수보증금	1,364,150	-	1,364,150	-	1,364,150
사채(장기차입금)	588,782,663	-	596,597,046	-	596,597,046
리스부채	52,715,034	-	-	52,715,034	52,715,034
금융부채 합계	1,122,257,850	-	597,961,196	532,111,037	1,130,072,233

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

(*2) 금융부채에 해당하지 아니한 미지급금 및 미지급비용은 제외되었습니다.

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

(단위: 천원)

범주	기초	총포괄손익		매입	매도	대체	소계
		당기손익	기타포괄손익				
당기:							
금융자산							
출자금 등	17,057,497	34,979	-	6,623,720	(434,851)	-	23,281,345
시장성없는 지분증권	781,443	-	(4,608)	-	(7,696)	-	769,139
금융자산 합계	17,838,940	34,979	(4,608)	6,623,720	(442,547)	-	24,050,484
전기:							
금융자산							
출자금 등	11,021,048	(50,259)	-	7,290,225	(3,753,517)	2,550,000	17,057,497
시장성없는 지분증권	3,581,443	-	(1,228)	-	(248,772)	(2,550,000)	781,443
금융자산 합계	14,602,491	(50,259)	(1,228)	7,290,225	(4,002,289)	-	17,838,940

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

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

- 통화선도

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.

- 비상장주식 및 비상장주식 연계 전환증권

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

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

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

- 투자전환사채, 추가연계증권 및 전환권대가 등 주식과 연계된 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 추가변동성 및 추가상관관계는 보고기간말 이전의 일정기간 동안 시장에서 관측된 추가 변동에 기초하여 추정합니다.

- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 매출액 증가율과 세전이익률은 비교가능한 상장기업들의 매출액 증가율 및 세전영업이익률의 평균치를 고려하되 과거 회사의 실적 및 산업평균 성장률 등을 복합적으로 고려하여 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.

한편, 비상장주식의 공정가치 측정에 필요한 객관적 재무지표 활용이 어려운 경우, 시장에서 관측할 수 있는 정상거래 가격 등을 공정가치 평가에 활용하였습니다.

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

35. 비현금거래

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	89,937,197	89,898,487
건설증인자산 본계정 대체	21,091,108	1,427,550
유무형자산 취득 미지급금 증감	3,960,862	3,544,966
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	5,533,298	3,190,025
당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	2,550,000
사용권자산 인식	7,550,720	7,370,830
리스부채 인식	7,096,763	7,254,636
리스부채 유동성대체	7,969,907	8,036,250
비품과 건물 간 계정대체	588,097	-

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
(유동성)장기차입금	89,972,432	(90,000,000)	-	89,937,197	73,131	89,982,760
장기차입금	498,810,231	34,024	-	(89,937,197)	355,478	409,262,536
유동성리스부채	11,004,547	(11,237,209)	1,930,612	7,969,907	187,046	9,854,903
리스부채	41,710,487	-	5,166,151	(7,969,907)	798,922	39,705,653
재무활동으로부터의 총부채	641,497,697	(101,203,185)	7,096,763	-	1,414,577	548,805,852

36. 보고기간후 사건

(1) 오픈소스컨설팅 유상증자 참여

2022년 2월 24일 이사회에서 (주)오픈소스컨설팅의 유상증자 참여를 결의하였으며, 17%의 지분을 추가로 보유할 예정입니다.

37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 9일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 엘지씨엔에스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엘지씨엔에스의 2021년 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 2021년 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 2021년 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 종 성



2022년 3월 16일

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 엘지씨엔에스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 있는지 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개편체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개편체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 1월 27일

내부회계관리자 박지환(인)

대표이사 김영섭(인)

내부회계관리제도 운영실태보고서-2021년

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	3	1	1	6	8	6	3	8	11	-	-	29	26	
투입 시간	분·반기검토	16	15	40	63	1,650	1,489	38	396	4	-	-	-	1,748	1,963
	감사	74	27	203	130	1,505	930	539	410	336	364	-	-	2,657	1,861
	합계	90	42	243	193	3,155	2,419	577	806	340	364	-	-	4,405	3,824

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.03~2021.09.30		10	일		
주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	2021.11.15~2021.11.26	10	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2022.01.10~2022.01.19	8	일	4	명	2	명	별도재무제표 감사
2022.01.20~2022.01.28	7	일	4	명	2	명	연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31		1	일			
	실사(입회)장소	서울본사 및 김포 창고						
	실사(입회)대상	상품 등 재고자산 증빙 확인						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04		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	2	회					
	수행시기	2021년 12월 15일, 2022년 2월 16일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-		-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 15일	(회사)감사 (감사인) 업무담당이사 외 1인	비대면회의	감사계획 및 감사진행상황의 보고
2	2022년 02월 16일	(회사)감사 (감사인) 업무담당이사 외 1인	비대면회의	기말 감사결과 및 핵심감사항목의 보고