



주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 37(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재무제표	
재무상태표	6 - 7
손익계산서	8
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11 - 12
주석	13 - 111
내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	113 - 114
회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서	115
외부감사 실시내용	116 - 117



독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시

다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 건설형계약 총계약원가의 추정

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석24 및 주석19.(6)에서 공시된 바와 같이, 회사는 건설형계약에 대해 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 회사는 계약원가의 누적 발생금액을 총계약원가로 나눈 비율로 프로젝트별 진행률을 측정하며, 총계약원가는 미래에 발생하는 인건비, 외주비 등의 추정치에 근거하고 있으므로 총계약원가 추정의 변경은 당기 및 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 산정에 영향을 미칩니다. 회사의 건설형계약매출 및 원가가 재무제표에서 중요한 금액이고, 건설형계약의 특성상 총계약원가의 추정이 회사 경영진의 유의적인 판단에 따라 향후 변경이 발생할 수 있는 불확실성이 존재하므로, 우리는 건설형계약 총계약원가의 추정을 핵심감사 사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책 및 내부통제에 대한 이해
- 총계약원가 추정 및 변경에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트
- 진행률 산정 시 총계약원가 반영의 정확성 확인
- 진행률 재계산 검증
- 총계약원가가 당기 중 유의적으로 변경된 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 총계약원가가 보고기간말 이후 유의적으로 변경된 프로젝트에 대한 검토

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 기업

을 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, 미래

의 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.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘지씨엔에스 대표이사 현신균

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로 71, LG사이언스파크 E13

(전 화) 02-2099-0114

재 무 상 태 표

제37기 2023년 12월 31일 현재

제36기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	주석	제37기말	제36기말
자산			
유동자산		2,723,025,312	2,587,250,710
현금및현금성자산	5,6,28,35	389,108,618	648,866,093
금융기관예치금	5,28,32,35	150,000,000	100,000,000
유동성파생상품자산	5,28,35	4,857,708	11,442,050
매출채권	5,7,28,31,35	1,405,929,205	1,259,451,660
기타채권	5,7,28,31,35	37,184,084	23,235,946
재고자산	8	63,673,676	51,073,840
기타유동자산	9,19,31	672,272,021	493,181,121
비유동자산		966,385,536	1,003,510,438
장기금융기관예치금	5,28,32,35	12,000,000	12,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,28,32,35	27,860,363	24,534,227
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,28,35	756,000	2,352,237
장기매출채권	5,7,28,31,35	5,086,157	5,403,118
장기기타채권	5,7,28,31,32,35	11,031,422	11,411,713
유형자산	10,31	533,939,310	548,701,470
투자부동산	11	31,644,757	37,133,189
무형자산	12	73,010,518	90,479,620
종속기업투자	13,31	99,806,814	91,085,178
관계기업투자	14,31	46,049,373	54,280,373
순확정급여자산	17	388,733	575,080
이연법인세자산	30	74,496,711	63,692,921
기타비유동자산	9	596,255	1,169,997
사용권자산	31,33	49,719,123	60,691,315
자산총계		3,689,410,848	3,590,761,148
부채			
유동부채		1,388,590,318	1,858,173,271
유동성파생상품부채	5,28,35	3,252,462	1,810,103
매입채무	5,28,31,35	717,744,818	703,746,373

과목	주석	제37기말	제36기말
기타채무	5,28,31,35	225,024,624	218,789,582
단기차입금	5,15,28,35	-	270,000,000
유동성장기차입금	5,15,28,35	-	259,918,154
당기법인세부채	30	50,383,882	58,901,400
유동성충당부채	16	40,482,181	39,468,844
기타유동부채	18,19	338,741,172	293,044,239
유동성리스부채	28,31,33,35,36	12,961,179	12,494,576
비유동부채		613,255,728	218,815,758
장기기타채무	5,28,31,35	2,093,911	1,835,004
장기차입금	5,15,28,35,36	548,750,355	149,681,480
충당부채	16	3,642,951	3,562,373
기타비유동부채	18	22,833,796	18,036,053
리스부채	28,31,33,35,36	35,934,715	45,700,848
부채총계		2,001,846,046	2,076,989,029
자본			
자본금	20	47,198,411	47,198,411
자본잉여금	20,21	138,026,095	138,026,095
기타포괄손익누계액	22	(468,386)	(13,749,346)
이익잉여금	23	1,502,808,682	1,342,296,959
자본총계		1,687,564,802	1,513,772,119
부채및자본총계		3,689,410,848	3,590,761,148

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제37기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과목	주석	제37기	제36기
매출	4,24,31	5,112,688,400	4,590,452,884
매출원가	24,25,31	4,398,147,183	3,950,665,315
매출총이익		714,541,217	639,787,569
판매비와관리비	24,25,31	341,377,105	322,013,471
영업이익		373,164,112	317,774,098
금융수익	26	58,401,298	44,861,956
금융비용	26	37,418,773	17,124,495
기타영업외수익	27	43,139,788	47,057,053
기타영업외비용	27	72,961,195	72,316,542
법인세비용차감전순이익		364,325,230	320,252,070
법인세비용	30	90,484,470	84,459,640
당기순이익		273,840,760	235,792,430
주당순이익	29		
기본주당순이익		3,140원	2,704원
희석주당순이익		3,140원	2,704원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제37기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

구분	제37기	제36기
당기순이익	273,840,760	235,792,430
법인세비용차감후기타포괄손익	3,716,773	404,276
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목	3,716,773	404,276
순확정급여부채의 재측정요소	461,890	422,594
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	3,254,883	(18,318)
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목	-	-
총포괄이익	277,557,533	236,196,706

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제37기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초잔액(2022.01.01)	47,198,411	138,026,095	(13,731,028)	1,201,127,050	1,372,620,528
총포괄이익 :					
전기순이익	-	-	-	235,792,430	235,792,430
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	(18,318)	-	(18,318)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	422,594	422,594
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
배당금의 지급	-	-	-	(95,045,115)	(95,045,115)
전기말잔액(2022.12.31)	47,198,411	138,026,095	(13,749,346)	1,342,296,959	1,513,772,119
당기초잔액(2023.01.01)	47,198,411	138,026,095	(13,749,346)	1,342,296,959	1,513,772,119
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	273,840,760	273,840,760
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가및처분	-	-	13,280,960	(10,026,077)	3,254,883
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	461,890	461,890
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
배당금의 지급	-	-	-	(103,764,850)	(103,764,850)
당기말잔액(2023.12.31)	47,198,411	138,026,095	(468,386)	1,502,808,682	1,687,564,802

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제37기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과목	주석	제37기	제36기
영업활동으로 인한 현금흐름		99,504,481	149,881,350
영업으로부터 창출된 현금	36	191,865,512	211,099,082
이자수익 수취		29,509,430	9,268,273
배당수익 수취		24,968,227	29,096,826
법인세 환급		88,544	143
이자비용 지급		(35,835,505)	(10,410,125)
법인세 납부		(111,091,727)	(89,172,849)
투자활동으로 인한 현금흐름		(112,182,764)	(119,444,147)
투자활동으로 인한 현금유입액		128,698,819	20,901,461
파생상품 정산으로 인한 현금유입		11,829,981	9,825,284
금융기관예치금의 감소		100,000,000	-
기타채권의 감소		4,556,587	4,319,574
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		437,545	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		5,892,210	-
장기기타채권의 감소		58,309	-
유형자산의 처분		4,362,233	193,748
무형자산의 처분		1,303,046	6,092,000
기타		258,908	470,855
투자활동으로 인한 현금유출액		(240,881,583)	(140,345,608)
파생상품정산으로 인한 현금유출		(22,751,575)	(27,672,172)
금융기관예치금의 증가		(150,000,000)	-
기타채권의 증가		(3,196,829)	(4,685,708)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(3,648,520)	(2,594,460)
장기기타채권의 증가		(1,028,455)	(4,634,572)
종속기업투자의 취득		(8,721,636)	(8,883,629)
관계기업투자의 취득		-	(17,562,000)
유형자산의 취득		(40,525,799)	(51,125,901)
무형자산의 취득		(11,008,769)	(23,187,166)
재무활동으로 인한 현금흐름		(246,782,737)	74,323,990

과목	주석	제37기	제36기
재무활동으로 인한 현금유입액		400,000,000	270,000,000
단기차입금의 차입		-	270,000,000
사채의 발행		400,000,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(646,782,737)	(195,676,010)
단기차입금의 상환		(270,000,000)	-
사채의 상환		(260,000,000)	(90,000,000)
유동성리스부채의 상환		(13,017,887)	(10,583,744)
배당금의 지급		(103,764,850)	(95,045,115)
기타		-	(47,151)
현금및현금성자산의 증감		(259,461,020)	104,761,193
기초의 현금및현금성자산		648,866,093	545,373,508
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(296,455)	(1,268,608)
기말의 현금및현금성자산		389,108,618	648,866,093

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제37기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

1. 당사의 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 47,198,411천원이며, 당사의 주주는 (주)LG (49.95%) 및 기타주주로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁- 필라2 모범규칙'

당사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 당사의 필라2 관련 당기 법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석30에서 설명하고 있습니다

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일

이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 사업결합

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

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

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

영업권은 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 조건부대가의 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 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면 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.

2.3 외화환산

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 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.

2.6 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 유

효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 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 아니합니다.

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 35에서 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 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

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 35에서 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 지정된 부분 제외) 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 채무불이

행 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 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 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 뒷받침

될 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 나타

내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 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.

2.7 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.

2.8 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 규

정하는 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.

2.9 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.

2.10 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 보고기간 말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

2.11 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 이

를 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.

2.12 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2.13 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 경우에

는 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.

2.14 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.

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

3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가

는 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-공정가치측정금융부채 관련손익'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 35에서 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.

2.15 리스

1) 리스이용자

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 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 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 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 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 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 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사는 리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 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 인식

합니다. 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.

2.16 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.17 파생상품

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

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계 권리가 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.

2.18 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 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 개정이나 축소가 일어날때 또는 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중이른 날에 비용으로 인식합니다.

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

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

2.19 충당부채와 우발부채

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

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

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

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

1) 손실부담계약

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

2) 제품보증

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

3) 복구충당부채

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

4) 사업결합으로 인수한 우발부채

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

2.20 정부보조금

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

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

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

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.

2.21 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.

2.22 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부

또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 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.

2.23 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 재무상태표 상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.24 공정가치

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

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

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

2.25 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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.

3.1 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.

3.2 추정총계약원가

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

4. 부문별 정보

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	914,282,526	920,787,431
용역매출	1,887,517,945	1,693,767,658
건설형계약매출	2,310,887,929	1,975,897,795
합 계	5,112,688,400	4,590,452,884

(2) 지역에 대한 정보

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

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
엘지전자(주)(*1)	978,743,612	882,080,023
(주)엘지화학(*1)	842,379,730	737,020,261
(주)엘지유플러스(*1,2)	-	488,195,769

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(*2) 당기는 당사 매출의 10% 미만으로 고객에 대한 매출을 작성하지 않았습니다.

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
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	4,857,708	4,857,708	11,442,050	11,442,050
	출자금 등(*)	27,860,363	27,860,363	24,534,227	24,534,227
	소계	32,718,071	32,718,071	35,976,277	35,976,277

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	시장성있는 지분증권	-	-	1,596,237	1,596,237
	시장성없는 지분증권	756,000	756,000	756,000	756,000
	소계	756,000	756,000	2,352,237	2,352,237
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	389,108,618	389,108,618	648,866,093	648,866,093
	금융기관예치금	162,000,000	162,000,000	112,000,000	112,000,000
	매출채권	1,411,015,362	1,411,015,362	1,264,854,778	1,264,854,778
	대여금	11,041,705	11,041,705	10,836,214	10,836,214
	미수금	25,129,026	25,129,026	10,258,654	10,258,654
	미수수익	833,227	833,227	1,761,290	1,761,290
	보증금	11,211,548	11,211,548	11,791,501	11,791,501
	소계	2,010,339,486	2,010,339,486	2,060,368,530	2,060,368,530
금융자산 합계		2,043,813,557	2,043,813,557	2,098,697,044	2,098,697,044

(*) 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	3,252,462	3,252,462	1,810,103	1,810,103
상각후원가측정 금융부채	매입채무	717,744,818	717,744,818	703,746,373	703,746,373
	미지급금(*)	41,193,756	41,193,756	46,161,138	46,161,138
	미지급비용(*)	6,089,485	6,089,485	8,246,207	8,246,207
	미지급배당금	50	50	6,126	6,126
	예수보증금	2,093,911	2,093,911	1,835,004	1,835,004
	차입금	548,750,355	547,154,259	679,599,634	654,796,224
	소계	1,315,872,375	1,314,276,279	1,439,594,482	1,414,791,072
금융부채 합계		1,319,124,837	1,317,528,741	1,441,404,585	1,416,601,175

(*) 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	5,778	5,671
예적금 등	389,102,840	648,860,422

합 계	389,108,618	648,866,093
-----	-------------	-------------

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합계
매출채권	1,172,677,934	238,337,428	11,527,940	1,422,543,302
기타채권	47,536,587	678,920	616,833	48,832,340
합 계	1,220,214,521	239,016,348	12,144,773	1,471,375,642

(전기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합계
매출채권	1,125,034,670	139,820,108	9,284,250	1,274,139,028
기타채권	34,034,703	612,956	3,133,931	37,781,590
합 계	1,159,069,373	140,433,064	12,418,181	1,311,920,618

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

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	157,247,350	114,665,740
30일 ~ 60일	26,784,480	10,766,673
61일 ~ 90일	5,309,105	1,418,893
91일 ~ 120일	3,528,690	601,876
120일 초과	46,146,723	12,979,882
합 계	239,016,348	140,433,064

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 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 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	9,284,250	3,133,931	11,173,213	5,715,502
손상차손으로 인식된 금액	2,233,349	438,125	50,154	343,345
손상차손 환입금액	-	-	(1,903,266)	(2,426,564)
연중 제각금액	(8,079)	(2,955,223)	(57,263)	(498,352)
기타	18,420	-	21,412	-
기말	11,527,940	616,833	9,284,250	3,133,931

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

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월이하	2,867,663	2,612,918
6개월초과 1년이하	1,906,353	129,868
1년초과	7,370,757	9,675,395
합 계	12,144,773	12,418,181

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	순실현가능가치	취득원가	평가손실충당금	순실현가능가치
상품	62,770,385	-	62,770,385	50,112,884	-	50,112,884
기타재고자산	903,291	-	903,291	960,956	-	960,956
합 계	63,673,676	-	63,673,676	51,073,840	-	51,073,840

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산 원가는 1,366,197,988천원 및

1,222,334,394천 원이며, 전기 중 인식한 재고자산평가손실환입액은 626천 원입니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,405,860	30,558	3,433,373	89,033
선급비용	18,660,662	565,697	12,862,399	1,080,964
선급부가가치세	53,423	-	17,863	-
계약자산	541,373,041	-	381,913,011	-
계약이행원가	108,768,712	-	94,882,426	-
기타유동자산	10,323	-	72,049	-
합 계	672,272,021	596,255	493,181,121	1,169,997

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	90,161,045	498,081,956	4,413,034	44,324	328,239	86,001,887	-	384,051,785	1,063,082,270
감가상각누계액	-	(162,631,640)	(682,482)	(44,324)	(327,657)	(49,670,656)	-	(314,982,457)	(528,339,216)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	(4,016)	(4,016)
정부보조금	-	(799,728)	-	-	-	-	-	-	(799,728)
장부금액	90,161,045	334,650,588	3,730,552	-	582	36,331,231	-	69,065,312	533,939,310

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	88,798,223	492,170,842	3,766,518	139,324	416,577	89,993,195	-	401,809,767	1,077,094,446
감가상각누계액	-	(145,867,452)	(561,452)	(123,491)	(413,024)	(50,731,305)	-	(329,794,211)	(527,490,935)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	(65,267)	(65,267)
정부보조금	-	(836,774)	-	-	-	-	-	-	(836,774)
장부금액	88,798,223	345,466,616	3,205,066	15,833	3,553	39,261,890	-	71,950,289	548,701,470

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초	88,798,223	345,466,617	3,205,065	15,833	3,553	39,261,890	-	71,950,289	548,701,470

취득액	72,212	1,822,901	603,000	-	-	12,096,655	-	26,780,504	41,375,272
처분	-	(1,960)	-	-	-	(2,949,800)	-	(1,187,120)	(4,138,880)
감가상각비	-	(15,581,581)	(109,369)	(15,833)	(2,971)	(8,730,704)	-	(27,857,311)	(52,297,769)
대체	1,290,610	2,944,611	31,856	-	-	-	-	3,710	4,270,787
손상	-	-	-	-	-	(3,346,810)	-	(624,760)	(3,971,570)
기말	90,161,045	334,650,588	3,730,552	-	582	36,331,231	-	69,065,312	533,939,310

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초	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
취득액	2,377,952	5,233,365	-	-	-	8,094,808	865,014	33,845,730	50,416,869
처분	-	-	-	-	-	-	-	(50,801)	(50,801)
감가상각비	-	(15,434,470)	(100,119)	(27,590)	(24,666)	(7,703,404)	-	(26,202,745)	(49,492,994)
대체	-	(181,264)	-	-	-	(4,528)	(5,745,482)	(47,458)	(5,978,732)
기말	88,798,223	345,466,617	3,205,066	15,833	3,553	39,261,889	-	71,950,289	548,701,470

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	건물	건물
기초	836,774	873,820
감가상각비 상계	(37,046)	(37,046)
기말	799,728	836,774

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	비품	기타유형자산	합계
처분전 장부금액	1,960	2,949,800	1,187,120	4,138,880
처분금액	-	2,949,747	1,497,792	4,447,539
처분손익	(1,960)	(53)	310,672	308,659

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	비품	기타유형자산	합계
처분전 장부금액	-	-	50,800	50,800
처분금액	-	922	192,825	193,747
처분손익	-	922	142,025	142,947

11. 투자부동산

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	토지	건물(*1)	구축물	합 계
취득원가	8,031,849	31,322,761	270,814	39,625,424
감가상각누계액	-	(7,905,261)	(75,406)	(7,980,667)
장부가액	8,031,849	23,417,500	195,408	31,644,757

(*1) LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산이 포함되어 있습니다

(전기말) (단위: 천원)

구 분	토지	건물(*1)	구축물	합 계
취득원가	9,322,460	35,417,973	314,330	45,054,763
감가상각누계액	-	(7,843,940)	(77,634)	(7,921,574)
장부가액	9,322,460	27,574,033	236,696	37,133,189

(*1) LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산이 포함되어 있습니다

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
기초	9,322,460	27,574,033	236,696	37,133,189
감가상각비	-	(1,211,922)	(9,433)	(1,221,355)
대체 등	(1,290,611)	(2,944,611)	(31,855)	(4,267,077)
기말	8,031,849	23,417,500	195,408	31,644,757

(전기) (단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
기초	9,322,460	22,780,263	246,585	32,349,308
감가상각비	-	(1,132,978)	(9,889)	(1,142,867)
대체	-	5,926,748	-	5,926,748
기말	9,322,460	27,574,033	236,696	37,133,189

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

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	합계
----	----	----------	----

<평가대상자산 장부금액>			
상암DDMC(*1)	13,461,407	30,448,888	43,910,295
LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산	-	5,445,350	5,445,350
<자산별 세부평가결과>			
상암DDMC(*2,3)		343,000,000	343,000,000
LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산(*4)		5,445,350	5,445,350

- (*1) 자가사용분(토지: 5,429,557천원/ 건물 및 구축물: 12,281,330천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.
- (*2) 상암DDMC 전체에 대한 평가금액으로 토지와 건물 및 구축물을 포함한 전체부동산에 대해 통합 평가 받은 금액입니다. 해당 자산에 대한 당사의 소유 비율은 32.8%입니다.
- (*3) 공정가치 평가는 당사와 독립적인 (주)삼창감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지와 건물에 대해서 각각 원가법, 거래사례비교법 및 수익환원법에 근거하여 평가를 하였습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액입니다.
- (*4) 사용권자산의 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인 무형자산	합계
취득원가	114,043,447	3,144,661	86,393,318	15,669,774	4,304,879	223,556,079
감가상각누계액	(49,970,312)	(1,891,491)	(76,708,588)	-	-	(128,570,391)
손상차손누계액	(20,058,592)	(1,307)	-	(1,915,271)	-	(21,975,170)
장부가액	44,014,543	1,251,863	9,684,730	13,754,503	4,304,879	73,010,518

(전기말)

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인 무형자산	합계
취득원가	116,481,752	2,983,405	91,262,231	13,291,595	1,116,258	225,135,241
감가상각누계액	(38,250,496)	(1,607,327)	(77,305,127)	-	-	(117,162,950)
손상차손누계액	(15,649,625)	(1,307)	-	(1,841,738)	-	(17,492,670)
장부가액	62,581,631	1,374,771	13,957,104	11,449,857	1,116,258	90,479,621

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인 무형자산	합계
----	-----	-------	-------	-----	-----------	----

기초	62,581,631	1,374,771	13,957,104	11,449,857	1,116,258	90,479,621
외부취득액	-	161,256	2,122,136	3,431,862	-	5,715,254
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	6,249,611	6,249,611
처분	-	-	(3,328)	(1,053,683)	-	(1,057,011)
손상차손	(7,014,938)	-	-	(73,533)	-	(7,088,471)
무형자산상각비	(14,613,140)	(284,164)	(6,387,472)	-	-	(21,284,776)
대체	3,060,990	-	(3,710)	-	(3,060,990)	(3,710)
기말	44,014,543	1,251,863	9,684,730	13,754,503	4,304,879	73,010,518

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인 무형자산	합 계
기초	30,131,250	1,451,010	19,583,448	16,943,963	36,144,515	104,254,186
외부취득액	-	230,343	1,828,525	653,914	-	2,712,782
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	19,076,294	19,076,294
처분	-	-	(11,988)	(6,148,020)	-	(6,160,008)
손상차손	(8,929,562)	-	-	-	(1,440,674)	(10,370,236)
무형자산상각비	(11,283,934)	(306,582)	(7,248,281)	-	-	(18,838,797)
대체	52,663,877	-	(194,600)	-	(52,663,877)	(194,600)
기말	62,581,631	1,374,771	13,957,104	11,449,857	1,116,258	90,479,621

(3) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합계
처분전 장부금액	3,328	1,053,683	1,057,011
처분금액	367,810	935,236	1,303,046
처분손익	364,482	(118,447)	246,035

(전기)

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합계
처분전 장부금액	11,988	6,148,020	6,160,008
처분금액	-	6,092,000	6,092,000
처분손익	(11,988)	(56,020)	(68,008)

(4) 연구와 개발 지출

당기 및 전기 중 발생한 연구와 개발에 관련된 지출액은 각각 47,197,274천원 및 46,868,554천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상하였습니다.

13. 종속기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행주식수	지분율 및 의결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*1)	필리핀	서비스	12월 31일	-	-	-	100.00%
LG CNS China Inc.(*2)	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	3월 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	2,400,000	2,400,000	100.00%	100.00%
(주)비즈테크아이(*3)	대한민국	서비스	12월 31일	10,375,721	10,798,244	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 JAPAN Co., Ltd.	일본	서비스	12월 31일	800	800	100.00%	100.00%
LG CNS UZBEKISTAN, LLC(*4)	우즈베키스탄	서비스	12월 31일	-	-	51.00%	51.00%
(주)행복마루	대한민국	서비스	12월 31일	140,000	140,000	100.00%	100.00%
LG CNS Vietnam Co., Ltd.(*5)	베트남	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
LG CNS FUND I LLC(*6)	미국	투자	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
(주)오픈소스컨설팅	대한민국	서비스	12월 31일	244,292	334,365	73.06%	73.06%
(주)라이트브레인	대한민국	서비스	12월 31일	204,300	330,000	61.91%	61.91%
(주)비즈테크콘(*3)	대한민국	서비스	12월 31일	2,158,849	2,246,763	96.09%	96.09%
LG CNS FUND II LLC(*6.7)	미국	투자	12월 31일	-	-	100.00%	-

- (*1) 당기 중 청산하였습니다.
- (*2) 중국에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*3) (주)비즈테크파트너스의 분할 존속/신설 법인입니다.
- (*4) 우즈베키스탄에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*5) 베트남에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*6) 미국에 설립된 법인으로 현지국의 관계법령에 따라 발행주식이 없습니다.
- (*7) 당기 중 신규취득하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	기말
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*1)	-	-	-
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
(주)비즈테크아이(*2)	10,015,055	-	10,015,055
(주)비즈테크온(*2)	2,083,807	-	2,083,807
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	690,134
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	-	-	-
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	27,410,114	1,952,635	29,362,749
(주)오픈소스컨설팅	11,235,955	-	11,235,955
(주)라이트브레인	5,953,370	-	5,953,370
LG CNS FUND II LLC(*3)	-	6,769,000	6,769,000
합 계	91,085,179	8,721,635	99,806,814

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) (주)비즈테크파트너스의 분할 존속/신설 법인입니다.

(*3) 당기 중 신규취득하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	손상	기타	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
(주)비즈테크아이(*1)	12,098,863	-	-	(2,083,807)	10,015,056
(주)비즈테크온(*1)	-	-	-	2,083,807	2,083,807
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	-	-	690,134
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	-	-	-	-	-
LG CNS Saudi Arabia LLC(*3)	-	-	-	-	-
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	25,530,828	1,879,285	-	-	27,410,113
(주)오픈소스컨설팅(*2)	6,382,026	6,999,975	(2,146,046)	-	11,235,955
(주)라이트브레인	5,949,000	4,370	-	-	5,953,370
합 계	84,347,595	8,883,630	(2,146,046)	-	91,085,179

- (*1) (주)비즈테크파트너스의 분할 존속/신설 법인입니다.
- (*2) 전기 중 (주)오픈소스컨설팅의 손상정후가 파악되었으며, 회수가능액 검토 결과 2,146,046천원의 손상차손을 전기손익으로 인식하였습니다. 해당 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되었으며, 미래현금흐름할인기법 이용 시 적용한 할인율은 19.73%입니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하고, 이후 현금흐름은 2.00%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.
- (*3) 전기 중 청산하였습니다.

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
대구청정에너지(주)	대한민국	발전소 건설, 관리, 운영, 전력 및 열 판매 사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	-	25.00%	-
클라우드그림(주)(*4)	대한민국	호스팅 및 관련 서비스업 등	12월 31일	1,075,000	-	3,075,000	-	34.96%	2,962,000	34.96%	8,393,000
코리아디알디(*1)	대한민국	정보서비스업 및 블록체인 기술관련 서비스업	12월 31일	119,400	-	600,000	-	19.90%	597,000	19.90%	597,000
햄프링(*2)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	-	25,000	100,000	25,000	-	-	-	-
단비아이엔씨	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	50,000	-	250,000	-	20.00%	-	20.00%	-
빗썸메타(*1,3,5)	대한민국	기타 정보 서비스업	12월 31일	600,000	-	5,800,000	-	10.34%	200,000	10.34%	3,000,000
세종스마트시티(주)(*1,3)	대한민국	주거용/비주거용 건물 개발 및 공급업	12월 31일	1,201,000	255,200	6,750,000	2,250,000	17.79%	14,562,000	17.79%	14,562,000
합 계									46,049,373		54,280,373

- (*1) 지분의 20%미만을 보유하고 있으나, 이사회에 1명의 이사를 임명할 수 있는 계약적 권리에 의하여 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.
- (*2) 주주간의 계약에 의하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으나, 전환상환우선주임에 따라 주석5에서 언급하고 있는 바와 같이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.
- (*3) 전기 중 취득하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	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 SmartTicket Societe Anonyme	2,843,358	-	-	2,843,358

대구청정에너지(주)	-	-	-	-
클라우드그램(주)(*1)	8,393,000	-	(5,431,000)	2,962,000
코리아디알디	597,000	-	-	597,000
단비아이앤씨	-	-	-	-
빗썸메타(*2)	3,000,000	-	(2,800,000)	200,000
세종스마트시티(주)	14,562,000	-	-	14,562,000
합계	54,280,373	-	(8,231,000)	46,049,373

(*1) 당기 중 클라우드그램(주)의 손상징후가 파악되었으며, 회수가능액 검토 결과 5,431,000천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다. 해당 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되었으며, 미래현금흐름할인기법 이용 시 적용한 할인율은 19.22%입니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하고, 이후 현금흐름은 1.00%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

(*2) 당기 중 빗썸메타의 손상징후가 파악되었으며, 회수가능액 검토 결과 2,800,000천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	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
대구청정에너지(주)	-	-	-	-
클라우드그램(주)(*1)	15,793,000	-	(7,400,000)	8,393,000
코리아디알디	597,000	-	-	597,000
단비아이앤씨	-	-	-	-
빗썸메타	-	3,000,000	-	3,000,000
세종스마트시티(주)	-	14,562,000	-	14,562,000
합계	44,118,373	17,562,000	(7,400,000)	54,280,373

(*1) 전기 중 클라우드그램(주)의 손상징후가 파악되었으며, 회수가능액 검토 결과 7,400,000천원의 손상차손을 전기손익으로 인식하였습니다. 해당 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되었으며, 미래현금흐름할인기법 이용 시 적용한 할인율은 17.91%입니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 과거 영업성과와 미래사업계획을 근거로 추정하고, 이후의 현금흐름은 1.00%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관 (회차)	당기말			전기말
		이자율(%)	만기	장부금액	장부금액
	신한은행	-	-	-	100,000,000

단기차입금	국민은행	-	-	-	50,000,000
	농협은행	-	-	-	20,000,000
	하나은행	-	-	-	100,000,000
단기차입금 합계				-	270,000,000
무보증공모사채	11-2회차	-	-	-	110,000,000
	12-1회차	-	-	-	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
	13-1회차	4.39	2025.03.10	110,000,000	-
	13-2회차	4.44	2026.03.10	230,000,000	-
	13-3회차	4.32	2028.03.10	60,000,000	-
무보증공모사채 합계				550,000,000	410,000,000
사채할인발행차금				(1,249,645)	(400,366)
유동성차감				-	(259,918,154)
장기차입금 합계				548,750,355	149,681,480

16. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	사용 등	환입	전입 등	기말
하자보수(판매보증)총당부채	18,412,502	(8,860,733)	(4,593,686)	12,761,109	17,719,192
복구총당부채(*)	3,562,373	-	-	80,578	3,642,951
기타(손실)총당부채	21,056,342	(22,583,106)	(8,229,386)	32,519,139	22,762,989
합 계	43,031,217	(31,443,839)	(12,823,072)	45,360,826	44,125,132

(*) 현재가치 평가로 인하여 당기 중 80,578천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	사용 등	환입	전입 등	기말
하자보수(판매보증)총당부채	17,590,725	(8,990,157)	(3,646,485)	13,458,419	18,412,502
복구총당부채(*)	1,214,451	-	-	2,347,922	3,562,373
기타(손실)총당부채	8,941,109	(17,086,581)	(63,335)	29,265,149	21,056,342
합 계	27,746,285	(26,076,738)	(3,709,820)	45,071,490	43,031,217

(*) 현재가치 평가로 인하여 전기 중 39,396천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	17,719,192	-	17,719,192
복구총당부채(*2)	-	3,642,951	3,642,951
기타(손실)총당부채(*3)	22,762,989	-	22,762,989
합 계	40,482,181	3,642,951	44,125,132

(*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.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	18,412,502	-	18,412,502
복구총당부채(*2)	-	3,562,373	3,562,373
기타(손실)총당부채(*3)	21,056,342	-	21,056,342
합 계	39,468,844	3,562,373	43,031,217

(*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 확정기여형퇴직급여에 납입한 기여금은 각각 54,158,934천원 및 50,080,921천원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 각각 8,655,438천원 및 8,391,345천원입니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 54,423,027천원 및 52,746,968천원입니다.

(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 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,407,854	14,665,725
사외적립자산의 공정가치	(12,796,587)	(15,240,805)
순확정급여부채(자산)	(388,733)	(575,080)

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	14,665,725	15,108,413
당기근무원가	2,997,461	2,598,610
이자비용	699,474	482,903
확정급여부채의 재측정요소	(726,207)	(750,684)
급여지급액	(5,773,494)	(2,864,729)
관계사전출입	544,895	91,212
기말	12,407,854	14,665,725

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	2,997,461	2,598,610

당기근무원가	2,997,461	2,598,610
순확정급여부채 순이자비용	(29,329)	18,692
확정급여채무의 이자비용	699,474	482,903
사외적립자산의 이자수익	(728,803)	(464,211)
사외적립자산의 운용관리수수료	21,907	22,887
합 계	2,990,039	2,640,189

한편, 각 항목별로 배분된 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판관비에 포함된 금액	2,376,578	2,283,130
매출원가에 포함된 금액	613,461	357,059
합 계	2,990,039	2,640,189

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,240,805	15,141,174
사외적립자산의 이자수익	728,803	464,211
재측정요소-사외적립자산의 수익	(106,069)	(200,432)
관계사전출입	-	623,468
제도자산의 관리비용	(21,907)	(22,887)
지급액	(5,773,494)	(2,864,729)
자산으로 불입된 회사 기여금	2,728,449	2,100,000
기말	12,796,587	15,240,805

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

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

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

할인율	3.90%	5.10%
미래임금상승률	2.95%	5.00%

7) 당기말 현재 주요 보험수리적가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	12,407,854	11,911,040	12,940,099
임금인상률 변동	12,407,854	12,944,811	11,897,387

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

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
인구통계적 가정 변동-제도부채	695	(17,579)
재무적 가정 변동-제도부채	(395,183)	(1,538,325)
추정과 실제의 차이-제도부채	(321,242)	852,312
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	106,069	200,432
전출입자 부채의 정산/평가차이	(10,477)	(47,091)
합계	(620,138)	(550,251)

9) 확정급여채무의 가중평균만기는 4.55년(전기 3.81년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
확정급여채무	1,350,638	1,246,333	4,368,577	7,127,816	14,093,364

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

(단위: 천원)

구분	2024년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액 (*)	2,465,248

(*) 2024년 불입 예상금액은 2023년도말 퇴직급여총당금 대비 제도자산 적립비율을 2024년도말에도 유지한다는 가정하에 산출되었습니다.

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	5,551,350	-	6,376,630	-
예수부가가치세	57,576,327	-	70,017,931	-
예수금	80,712,747	-	48,930,135	-
정부보조금관련부채	916	-	2,169	-
계약부채	194,899,830	-	167,717,374	-
기타장기증업원급여	-	22,833,796	-	18,036,053
합 계	338,741,170	22,833,796	293,044,239	18,036,053

19. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	552,839,859	388,482,188
차감 : 손실충당금	(11,466,818)	(6,569,177)
합 계	541,373,041	381,913,011

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	당기	전기
----	----	----

기초	6,569,177	6,024,624
손실충당금의 증감	4,897,641	544,553
기말	11,466,818	6,569,177

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	108,768,712	94,882,426

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. 전기와 당기 중 자산화된 계약이행원가와 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	138,560,584	136,791,651
장비공급 및 유지보수	56,339,246	30,925,723
합 계	194,899,830	167,717,374

건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. 당기 중 계약부채 인식과 관련된 회계정책의 유의적인 변동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

건설형 공사계약	131,320,717	101,299,946
장비공급 및 유지보수	19,844,196	28,918,469
합 계	151,164,913	130,218,415

(6) 당기 초 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 (계약부채) 변동(*)
건설형 공사계약	53,449,221	129,493,261	(67,346,184)	(8,697,855)	(67,346,184)

(*) 한편, 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실충당부채는 18,466,016 천원입니다.

(7) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약 건은 없습니다.

(8) 보고기간말 현재, 이행되지 않았거나 부분적으로 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격 총액은 1,209,982백만원입니다. 수행의무가 최초 예상 존속기간이 1년 이내인 계약의 일부인 건은 실무적 간편법을 사용하여 제외하였습니다.

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

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

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

21. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
주식발행초과금	46,625,595	46,625,595
자기주식처분이익	454,597	454,597
기타자본잉여금	90,945,903	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	(468,386)	(13,749,346)

기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품은 손상을 인식하지 아니하며, 동 지분상품의 평가로 인한 누적손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 당기 중 이러한 지분상품과 관련하여 이익잉여금으로 대체된 누적손익은 10,026,077천원입니다.

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
기초	(13,749,346)	(13,731,028)
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	4,294,041	(23,852)
관련법인세 가감액	(1,039,158)	5,534
이익잉여금 대체	10,026,077	-
기말	(468,386)	(13,749,346)

23. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	23,599,205	23,599,206
처분이 가능한 이익잉여금	1,479,209,477	1,318,697,753
합 계	1,502,808,682	1,342,296,959

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,342,296,959	1,201,127,050
당기순이익	273,840,760	235,792,430
배당금 지급	(103,764,850)	(95,045,115)
이익잉여금에 직접 인식된 순확정급여부채의 재측정요소	620,138	550,252
관련법인세 가감액	(158,248)	(127,658)
기타포괄손익누계액으로부터의 대체	(10,026,077)	-
기말	1,502,808,682	1,342,296,959

(3) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	당기	전기
총발행주식수	87,197,353주	87,197,353주
배당주식수	87,197,353주	87,197,353주
(X)주당배당금	1,190원	1,090원
총배당액	103,764,850천원	95,045,115천원

(4) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 37 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 36 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
--------	------------------------------------	--------	------------------------------------

(단위 : 천원)

과 목	제 37 기		제 36 기	
I. 미처분이익잉여금		1,458,970,195		1,298,458,472
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,194,693,622		1,062,243,448	
2. 당기순이익	273,840,760		235,792,430	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	461,890		422,594	
4. 기타포괄손익누계액으로부터의 대체	(10,026,077)			
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(132,539,977)		(103,764,850)
1. 이익준비금		-		-
2. 배당금	132,539,977		103,764,850	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,326,430,218		1,194,693,622

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	766,403,299	739,120,205
	기타	147,879,227	181,667,226
한 시점에 인식하는 수익 소계		914,282,526	920,787,431
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무 등	1,887,517,945	1,693,767,658
건설형계약매출	개발용역	1,752,750,239	1,526,980,757
	기타건설형계약매출	558,137,690	448,917,038
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		4,198,405,874	3,669,665,453
합 계		5,112,688,400	4,590,452,884

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

매출액	5,112,688,400	4,590,452,884
상품매출(재화의 판매로 인한 매출)	914,282,526	920,787,431
용역매출	1,887,517,945	1,693,767,658
건설형계약매출	2,310,887,929	1,975,897,795
매출원가	4,398,147,183	3,950,665,315
상품매출원가(재화의 판매로 인한 매출원가)	824,799,789	822,628,295
용역매출원가	1,623,738,583	1,445,472,979
건설형계약매출원가	1,949,608,811	1,682,564,041
매출총이익	714,541,217	639,787,569
판매비와관리비	341,377,105	322,013,471
급여 및 상여	129,238,298	122,602,506
퇴직급여	10,581,117	10,410,605
복리후생비	26,794,560	21,484,058
감가상각비	7,331,267	7,156,758
무형자산상각비	2,214,970	5,033,866
경상개발비	47,197,274	46,868,554
지급수수료	14,978,821	11,978,611
교육훈련비	7,068,226	7,192,301
외주용역비	47,639,858	46,704,785
임차료	2,863,288	3,625,012
대손상각비(환입)	2,233,349	(1,853,112)
충당부채전입(환입)	(7,846,353)	3,217,831
기타의판매비와관리비	51,082,430	37,591,696
영업이익	373,164,112	317,774,098

25. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(12,599,835)	-	1,378,797,823	1,366,197,988
상품	(12,657,500)	-	837,457,289	824,799,789
기타재고자산	57,665	-	541,340,534	541,398,199
종업원급여	-	166,613,976	767,796,169	934,410,145
감가상각비와 무형자산상각비	-	9,546,238	78,896,523	88,442,761

지급수수료	-	14,978,821	152,978,110	167,956,931
임차료	-	2,863,288	271,685,640	274,548,928
외주용역비	-	47,639,858	1,284,617,714	1,332,257,572
기타비용	-	99,734,925	475,975,039	575,709,964
합 계	(12,599,835)	341,377,106	4,410,747,018	4,739,524,289

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(4,511,272)	-	1,226,845,666	1,222,334,394
상품	(4,232,408)	-	826,860,703	822,628,295
기타재고자산	(278,864)	-	399,984,963	399,706,099
종업원급여	-	154,497,169	710,276,514	864,773,683
감가상각비와 무형자산상각비	-	12,190,623	68,360,585	80,551,208
지급수수료	-	11,978,611	168,242,062	180,220,673
임차료	-	3,625,012	211,756,057	215,381,069
외주용역비	-	46,704,785	1,148,239,734	1,194,944,519
기타비용	-	93,017,271	421,455,969	514,473,240
합계	(4,511,272)	322,013,471	3,955,176,587	4,272,678,786

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익	29,968,004	11,180,221
배당금수익	24,968,227	29,133,596
외환손익	3,332,744	4,282,527
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	132,323	265,612
합 계	58,401,298	44,861,956

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	29,968,004	11,180,221

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자비용	35,782,642	12,439,528
외환손익	1,152,568	4,173,275
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	240
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	17,161	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	26,635	-
파생상품거래 및 평가손실	439,767	511,451
합 계	37,418,773	17,124,494

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	14,018,478	2,432,603
사채관련이자	19,457,550	9,289,116
리스부채이자	1,705,650	1,134,951
기타 이자비용	751,191	323,604
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(150,227)	(740,746)
합 계	35,782,642	12,439,528

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 4.25% 및 2.51%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	43,139,788	47,057,053
임대료수익	3,061,442	3,381,172
수수료수익	672,691	643,222

기타대손상각비환입	-	2,426,564
외환손익	19,558,494	18,880,807
유형자산처분이익	353,215	179,112
사용권자산처분이익	81,994	102,956
무형자산처분이익	366,690	51,220
파생상품거래이익	11,829,981	9,825,284
파생상품평가이익	4,857,708	11,442,050
잡이익	2,357,573	124,666
기타영업외비용	72,961,195	72,316,542
기타대손상각비	438,126	343,345
외환손익	14,618,326	21,255,037
유형자산처분손실	44,558	36,165
유형자산손상차손	3,971,570	-
사용권자산처분손실	16,360	43,979
무형자산처분손실	120,655	119,228
무형자산손상차손	7,088,470	10,370,237
파생상품거래손실	31,943,755	26,729,283
파생상품평가손실	3,252,462	1,345,802
종속기업주식손상차손	-	2,146,046
관계기업주식손상차손	8,231,000	7,400,000
기부금	1,506,558	1,830,000
잡손실	1,729,355	697,420

28. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타	합계
대손상각비	(2,671,474)	-	-	-	-	-	(2,671,474)
파생상품평가손익	-	4,857,708	-	-	(3,252,462)	-	1,605,246
파생상품거래손익	-	11,829,981	-	-	(32,383,522)	-	(20,553,541)
이자수익	29,968,004	-	-	-	-	-	29,968,004
이자비용	-	-	-	(33,325,800)	-	(1,705,650)	(35,031,450)
배당금수익	-	22,912	-	-	-	-	22,912
평가손익	-	132,323	4,294,041	-	-	-	4,426,364
처분손익	-	(17,161)	(26,635)	-	-	-	(43,796)
외환손익	6,865,434	-	-	(39,256)	-	-	6,826,178
합계	34,161,964	16,825,763	4,267,406	(33,365,056)	(35,635,984)	(1,705,650)	(15,451,557)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타	합계
대손충당금환입	3,936,331	-	-	-	-	-	3,936,331
파생상품평가손익	-	11,442,050	-	-	(1,810,102)	-	9,631,948
파생상품거래손익	-	9,825,284	-	-	(26,776,434)	-	(16,951,150)
이자수익	11,180,221	-	-	-	-	-	11,180,221
이자비용	-	-	-	(10,980,973)	-	(1,134,951)	(12,115,924)
배당금수익	-	17,996	-	-	-	-	17,996
평가손익	-	265,372	(23,852)	-	-	-	241,520
외환손익	1,119,524	-	-	(2,388,573)	-	-	(1,269,049)
합계	16,236,076	21,550,702	(23,852)	(13,369,546)	(28,586,536)	(1,134,951)	(5,328,107)

29. 주당순이익

(1) 기본주당순이익은 당사의 보통주 당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	273,840,760	235,792,430
차감: 우선주순이익 등	-	-
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	-	-
보통주 당기순이익	273,840,760	235,792,430
가중평균 유통보통주식수	87,197,353	87,197,353
기본주당이익	3,140원	2,704원

당사는 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담 내역	98,370,040	85,505,666
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	4,115,625	490,657

구분	당기	전기
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(12,001,195)	(1,536,683)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	63,692,921	62,278,363
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	74,496,711	63,692,921
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,197,405)	(122,125)
법인세비용	90,484,470	84,459,640

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	364,325,230	320,252,070
세율적용으로 인한 법인세 비용	85,819,860	77,707,319
조정사항	4,664,610	6,752,321
비과세 수익	(4,478,305)	(31,462)
비공제 비용	2,159,674	5,100,080
전기법인세 관련 당기 조정액	4,115,625	490,657
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(4,151,567)	(17,095,245)
이연법인세자산으로 인식되지 않는 일시적차이	1,801,293	1,900,040
외국납부세액조정	8,919,775	11,331,974
세율변동효과	(2,638,319)	2,424,488
기타	(1,063,566)	2,631,789
법인세비용	90,484,470	84,459,640

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(1,039,157)	5,534
확정급여제도의 재측정요소	(158,248)	(127,658)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(1,197,405)	(122,124)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익 반영	자본 반영	기말
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
파생상품평가	(2,342,330)	1,953,860	-	(388,470)
유형자산	10,732,191	2,806,424	-	13,538,615
금융리스	681,985	360,695	-	1,042,680
무형자산	312,392	156,317	-	468,709
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(241,567)	988,260	(1,039,157)	(292,464)
미지급비용	34,991,709	3,781,639	-	38,773,348
총당부채	14,096,487	2,489,917	(158,248)	16,428,156
회수의문채권	824,539	35,540	-	860,079
정부보조금	194,635	(879)	-	193,756
기타	1,958,959	(156,763)	-	1,802,196
이월세액공제	2,483,921	(413,815)	-	2,070,106
이연법인세 자산/부채 합계	63,692,921	12,001,195	(1,197,405)	74,496,711

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익 반영	자본 반영	기말
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
파생상품평가	228,179	(2,570,509)	-	(2,342,330)
유형자산	8,217,946	2,514,245	-	10,732,191
금융리스	351,140	330,845	-	681,985
무형자산	577,139	(264,747)	-	312,392
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(193,285)	(53,816)	5,534	(241,567)
미지급비용	32,561,776	2,429,933	-	34,991,709
총당부채	13,005,078	1,219,067	(127,658)	14,096,487
회수의문채권	960,293	(135,754)	-	824,539
정부보조금	250,267	(55,632)	-	194,635
기타	2,714,083	(755,124)	-	1,958,959
이월세액공제	3,605,746	(1,121,825)	-	2,483,921
이연법인세 자산/부채 합계	62,278,362	1,536,683	(122,124)	63,692,921

(5) 당기말 및 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)(투자자산 및 지분 관련 자산은 제외)과 관련된 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미사용세액공제	307,947	1,242,908

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	3,267,714	4,055,354
관계기업	38,355,029	30,124,029
합 계	41,622,743	34,179,383

(7) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	89,602,374	82,965,647
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	40,087,389	38,172,544
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	49,514,985	44,793,103
이연법인세부채	(15,105,663)	(19,272,726)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(14,904,022)	(18,864,107)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(201,641)	(408,619)
이연법인세자산(부채) 순액	74,496,711	63,692,921

(8) 필라2 법률에 따라 당사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 당사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토중에 있습니다.

31. 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)디앤오 외 (*2)	LG Holdings Japan Co., Ltd.
	(주)엘지경영개발원	D&O CM NANJING외 (*2)
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크아이	LG CNS China Inc.외
	(주)비즈테크온	
	(주)행복마루	
	(주)오픈소스컨설팅	

	(주)라이트브레인	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니	Ulaanbaatar Smart card Co, LLC
	송도 유-라이프(유)	RECAUDO BOGOTA S.A.S
	대구청정에너지(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	클라우드그림(주)	
	코리아디알디(주)	
	(주)햄프링	
	(주)단비아이엔씨	
	(주)빗썸메타	
	세종스마트시티(주)	
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>		
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	
	하이케어솔루션(주)	
	엘지마그나 이파워트레인(주)	
	파트니스 캔디	
	주식회사 하이버차저(*4)	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	LG에너지솔루션	
	(주)아름누리	
	LGBCM	
	티더블유바이오매스에너지 주식회사(*6)	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc. 외
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
	(주)엘지헬로비전	
	(주)유플러스홈서비스	
	(주)씨브이파트너스	
	유릭스웨이브액티브시니어투자조합	

(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)루치펠로코리아	
	(주)미젠스토리	
	(주)고운누리	
	농업회사법인 주식회사 에프앤아이(*4)	
주식회사 비바웨이브(*8)		
(주)에이치에스애드(*7)		GIIR America, Inc. 외
ZKW Holding GmbH(*3)	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<대규모기업집단체열회사 등>(*5)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
(주)씨택		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타		Robostar(Shanghai) Co., Ltd.
<그밖의 특수관계자>		
크리스탈코리아 유한회사		

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*3) 상위지배기업의 관계기업이며, 상위지배기업의 관계기업인 엘지전자(주)의 종속기업에도 해당되어, 특수관계자 거래 내용에는 엘지전자(주)와의 거래 내용에 포함하였습니다.
- (*4) 당기 중 주식회사 애플망고, (주)근지암예원은 각각 주식회사 하이버차저, 농업회사법인 주식회사 에프앤아이로 사명을 변경하였습니다.
- (*5) 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.
- (*6) 당기 중 LG화학의 종속기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (*7) 당기 중 지투알은 에이치에스애드와 엘베스트를 흡수합병하였고, 에이치에스애드로 사명을 변경하였습니다.
- (*8) 당기 중 엘지생활건강의 종속기업주식으로 신규 취득하였습니다.

(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)디앤오 외 (*2,*3)	LG Holdings Japan Co., Ltd.
	(주)엘지경영개발원	S&I NANJING Co., Ltd. 외 (*2)
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>		

(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크아이(*4)	LG CNS China Inc.외
	(주)비즈테크온(*4)	
	(주)행복마루	
	(주)오픈소스컨설팅	
	(주)라이트브레인	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니	T money Asia sdn bhd 외
	송도 유-라이프(유)	RECAUDO BOGOTA S.A.S
	대구청정에너지(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	클라우드그랩(주)	
	코리아디알디(주)	
	(주)햄프킹	
	(주)단비아이앤씨	
	(주)빗썸메타(*5)	
	세종스마트시티(주)(*5)	
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
	하이엠티솔루션(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	
	하이케어솔루션(주)	
	엘지마그나 이파워트레인(주)	
	피트니스 캔디(*6)	
	주식회사 애플망고(*9)	
	(주)엘지화학	(주)행복누리
(주)팜한농		
LG에너지솔루션		
(주)아름누리		
LGBCM		
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc. 외
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
	(주)엘지헬로비전	

	(주)유플러스홈서비스	
	(주)씨브이파트너스	
	유렉스웨이브액티브시니어투자조합	
(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)루치펠로코리아	
	(주)미젠스토리	
	(주)고운누리	
	(주)곤지암예원(*7)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America, Inc. 외
	(주)엘베스트	
ZKW Holding GmbH(*8)	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH(*8)		ZKW Austria Immobilien GmbH
<대규모기업집단체열회사 등>(*10)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
(주)씨텍		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타		Robostar(Shanghai) Co., Ltd.
<그밖의 특수관계자>		
크리스탈코리아 유한회사		

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*3) 전기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션, (주)에스앤아이씨엠, (주)에스앤아이엣스퍼트는 각각 (주)디앤오, (주)디앤오씨엠, (주)에스앤아이코퍼레이션으로 사명을 변경하였습니다.
- (*4) 전기 중 비즈테크파트너스 분할로 인하여 존속법인은 비즈테크아이로 사명을 변경하고, 비즈테크온을 분할 신설하였습니다.
- (*5) 전기 중 회사의 관계기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (*6) 전기 중 LG전자의 종속기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (*7) 전기 중 (주)엘지생활건강의 종속기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (*8) 상위기업의 관계기업이며, 상위지배기업의 관계기업인 엘지전자(주)의 종속기업에도 해당되어, 특수관계자 거래 내용에는 엘지전자(주)와의 거래내용에 포함하였습니다.
- (*9) 전기 중 LG전자의 관계기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (*10) 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(*5)	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	유형자산 취득	기타 매입
<상위지배기업 및 그 종속기업>						
(주)LG	12,007,619	-	17,965,953	7,092,009	-	16,681,099
(주)디앤오 (*1,2)	64,804,417	-	38,598,057	50,617,678	100,310	36,531,598
(주)엘지스포트츠	1,467,458	-	40,000	1,499,270	-	40,000
(주)엘지경영개발원	60,765,726	-	10,681,896	45,508,853	-	8,050,799
소 계	139,045,220	-	67,285,906	104,717,810	100,310	61,303,496
<종속기업>						
LG CNS China Inc.	131,029,499	-	1,525,103	108,409,987	-	1,227,798
LG CNS Europe B.V.	69,302,072	-	82,499	86,763,745	-	86,236
LG CNS America, Inc.	133,565,201	-	11,989,011	86,098,166	-	7,846,420
LG CNS India Pvt. Ltd.	9,233,264	-	159,235	7,314,514	-	84,740
PT. LG CNS Indonesia	48,889,924	-	326,298	3,363,070	-	181,663
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	192,201	-	-	206,983	-	-
(주)비즈테크아이	1,368,819	186,950	204,848,320	1,220,875	1,377,271	159,436,834
LG CNS COLOMBIA SAS	5,734,003	-	-	1,232,042	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	619,046	-	284,258	1,327,882	-	20,952
LG CNS Malaysia SDN Bhd	2,809,488	-	-	2,597,918	-	4,346
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	-	-	38,772	-	-	198,644
(주)행복마루	28,481	-	2,449,230	28,425	-	2,056,993
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	44,142,905	-	831,484	24,947,759	-	990,726
(주)오픈소스컨설팅	53,256	-	5,635,681	87,001	424	4,896,887
(주)라이트브레인	2,925	-	5,975,390	-	-	3,923,858
(주)비즈테크온	343,218	-	5,166,770	230,758	-	2,067,343
소 계	447,314,302	186,950	239,312,051	323,829,125	1,377,695	183,023,440
<관계기업 및 공동기업>						
(주)티머니	60,102,617	-	1,659,513	22,736,730	-	1,113,819
Hellas SmartTicket Societe Anonyme	1,987,191	-	-	1,518,079	-	-
클라우드그램	-	-	3,136,969	-	-	3,729,228
코리아디알디(주)	-	-	1,500	620,000	-	587,384
(주)행프링	-	-	260,044	-	-	137,120
(주)빗썸메타	315,688	-	-	6,710,985	-	-
세종스마트시티(주)	12,804,425	-	11,182	1,926,252	-	5
소 계	75,209,921	-	5,069,208	33,512,046	-	5,567,556
<지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
(주)엘지화학(*1)	842,379,730	-	36,947,552	737,020,261	-	20,357,429
(주)엘지생활건강(*1)	37,882,373	-	4,459,851	36,613,829	4,433	3,640,840
엘지전자(주)(*1)	978,743,612	-	118,469,340	882,080,023	129,700	133,319,214
(주)에이치에스애드(*1)(*4)	6,205,806	-	396,668	9,696,969	7,289	1,190,608
엘지히다찌(주)	-	-	-	104,420	-	507,434
(주)엘지유플러스(*1)	377,211,469	-	29,258,544	488,195,769	12,104	27,429,027
소 계	2,242,422,990	-	189,531,955	2,153,711,271	153,526	186,444,552
<대규모기업집단체열회사 등>						
엘지디스플레이(주)(*1)	210,340,654	-	-	197,795,491	-	15,500
(주)LX홀딩스	-	-	-	1,042,458	-	-
(주)LX하우시스	-	-	-	13,548,955	-	2,770
(주)LX MMA	-	-	-	2,425,097	-	-
(주)LX세미콘	-	-	-	4,310,983	-	-
(주)LX인터내셔널	-	-	-	52,730,020	-	118,645
(주)로보스타	3,733	-	-	4,372	-	-

소 계	210,344,387	-	-	271,857,376	-	136,915
합 계	3,114,336,820	186,950	501,199,120	2,887,627,628	1,631,531	436,475,959

- (*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*2) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*3) 당기 중 상기 거래내역 외 엘지전자(주) 등에 계약자산 및 계약부채와 관련하여 인식한 금액은 73,669,984천원이며, 계약자산 270,366,411천원, 계약부채 133,297,663천원을 계상하고 있습니다.
- (*4) 피합병 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(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	6,041,986	-	2,481,248	6,470,648	-	1,814,476
(주)디앤오 (*3,4)	6,971,115	-	1,931,116	15,356,119	-	2,189,928
(주)엘지스포트즈	158,678	-	-	96,293	-	-
(주)엘지경영개발원	9,325,249	-	334,597	5,338,211	-	291,612
소 계	22,497,028	-	4,746,961	27,261,271	-	4,296,016
<종속기업>						
LG CNS China Inc.	18,782,518	-	280,417	27,399,252	-	495,136
LG CNS Europe B.V.(*6)	34,784,843	-	6,261	27,664,004	-	110,736
LG CNS America, Inc.(*7)	37,177,801	-	114,379	39,453,916	-	952,440
LG CNS India Pvt, Ltd.	3,741,123	-	67,049	3,987,014	-	-
PT. LG CNS Indonesia	42,029,601	-	-	1,831,069	-	154,357
LG CNS BRASIL SERVICOS DE TI LTDA	4,315	-	-	9,869	-	-
(주)비즈테크아이	218,328	-	36,214,996	133,437	-	22,003,986
LG CNS COLOMBIA SAS	2,273,230	-	-	559,435	-	-
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*5)	-	-	-	81,026	2,799,605	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	-	-	18,115	6,678	-	-
LG CNS Malaysia SDN Bhd	1,824,975	-	7,703	2,173,282	-	4,297
LG CNS UZBEKISTAN, LLC(*5)	744,837	-	4,448	732,070	-	55,063
(주)행복마루	89	-	38,335	89	-	27,962
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	18,891,053	-	302,605	5,489,255	-	-
(주)오픈소스컨설팅	13,067	-	1,561,473	481	-	1,188,112
(주)라이트브레인	2,336	-	376,684	-	-	9,680
(주)비즈테크온	29,041	-	629,172	21,532	-	373,497
소 계	160,517,157	-	39,621,637	109,542,409	2,799,605	25,375,266
<관계기업 및 공동기업>						
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*8)	7,448,254	-	-	7,647,811	-	-
(주)티머니	26,708,291	-	210,803	2,362,147	-	148,666
Hellas SmartTicket Societe Anonyme	230,849	-	-	121,112	-	-
클라우드그램(주)	-	-	91,769	-	-	48,666
(주)행프링	-	-	-	-	-	-
세종스마트시티(주)	13,233,228	-	12,299	1,257,267	-	-
소 계	47,620,622	-	314,871	11,388,337	-	197,332
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
(주)엘지화학(*3)	332,036,329	-	8,074,156	348,319,329	-	6,088,604
(주)엘지생활건강(*3)	5,733,598	-	378,760	3,876,104	-	332,023
엘지전자(주)(*3,9)	405,384,333	-	28,323,032	294,482,093	-	29,819,939
(주)에이치에스애드(*3)	1,725,939	-	160,503	3,819,044	-	1,198,498
(주)엘지유플러스(*3)	119,876,675	-	4,830,080	131,717,034	-	7,963,450

소 계	864,756,874	-	41,766,531	782,213,604	-	45,402,514
<대규모기업집단지열회사 등>						
엘지디스플레이(주)	90,181,409	-	-	77,662,946	-	17,050
(주)로보스타	264	-	-	722	-	-
소 계	90,181,673	-	-	77,663,668	-	17,050
합 계	1,185,573,354	-	86,450,000	1,008,069,289	2,799,605	75,288,178

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금 및 구입거래에서 발생한 선금금 등이며, 계약자산 및 계약부채는 제외되어 있습니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.
- (*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.
- (*4) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.
- (*5) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 317천원 및 300천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*7) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 10,835천원 및 10,649천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*8) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 1,348천원 및 180,259천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*9) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 571,562천원 및 523,180천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*10) 상기 거래내역 외 (주)LG 등에 대해 시용권자산 27,099,368천원, 리스부채 29,782,660천원을 계상하고 있습니다

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<종속기업>						
LG CNS FUND I LLC	1,952,636	-	-	-	-	-
LG CNS FUND II LLC(*1)	6,769,000	-	-	-	-	-
합 계	8,721,636	-	-	-	-	-

- (*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<종속기업>						
LG CNS FUND I LLC	1,879,285	-	-	-	-	-
(주)오픈소스컨설팅	6,999,975	-	-	-	-	-
(주)라이트브레인	4,370	-	-	-	-	-
<관계기업>						
빗썸메타(*1)	3,000,000	-	-	-	-	-
세종스마트시티(주)(*1)	14,562,000	-	-	-	-	-
합 계	26,445,630	-	-	-	-	-

- (*1) 전기 중 신규 취득하였습니다.

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

(단위: USD, EUR, INR, IDR, MYR)

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	금액	보증기간
LG CNS India Pvt. Ltd.	여신한도설정	신한은행	INR 130,000,000	2023.03.02 ~ 2024.03.02

PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 1,200,000	2023.12.01 ~ 2024.11.29
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 500,000	2023.11.01 ~ 2024.10.30
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 700,000	2023.11.20 ~ 2024.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 800,000	2023.11.20 ~ 2024.11.20
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	하나은행	USD 500,000	2023.10.28 ~ 2024.10.28
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KBBukopin	USD 3,000,000	2023.06.09 ~ 2024.06.09
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	신한은행	USD 2,000,000	2023.08.22 ~ 2024.08.21
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	하나은행	IDR 28,645,755,534	2020.12.02 ~ 2025.07.15
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	BOA	USD 10,000,000	2023.02.01 ~ 2024.01.31
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	CHASE	USD 5,000,000	2023.01.27 ~ 2024.01.26
LG CNS America, Inc.	지급보증	하나은행	USD 4,138,394	2023.02.28 ~ 2024.03.31
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	여신한도설정	HSBC Bank Malaysia Berhad	MYR 7,000,000	2023.01.31 ~ 2024.01.31
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 1,111,608	2021.09.13 ~ 2024.03.31
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 370,207	2020.08.24 ~ 2025.06.11
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 305,000	2021.04.07 ~ 2024.11.28
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 2,110,000	2019.12.11 ~ 2025.05.29
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	하나은행	MYR 1,020,000	2022.07.22 ~ 2025.03.31
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	여신한도설정	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	26,836,601	24,804,436
퇴직급여	2,997,461	2,640,189
기타장기급여	7,560	7,686
합 계	29,841,622	27,452,311

(7) 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 88,150,787천원((주)LG 51,833,089천원, 크리스탈코리아 유한회사 36,317,698천원)이며, 당기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 없습니다.

32. 주요 약정사항 및 견질/담보

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

구분(*1,2)	금융기관	외화한도	원화한도
수출입포괄	신한은행 외	USD 33,000	-
당좌차월	우리은행	-	5,000,000
선물환	국민은행 외	USD 104,800	-
운전자금대출	신한은행 외	-	50,000,000
기타	하나은행 외	-	109,000,000

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

(*2) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내용은 주석31(5)에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
장기금융기관예치금	12,000,000	12,000,000	협력업체 상생지원펀드
장기보증금	5,500	9,500	당좌개설보증금
합 계	12,005,500	12,009,500	

(3) 전질 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	84,965,658	서울보증보험
	470,264,140	소프트웨어공제조합
	2,568,653	정보통신공제조합
	4,740,902	전문건설공제조합
	37,360,982	하나은행 외
합 계	599,900,335	

2) 담보제공

당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	담보제공 내역(*1)
소프트웨어공제조합	출자금 1,341,561천원이 조합에 담보로 제공
엔지니어링공제조합	출자금 774,805천원이 조합에 담보로 제공

(*1) 평가손익을 포함하지 않은 최초 예치금 기준의 금액이며, 관련 장부금액은 4,708,489천원입니다.

(4) 당기말 현재 담보로 제공받은 자산은 없습니다.

(5) 당사는 종속기업인 LG CNS FUND I LLC와 출자 약정을 맺고 있으며, 약정에 따르면 당사는 LG CNS FUND I LLC에 총 USD 25,000,000을 출자 할 의무가 있습니다. 당기말 현재 당사가 LG CNS FUND I LLC에 출자한 금액은 USD24,749,979입니다.

(6) 당사는 종속기업인 LG CNS FUND II LLC와 출자 약정을 맺고 있으며, 약정에 따르면 당사는 LG CNS FUND II LLC에 총 USD 25,000,000을 출자할 의무가 있습니다. 당기말 현재 당사가 LG CNS FUND II LLC에 출자한 금액은 USD5,000,000입니다.

33. 리스

(1) 리스이용자 입장

1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	합계
취득금액	84,220,393	3,318,547	1,953,790	89,492,730
감가상각누계액	(37,707,251)	(1,333,685)	(732,671)	(39,773,607)
장부금액	46,513,142	1,984,862	1,221,119	49,719,123

(전기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	합계
취득금액	84,653,060	2,904,167	2,031,252	89,588,479
감가상각누계액	(26,866,208)	(1,557,761)	(473,195)	(28,897,164)
장부금액	57,786,852	1,346,406	1,558,057	60,691,315

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	합계
기초	57,786,851	1,346,406	1,558,058	60,691,315
추가(갱신) 계약	1,144,715	1,998,294	-	3,143,009
사용권자산 감가상각비	(12,259,073)	(1,042,851)	(336,939)	(13,638,863)
계약해지 등	(159,351)	(316,987)	-	(476,338)
기말	46,513,142	1,984,862	1,221,119	49,719,123

(전기)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	합계
기초	47,402,309	1,152,041	2,012,624	50,566,974
추가(갱신) 계약	20,167,670	1,286,215	-	21,453,885
사용권자산 감가상각비	(9,744,809)	(901,136)	(430,606)	(11,076,551)
계약해지 등	(38,319)	(190,714)	(23,960)	(252,993)
기말	57,786,851	1,346,406	1,558,058	60,691,315

당사는 건물, 차량운반구 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 가중평균총리스기간은 14.59년입니다. 당기 중 건물, 차량운반구 등에 대한 리스 중 약 3.49%가 만료되었으며, 만료된 계약은 기초자산이 식별된 새로운 리스로 대체되었습니다.

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	13,638,863	11,076,551
리스부채 이자비용	1,705,650	1,134,951
단기리스 관련 비용	3,416,384	1,488,049

구분	당기	전기
소액자산리스 관련 비용	519,843	62,722
리스부채측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용(*)	326,916	272,797

(*) 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 1.85% 및 2.20%입니다

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 잔여리스약정 금액은 876,004천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 17,709,473천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

(당기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획						리스료총액
	1년이내	1년초과 2년이내	2년초과 3년이내	3년초과 4년이내	4년초과 5년이내	5년초과	
(주)엘지화학	870,440	-	-	-	-	-	870,440
LG아트센터 및 LG디스커버리랩	271,068	271,068	271,068	271,068	-	-	1,084,272
(주)씨제이이엔엠 외 6개사	1,191,155	586,077	449,913	35,656	12,077	-	2,274,878

(전기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획						리스료총액
	1년이내	1년초과 2년이내	2년초과 3년이내	3년초과 4년이내	4년초과 5년이내	5년초과	
(주)엘지화학	1,235,375	-	-	-	-	-	1,235,375
LG아트센터 및 LG디스커버리랩	290,723	290,723	290,723	290,723	290,723	-	1,453,615
(주)씨제이이엔엠 외 8개사	1,464,801	808,986	208,502	53,460	-	-	2,535,749

2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 3,061,442천원과 3,381,172천원입니다.

34. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

원고	피고	소송내용	최종소송가액
관세청	LG CNS 외	관세청 손해배상 청구	15,170,000
LG CNS	(재)아산사회복지재단	아산병원 용역대금 청구	10,000,000
(재)아산사회복지재단	LG CNS	아산병원 손해배상 청구	37,933,444
㈜아이티메이트	LG CNS	아이티메이트 용역대금 소송	1,554,285
그린에너지발전	LG CNS	그린에너지발전 계약보증금 청구	6,765,000
LG CNS 외	특수법인 소프트웨어공제조합	S/W공제조합 부당이득반환 청구	230,270
쉬프트정보통신	LG CNS 외	프로그램반환등 청구	1,000,000
쉬프트정보통신	LG CNS 외	사용중지가처분	100,000
개인	LG CNS	매드뱅크 손해배상 청구	600,000

당기말 현재 소송 결과 및 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	548,750,355	679,599,634
차감: 현금및현금성자산	389,108,618	648,866,093
순차입금	159,641,737	30,733,541
자본총계	1,687,564,802	1,513,772,119
총차입금자본비율	9.46%	2.03%

(2) 금융위험관리

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

1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	195,787,720	18,375,173	163,547,279	13,528,997
EUR	51,769,908	15,473,874	32,134,141	2,728,625
JPY	827,804	341,968	372,555	924,460
CNY	388,464	163,042	222,000	130,298
기타	113,581,878	372,123	56,377,920	305,587
합계	362,355,774	34,726,180	252,653,895	17,617,967

당사는 내부적으로 환율 변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기

말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	13,643,025	(13,643,025)	11,521,404	(11,521,404)
EUR	2,791,165	(2,791,165)	2,258,344	(2,258,344)
JPY	37,361	(37,361)	(42,386)	42,386
CNY	17,335	(17,335)	7,043	(7,043)
기타	8,705,830	(8,705,830)	4,306,355	(4,306,355)
합계	25,194,716	(25,194,716)	18,050,760	(18,050,760)

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

한편, 당사는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험, 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미결제약정 계약금액	평가손익		공정가치	
		이익	손실	자산	부채
통화선도	416,151,077	4,857,708	3,252,462	4,857,708	3,252,462

2) 가격위험

당사는 당기말 현재 가격변동위험에 노출되어있는 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 74,477,250천원(주석31(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.

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,857,708	-	-	27,860,363	32,718,071
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	756,000	756,000
상각후원가측정 금융자산	1,165,110,667	214,783,346	172,366,470	7,421,274	61,549,111	1,621,230,868
지급보증한도	-	-	74,477,250	-	-	74,477,250
합 계	1,165,110,667	219,641,054	246,843,720	7,421,274	90,165,474	1,729,182,189

당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출액을 가장 잘 나타내고 있습니다. 당사는 주석 32에 기재한 사항 이외에 동 금융자산 관련하여 담보를 설정하고 있지 아니합니다.

4) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무	765,028,059	2,093,911	-	767,121,970
차입금	20,585,930	577,802,400	-	598,388,330
지급보증한도(*)	74,477,250	-	-	74,477,250
리스부채	13,202,320	37,030,760	2,148,294	52,381,374
합 계	873,293,559	616,927,071	2,148,294	1,492,368,924

(*) 주석31 (5) 에서 설명하는 해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 23,700,000, EUR 28,000,000, MYR 7,000,000, INR 130,000,000)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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무	922,535,954	1,835,004	-	924,370,958
사채	551,166,116	158,262,750	-	709,428,866
지급보증한도(*)	85,348,060	-	-	85,348,060
리스부채	12,709,633	42,427,462	8,058,974	63,196,069
합 계	1,571,759,763	202,525,216	8,058,974	1,782,343,953

(*) 주석31 (5) 에서 설명하는 해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 33,700,000, EUR 28,600,000, MYR 7,000,000, INR 130,000,000)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	1년초과~5년 이내	5년초과	합계
금융기관예치금	150,000,000	12,000,000	-	162,000,000

매출채권 및 기타채권	1,443,113,290	12,720,726	3,396,853	1,459,230,869
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	28,616,363	28,616,363
합 계	1,593,113,290	24,720,726	32,013,216	1,649,847,232

(전기말)

(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	1,282,687,606	13,284,152	3,530,679	1,299,502,437
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	26,886,464	26,886,464
합 계	1,382,687,606	25,284,152	30,417,143	1,438,388,901

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
외화파생상품(*)			
유입액	415,667,066	-	415,667,066
유출액	(414,061,820)	-	(414,061,820)
합계	1,605,246	-	1,605,246

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
이자율파생상품	(464,301)	-	(464,301)
외화파생상품(*)			
유입액	336,611,064	-	336,611,064
유출액	(326,514,817)	-	(326,514,817)
합계	10,096,247	-	10,096,247

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

5) 이자율위험

당사는 당기말 현재 이자율위험에 노출되어 있는 상품을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 종가입니다.

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

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

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

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

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기말:					
금융자산					

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	32,718,071	-	4,857,708	27,860,363	32,718,071
매매목적파생상품자산	4,857,708	-	4,857,708	-	4,857,708
출자금 등	27,860,363	-	-	27,860,363	27,860,363
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	756,000	-	-	756,000	756,000
시장성없는 지분증권	756,000	-	-	756,000	756,000
금융자산 합계	33,474,071	-	4,857,708	28,616,363	33,474,071
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	3,252,462	-	3,252,462	-	3,252,462
매매목적파생상품부채	3,252,462	-	3,252,462	-	3,252,462
금융부채 합계	3,252,462	-	3,252,462	-	3,252,462
전기말:					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	35,976,277	-	11,442,050	24,534,227	35,976,277
매매목적파생상품자산	11,442,050	-	11,442,050	-	11,442,050
출자금 등	24,534,227	-	-	24,534,227	24,534,227
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,352,237	1,596,237	-	756,000	2,352,237
시장성있는 지분증권	1,596,237	1,596,237	-	-	1,596,237
시장성없는 지분증권	756,000	-	-	756,000	756,000
금융자산 합계	38,328,514	1,596,237	11,442,050	25,290,227	38,328,514
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	1,810,103	-	1,810,103	-	1,810,103
매매목적파생상품부채	1,810,103	-	1,810,103	-	1,810,103
금융부채 합계	1,810,103	-	1,810,103	-	1,810,103

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	4,857,708	선물가격 결정모형	선도환율
금융부채			
매매목적파생상품부채	3,252,462	선물가격 결정모형	선도환율

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

(당기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
현금및현금성자산	389,108,618	-	-	389,108,618	389,108,618
금융기관예치금	162,000,000	-	-	162,000,000	162,000,000
매출채권(*1)	1,411,015,362	-	-	1,411,015,362	1,411,015,362
대여금(*1)	11,041,705	-	-	11,041,705	11,041,705
미수금(*1)	25,129,026	-	-	25,129,026	25,129,026
미수수익(*1)	833,227	-	-	833,227	833,227
보증금(*1)	11,211,548	-	-	11,211,548	11,211,548
금융자산 합계	2,010,339,486	-	-	2,010,339,486	2,010,339,486
금융부채					
매입채무(*1)	717,744,818	-	-	717,744,818	717,744,818
미지급금(*1,2)	41,193,756	-	-	41,193,756	41,193,756
미지급비용(*1,2)	6,089,485	-	-	6,089,485	6,089,485
미지급배당금(*1)	50	-	-	50	50
예수보증금	2,093,911	-	2,093,911	-	2,093,911
차입금	548,750,355	-	547,154,259	-	547,154,259
금융부채 합계	1,315,872,375	-	549,248,170	765,028,109	1,314,276,279

(*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					
현금및현금성자산	648,866,093	-	-	648,866,093	648,866,093
금융기관예치금	112,000,000	-	-	112,000,000	112,000,000
매출채권(*1)	1,264,854,778	-	-	1,264,854,778	1,264,854,778
대여금(*1)	10,836,214	-	-	10,836,214	10,836,214
미수금(*1)	10,258,654	-	-	10,258,654	10,258,654
미수수익(*1)	1,761,290	-	-	1,761,290	1,761,290
보증금(*1)	11,791,501	-	-	11,791,501	11,791,501
금융자산 합계	2,060,368,530	-	-	2,060,368,530	2,060,368,530
금융부채					
매입채무(*1)	703,746,373	-	-	703,746,373	703,746,373
미지급금(*1,2)	46,161,138	-	-	46,161,138	46,161,138
미지급비용(*1,2)	8,246,207	-	-	8,246,207	8,246,207

미지급배당금(*1)	6,126	-	-	6,126	6,126
예수보증금	1,835,004	-	1,835,004	-	1,835,004
차입금	679,599,634	-	384,796,224	270,000,000	654,796,224
금융부채 합계	1,439,594,482	-	386,631,228	1,028,159,844	1,414,791,072

(*1) 수준 3으로 표시된 단기수취채권과 단기지급채우는 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	24,534,227	132,323	-	3,648,520	(454,707)	-	27,860,363
시장성없는 지분증권	756,000	-	(28,567)	28,567	-	-	756,000
금융자산 합계	25,290,227	132,323	(28,567)	3,677,087	(454,707)	-	28,616,363
전기:							
금융자산							
출자금 등	23,281,345	265,372	-	2,594,460	-	(1,606,950)	24,534,227
시장성없는 지분증권	769,139	-	(13,139)	-	-	-	756,000
금융자산 합계	24,050,484	265,372	(13,139)	2,594,460	-	(1,606,950)	25,290,227

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

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

- 통화선도 및 이자율스왑

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도

의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

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

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정치를 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 공정가치 측정치를 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 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

6) 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

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

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

- 투자전환사채, 주가연계증권 및 전환권대가 등 주식과 연계된 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 주가변동성 및 주가상관관계는 보고기간말 이전의 일정기간 동안 시장에서 관측된 주가 변동에 기초하여 추정합니다.

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

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

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

8) 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

9) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

36. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	273,840,760	235,792,430
조정항목 :	246,577,903	213,616,612
감가상각비	67,157,985	61,712,411
무형자산상각비	21,284,776	18,838,797
유형자산손상차손	3,971,570	-
무형자산손상차손	7,088,470	10,370,237
유무형자산처분손익	(554,691)	(74,939)
사용권자산처분손익	(65,634)	(58,977)
총당부채 인식액	32,457,176	39,013,749
재고자산평가손실환입	-	(626)
급여	6,527,628	2,403,030
퇴직급여	3,232,225	5,283,349
이자손익	5,814,637	1,259,307
파생상품거래/평가손익	18,948,295	7,319,202
당기손익-공정가치금융자산평가/처분손익	(115,161)	(265,372)
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익	26,634	-
대손상각비(환입)	2,671,474	(3,936,330)
외환차이	(453,992)	6,336,133
종속기업주식손상차손	-	2,146,046
관계기업주식손상차손	8,231,000	7,400,000
법인세비용	90,484,470	84,459,640
배당금수익	(24,968,227)	(29,133,597)
기타	4,839,268	544,552
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 :	(328,553,151)	(238,309,960)
매출채권	(148,394,763)	(266,004,322)
기타채권	(15,167,424)	2,074,654
순확정급여자산/부채	(2,161,646)	(2,609,369)
기타유동자산	(183,252,898)	(119,755,222)
재고자산	(12,599,835)	(4,264,060)
장기매출채권	24,081	1,660,717

기타비유동자산	(71,710)	(67,510)
매입채무	10,582,485	107,407,145
기타채무	9,966,869	24,409,656
기타유동부채	45,696,416	46,066,428
유동성충당부채	(31,443,839)	(25,319,879)
기타비유동부채	(1,729,634)	(1,750,025)
기타 영업자산부채 증감	(1,253)	(158,173)
영업으로부터 창출된 현금	191,865,512	211,099,082

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인무형자산 본계정 대체	3,060,990	52,663,877
유무형자산 취득 미지급금 증가(감소)	174,944	(4,765,217)
유무형자산 취득 관련 선급금 증가(감소)	(1,643,045)	(2,476,831)
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	4,267,078	5,745,483
사용권자산 인식	2,579,770	17,926,940
리스부채 인식	2,441,150	18,108,206
리스부채 유동성대체	12,461,057	9,535,328
장기차입금의 유동성 대체	-	259,765,167

(3) 당기 및 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
단기차입금	270,000,000	(270,000,000)	-	-	-	-
유동성장기차입금	259,918,154	(260,000,000)	-	-	81,846	-
장기차입금	149,681,480	400,000,000	-	-	(931,125)	548,750,355
유동성리스부채	12,494,576	(13,017,887)	1,023,433	12,461,057	-	12,961,179
리스부채	45,700,848	-	1,417,716	(12,461,057)	1,277,207	35,934,714
재무활동으로부터의 총부채	737,795,058	(143,017,887)	2,441,149	-	427,928	597,646,248

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
단기차입금	-	270,000,000	-	-	-	270,000,000

유동성장기차입금	89,982,760	(90,000,000)	-	259,765,167	170,227	259,918,154
장기차입금	409,262,536	-	-	(259,765,167)	184,111	149,681,480
유동성리스부채	9,854,903	(10,583,744)	3,457,150	9,535,328	230,939	12,494,576
리스부채	39,705,653	-	14,626,511	(9,535,328)	904,012	45,700,848
재무활동으로부터의 총부채	548,805,852	169,416,256	18,083,661	-	1,489,289	737,795,058

37. 보고기간 후 사건

당사는 (주)지티이노비전의 지분 55%를 이전대가 59.4억원에 인수하는 계약을 2024년 2월 14일에 체결하였습니다.

38. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2024년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 엘지씨엔에스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엘지씨엔에스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 엘지씨엔에스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엘지씨엔에스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다” 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2024년 3월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 엘지씨엔에스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 내부회계관리제도 운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 확인검토하였습니다.

2024년 2월 6일

주식회사 엘지씨엔에스

대 표 이 사 현 신 군 

내부회계관리자 이 현 규 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘지씨엔에스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	9	8	1	1	23	15	12	5	11	15	-	-	56	44	
투입 시간	분·반기검토	50	12	82	27	1,368	584	267	66	-	-	-	-	1,767	689
	감사	125	43	229	225	2,415	2,282	482	458	1,110	923	-	-	4,361	3,931
	합계	175	55	311	252	3,783	2,866	749	524	1,110	923	-	-	6,128	4,620

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-09-02 ~ 2023-11-13				20	일	
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시적용할 중요성 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023-06-12 ~ 2023-06-30 2023-09-11 ~ 2023-09-22 2023-11-27 ~ 2023-12-15	40	일	8	명	5	명	내부통제 이해 및 설계/운영평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
2024-01-08 ~ 2024-01-26	15	일	8	명	5	명	내부통제의 설계 및 운영평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02				1	일	
	실사(입회)장소	김포창고 등						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-08				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	회원권						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타차보관채고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-11-27, 2024-02-15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 27일	회사측: 감사 외 4인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	비대면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 15일	회사측: 감사 외 4인 감사인측: 업무수행이사	비대면회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 검토 진행 경과, 감사인의 독립성 등