



주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제31기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	8
손익계산서	10
포괄손익계산서	11
자본변동표	12
현금흐름표	13
주석	16
참고자료	
내부회계관리제도 검토의견	135
외부감사 실시내용	139

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 엘지씨엔에스의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 주식회사 엘지씨엔에스의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적 발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행율의 적절성

재무제표에 대한 주석 3과 19에 기재한 바와 같이 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약의 총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 변경이 이루어지는 등 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받을 수 있으며 총계약수익과 총계약원가 추정치의 변동이 당기 손익 또는 미래 손익에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행율의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행율의 적절성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 누적계약원가 및 총계약원가금액 변동에 대한 분석적검토
- 회사의 간접비 배분 정책을 이해하고 간접비 배분과 관련한 내부통제 테스트
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 독립적으로 공사진행률 재계산 수행
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및건설계약별 원가 귀속의 적정성을 테스트
- 주요 프로젝트에 대한 현장실사
- 프로젝트 유형별 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제를 검토
- 신규 수입한 계약에 대하여 정당한 승인권자가 관련 계약서를 검토하고 승인하는 내부통제를 검토
- 계약서 등 증빙을 확인하여 진행률 계산시트 상 계약금액과 일치 여부 검토

다. 총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석 3에 따르면 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으며, 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

당기 중 총계약금액 및 총예정원가의 변동 및 이러한 변동에 따른 당기 및 미래손익에의 영향은 재무제표에 대한 주석 19에 기재되어 있는 바, 계약수익 및 총계약원가 추정치의 변동 가능성이 존재하므로 우리는 총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 총계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 분석적 검토
- 실제원가와 예정원가를 비교/분석하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 질문
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제 테스트
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주식에 적절히 공시되었는지 확인
- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부 확인

라. 미청구공사금액 회수가능성 및 계약손실충당부채 설정의 적절성

재무제표에 대한 주석 19에 따르면 미청구공사는 112,196백만원으로 전기말 128,020백만원 대비 15,824백만원 감소하였으며, 총자산 대비 5.57%입니다. 미청구공사금액이 감소하였으나 금액적 중요성이 크므로 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 한편, 당기말 현재 진행중인 공사에 대한 계약손실충당부채는 1,932백만원으로 금액적 중요성은 크지 않으나 손실계약이 적시에 반영되지 못할 위험이 있는 바, 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 미청구공사금액의 회수가능성 및 계약손실충당부채 설정의 적절성을 확인하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약서상 대금청구 권리에 따른 공사대금청구율과 실제 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연의 원인에 대해 질문하고 관련 외부증빙 테스트
- 회사의 미청구공사금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 운영의 효과성을 테스트
- 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토
- 손실계약 발생시 충당부채 설정방법과 당기말 현재 손실계약에 대한 충당금 설정의 적절성에 대한 질문 및 분석적 검토
- 계약손실충당부채 설정에 대해 재계산 검증

안진회계법인

대표이사



이정희



2018년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엘지씨엔에스

제 31(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 30(전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘지씨엔에스 대표이사 김영섭

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

재 무 상 태 표

제31기 2017년 12월 31일 현재

제30기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	주석	제31기말		제30기말	
자산					
유동자산			1,063,996,193		1,030,219,803
현금및현금성자산	5,6,34	180,326,415		226,311,871	
금융기관예치금	5,31	22,500,000		6,500,000	
유동성파생상품자산	5,34	1,715,664		1,376,168	
매출채권	5,7,30,34	650,013,420		560,691,784	
기타채권	5,7,30,32,34	36,670,333		27,142,282	
기타유동자산	9,19,30	137,427,501		172,656,891	
재고자산	8	35,342,860		35,540,807	
비유동자산			949,873,010		918,810,059
매도가능금융자산	5,31,34	23,699,573		19,061,015	
장기매출채권	5,7,30,34	13,206,467		9,506,252	
장기기타채권	5,7,30,31,34	2,762,993		16,038,387	
종속기업투자	13	113,554,064		112,462,743	
관계기업투자	14	39,649,339		44,128,634	
이연법인세자산	29	41,068,947		55,919,312	
기타비유동자산	9,30	2,715,636		3,373,965	
유형자산	10	642,520,187		608,929,267	
투자부동산	11	24,794,936		3,472,729	
무형자산	12	45,900,868		45,917,755	
자산총계			2,013,869,203		1,949,029,862
부채					
유동부채			792,083,648		801,482,578
유동성파생상품부채	5,34	1,835,613		3,857,423	
매입채무	5,30,34	310,283,177		306,930,556	
기타채무	5,34	145,792,434		112,883,761	
단기차입금	5,15,34	-		2,154,547	
유동성장기차입금	5,15,34	149,948,723		149,984,453	
당기법인세부채	29	15,357,050		22,647,875	
유동성총당부채	16	49,460,780		39,142,031	
기타유동부채	18,19	119,405,871		163,881,932	
비유동부채			313,168,436		313,217,971
장기기타채무	5,30,34	1,834,064		261,438	
장기차입금	5,15,34	299,176,114		299,353,937	
순확정급여부채	17	2,850,457		1,765,698	
총당부채	16	1,875,911		4,081,035	
기타비유동부채	18	7,431,890		7,755,863	

과목	주석	제31기말		제30기말	
부채총계			1,105,252,084		1,114,700,549
자본					
자본금	20	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20,21	59,521,055		59,521,055	
기타포괄손익누계액	22	185,807		106,121	
이익잉여금	23	801,711,846		727,503,726	
자본총계			908,617,119		834,329,313
부채및자본총계			2,013,869,203		1,949,029,862

주석 참조

손 익 계 산 서

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	주석	제31기		제30기	
매출	4,24,30		2,388,651,947		2,150,586,569
매출원가	24,25,30		2,059,355,653		1,844,776,188
매출총이익			329,296,294		305,810,381
판매비와관리비	24,25,30,32	153,495,981		152,492,012	
영업이익			175,800,313		153,318,369
금융수익	26	17,746,293		21,144,164	
금융비용	26	20,016,381		17,143,596	
기타영업외수익	27	31,132,997		33,270,057	
기타영업외비용	27	37,870,684		42,343,342	
법인세비용차감전계속영업이익			166,792,538		148,245,652
계속영업법인세비용	29		60,083,291		47,418,983
계속영업이익			106,709,247		100,826,669
중단영업손익	36		(18,769,319)		(17,822,155)
당기순이익			87,939,928		83,004,514

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

구분	제31기		제30기	
당기순이익		87,939,928		83,004,514
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		655,755		(100,415)
순확정급여부채의 재측정요소	655,755		(100,415)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		79,686		1,427,541
매도가능금융자산평가손익	(93,397)		958,169	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	173,083		469,372	
총포괄이익		88,675,369		84,331,640

주석 참조

자 본 변 동 표

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
전기초잔액(2016.01.01)	47,187,667	59,961,095	(6,386)	(1,321,420)	652,445,412	758,266,368
총포괄이익:						
당기순이익					83,004,514	83,004,514
매도가능금융자산평가				958,169		958,169
현금흐름위험회피 파생상품평가				469,372		469,372
순확정급여부채의 재측정요소					(100,415)	(100,415)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
사업결합으로 인한 증감	10,744	(867,096)				(856,352)
자기주식의 처분		427,056	6,386			433,442
배당금의 지급					(7,845,785)	(7,845,785)
전기말잔액(2016.12.31)	47,198,411	59,521,055	-	106,121	727,503,726	834,329,313
당기초잔액(2017.01.01)	47,198,411	59,521,055	-	106,121	727,503,726	834,329,313
총포괄이익:						
당기순이익					87,939,928	87,939,928
매도가능금융자산평가				(93,397)		(93,397)
현금흐름위험회피 파생상품평가				173,083		173,083
순확정급여부채의 재측정요소					655,755	655,755
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급					(14,387,563)	(14,387,563)
당기말잔액(2017.12.31)	47,198,411	59,521,055	-	185,807	801,711,846	908,617,119

주석 참조

현 금 흐 름 표

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

(단위 : 천원)

과 목	제31기		제30기	
영업활동으로 인한 현금흐름		85,806,854		326,565,188
당기순이익	87,939,928		83,004,514	
비용가산 :	236,342,684		204,975,202	
급여및상여	558,838		307,126	
퇴직급여	2,249,337		1,988,627	
감가상각비	67,179,868		67,867,287	
무형자산상각비	7,547,647		8,835,799	
대손상각비	8,363,029		2,118,104	
재고자산평가손실	-		1,363,334	
총당부채전입	34,239,904		22,262,266	
기타의판매비와관리비	2,693,465		507,445	
외화환산손실	7,147,171		2,168,755	
유형자산처분손실	763,054		447,034	
유형자산손상차손	16,787,017		576,188	
무형자산처분손실	779,117		243,982	
무형자산손상차손	1,785,138		1,096,331	
파생상품거래손실	10,596,982		14,122,842	
파생상품평가손실	1,835,613		3,629,082	
이자비용	10,159,897		16,064,582	
매도가능금융자산처분손실	127		9	
매도가능금융자산손상차손	4,292,996		724	
종속기업투자처분손실	-		1,385,750	
종속기업투자손상차손	1,019,589		8,159,012	
관계기업투자처분손실	-		39,975	
관계기업투자손상차손	4,479,295		-	
법인세비용	49,865,093		39,037,188	
기타영업외비용	3,999,507		12,753,760	
수익차감 :	(43,354,738)		(49,916,893)	
재고자산평가손실환입	408,708		-	
대손총당금환입	459,293		-	
총당부채환입	2,793,011		5,383,428	
외화환산이익	3,231,519		4,007,425	

과목	제31기		제30기	
유형자산처분이익	740,157		1,872,103	
무형자산처분이익	-		17,279	
파생상품거래이익	14,436,120		16,907,684	
파생상품평가이익	1,715,664		1,376,168	
이자수익	3,564,099		4,905,127	
배당금수익	14,128,597		14,938,374	
매도가능금융자산처분이익	-		21,855	
종속기업투자처분이익	1,877,570		487,450	
운전자본의 변동 :	(160,176,309)		132,306,544	
매출채권	(107,153,475)		27,033,685	
기타채권	12,757,468		(7,350,996)	
기타유동자산	24,921,988		(49,651,347)	
재고자산	(22,258,913)		4,708,962	
장기매출채권	(11,135,403)		(17,094,063)	
기타비유동자산	(352,502)		(197,346)	
매입채무	6,446,457		93,626,690	
기타채무	(1,413,006)		50,772,210	
기타유동부채	(44,437,353)		45,089,623	
유동성충당부채	(18,594,704)		(10,492,316)	
순확정급여부채	(25,332)		(1,770,213)	
기타비유동부채	(518,800)		(1,494,500)	
기타 영업자산부채 증감	1,587,266		(873,845)	
영업활동으로 인한 현금수취액	16,242,394		17,853,023	
이자수익 수취	2,352,552		3,182,649	
배당수익 수취	13,889,842		14,670,374	
영업활동으로 인한 현금지급액	(51,187,105)		(61,657,202)	
이자비용 지급	8,646,757		15,360,614	
법인세납부	42,540,348		46,296,588	
투자활동으로 인한 현금흐름		(114,090,109)		(110,071,889)
투자활동으로 인한 현금유입액	49,379,738		28,296,659	
파생상품의 처분	14,436,120		16,907,684	
기타채권의 감소	4,729,050		1,655,714	
매도가능금융자산의 처분	344,368		35,000	
장기기타채권의 감소	158,503		40,000	
종속기업투자의 처분	26,278,977		3,196,000	
관계기업투자의 처분	-		195,000	
유형자산의 처분	2,257,580		5,219,510	
무형자산의 처분	1,175,140		1,042,210	

과목	제31기		제30기	
사업결합	-		5,541	
투자활동으로 인한 현금유출액	(163,469,847)		(138,368,548)	
금융기관예치금의 증가	16,000,000		-	
파생상품의 처분	12,601,266		13,292,663	
기타채권의 증가	8,130,295		3,083,905	
매도가능금융자산의 취득	5,645,747		4,027,215	
장기기타채권의 증가	671,643		119,112	
중속기업투자의 취득	233,340		9,734,658	
관계기업투자의 취득	-		1,594,160	
유형자산의 취득	109,431,785		102,849,082	
무형자산의 취득	10,755,771		3,667,753	
재무활동으로 인한 현금흐름		(17,498,161)		(108,039,080)
재무활동으로 인한 현금유입액	149,365,460		3,114,019	
단기차입금의 차입	-		2,154,547	
사채의 증가	149,365,460		-	
정부보증금의 수령	-		525,990	
자기주식의 처분	-		433,482	
재무활동으로 인한 현금유출액	(166,863,621)		(111,153,099)	
단기차입금의 상환	2,227,617		2,620,000	
유동성장기차입금의 상환	50,000,000		-	
사채의 상환	100,000,000		100,000,000	
파생상품의 처분	248,630		687,452	
배당금의 지급	14,387,374		7,845,606	
자기주식의 취득	-		41	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(45,781,416)		108,454,219
기초의 현금및현금성자산		226,311,871		117,880,449
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(204,040)		(22,797)
기말의 현금및현금성자산		180,326,415		226,311,871

주석 참조

주석

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

1. 회사의 개요

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

주석 - 계속

(1) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

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

(2) 제정 또는 개정된 회계처리기준

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주석 37에 기술되어 있으며, 당사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

당사는 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 중 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였으며, 시행일이 도래하지 않은 기타 개정사항은 조기도입하지 아니하였습니다(주석 2.(2) 2) 참고)

개정사항에서는 매각예정으로 분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다.

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류와 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 아래와 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향 평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 725,153,213천원, 매도가능금융자산 23,699,573천원, 당기손익인식금융자산 1,715,664천원을 보유하고 있습니다.

주석 - 계속

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 725,153,213천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다. 예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 21,754,800천원이고, 2017 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익이 당기손익으로 재순환되는 것은 없습니다. 예비영향평가 결과에 따르면 당사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 파생상품을 1,715,664천원 보유하고 있습니다. 예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

주석 - 계속

나. 금융부채의 분류 및 측정

당사는 2017년 12월 31일 현재 금융부채 908,870,125천원중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 공정가치 변동에 따라 1,836,613천원을 당기손실로 인식하였습니다. 예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금 33,152,856천원을 설정하고 있습니다. 보유중인 대여금 및 수취채권은 유의적 금융요소가 없어, 당사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금과 큰 차이가 없을 것으로 판단됩니다.

라. 위험회피회계

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다. 2017년 12월 31일 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 부채는 없습니다. 위험회피회계를 적용함에 따라 2017 회계연도 중 당기손익으로 인식된 공정가치위험회피대상항목의 공정가치 변동금액은 없으며, 기타포괄손익으로 인식된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 173,083천원입니다. 2017년 12월 31일 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 없습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 경과규정에 따라 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일(최초 적용일) 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본 요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식할 예정입니다. 해당 경과 규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하고, 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 재무회계팀 소속직원 및 회계법인으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다. TF팀은 당사가 체결 중인 프로젝트 계약 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 수익인식 관련 현황 분석 및 이슈 파악을 통해 향후 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사에 미치는 잠재적인 영향에 대한 예비 평가를 수행하였으며, 당사에 미치는 유의미한 영향은 없는 것으로 파악되었습니다. 당사는 5단계 수익인식모형 적용을 위한 프로세스 및 시스템 정비를 추가적으로 수행하였습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

주석 - 계속

2017년 12월 31일 현재 당사는 70,453,608천원의 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1017호에서는 이러한 리스에 대해 사용권자산이나 향후 리스료지급액에 대한 부채의 인식을 요구하고 있지 않지만 그 대신에 주석 32에서 보듯이 운용리스계약에 대해서 특정한 주석공시를 요구하고 있습니다. 당사의 예비적인 평가에 따르면 이러한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 당사가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권 자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

반면에 당사는 1) 당사가 리스이용자인 금융리스 및 2) 당사가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

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

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

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

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 기업은 동 해석서를 소급적 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다. 전진적 적용에는 특정 경과규정이 적용됩니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 영향을 미치지 않을 것이라고 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

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

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다. 게다가 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

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

주식 - 계속

3) 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) 사업결합

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주석 - 계속

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.

(4) 외화환산

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(5) 현금및현금성자산

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

주석 - 계속

(6) 금융자산

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

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

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류됩니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 결정되며 최초인식시점에 결정됩니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

주석 - 계속

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 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
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

주석 - 계속

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

주식 - 계속

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융상품으로 분류된 상장주식과 비상장주식에 대하여는, 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류된 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금 및 수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품을 제외하고, 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

주식 - 계속

7) 금융자산의 제거

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

(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 개별법(단, 금융자동화 관련 제품, 재공품, 원재료, 기타재고는 이동평균법 적용)을 사용하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

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

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

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

주석 - 계속

(9) 공동영업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

(10) 영업권

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

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

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

주석 - 계속

(11) 유형자산

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

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

주석 - 계속

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
구축물	40년
비품	4년~25년
기계장치/차량운반구/공구와기구/기타유형자산	3년~20년

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

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

주석 - 계속

(12) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법(내용연수 5~10년, 잔존가치 영("0"))으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(15) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

3) 금융부채

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

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

주석 - 계속

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 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 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 기타금융부채

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

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

주석 - 계속

6) 금융보증부채

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

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

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

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

(16) 리스거래 회계처리

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

1) 당사가 리스제공자인 경우 회계처리

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 이자수익은 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간동안 비용으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

2) 당사가 리스이용자인 경우

금융리스의 경우, 당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 적은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(17)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

(17) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 파생금융상품

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

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

주석 - 계속

1) 내재파생상품

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

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

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

주석 - 계속

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

4) 현금흐름위험회피

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

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 인식되는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주석 - 계속

(19) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 사외적립자산과 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거 근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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

주석 - 계속

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

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

주석 - 계속

(20) 충당부채와 우발부채

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

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

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

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

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

주석 - 계속

2) 제품보증

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

(21) 정부보조금

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

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

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

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

주석 - 계속

(22) 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있으며 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

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 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 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 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 건설계약

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.

주석 - 계속

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 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 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 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.

4) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

5) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2.(16)에서 설명하고 있습니다.

주석 - 계속

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

주식 - 계속

(24) 자기주식

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

(25) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

주석 - 계속

(26) 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 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 총계약수의 추정치의 불확실성

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

(2) 추정총계약원가

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

주석 - 계속

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	388,670,132	310,177,245
용역매출	944,963,553	937,452,137
건설형계약매출	1,055,018,262	902,957,187
합 계	2,388,651,947	2,150,586,569

(2) 지역에 대한 정보

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

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
엘지전자(주)(*)	534,130,872	503,417,216
(주)엘지유플러스(*)	261,612,655	210,397,556

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

주식 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	180,326,415	180,326,415	226,311,871	226,311,871
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	1,715,664	1,715,664	1,376,168	1,376,168
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	1,944,773	1,944,773	2,160,394	2,160,394
	시장성없는 지분증권(*)	21,754,800	21,754,800	16,900,621	16,900,621
	소계	23,699,573	23,699,573	19,061,015	19,061,015
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	22,500,000	22,500,000	6,500,000	6,500,000
	매출채권	663,219,887	663,219,887	570,198,036	570,198,036
	대여금	10,193,096	10,193,096	6,474,827	6,474,827
	미수금	11,156,248	11,156,248	17,238,696	17,238,696
	미수수익	174,678	174,678	131,308	131,308
	보증금	17,909,304	17,909,304	19,335,838	19,335,838
	소계	725,153,213	725,153,213	619,878,705	619,878,705
금융자산 합계		930,894,865	930,894,865	866,627,759	866,627,759

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품에 해당되는 비상장주식은 원가로 측정하였습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	1,835,613	1,835,613	3,629,082	3,629,082
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	-	-	228,341	228,341
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	310,283,177	310,283,177	306,930,556	306,930,556
	차입금	-	-	52,154,547	52,154,547
	미지급금	75,111,832	75,111,832	51,704,115	51,704,115
	미지급비용	70,680,108	70,680,108	61,177,741	61,177,741
	미지급배당금	494	494	1,905	1,905
	예수보증금	1,834,064	1,834,064	261,438	261,438
	사채(장기차입금)	449,124,837	444,392,477	399,338,390	398,871,403
	소계	907,034,512	902,302,152	871,568,692	871,101,705
금융부채 합계		908,870,125	904,137,765	875,426,115	874,959,128

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	9,757	3,210,796
예적금 등	180,316,658	223,098,575
기타현금성자산	-	2,500
합 계	180,326,415	226,311,871

주석 - 계속

7. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합계
매출채권	592,184,636	71,006,582	18,506,381	681,697,599
미수금 및 기타채권	29,651,099	9,778,984	14,678,387	54,108,470
합 계	621,835,735	80,785,566	33,184,768	735,806,069

(전기말)

(단위: 천원)

구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합계
매출채권	518,511,309	51,580,344	10,623,602	580,715,255
미수금 및 기타채권	32,744,518	10,158,680	15,413,797	58,316,995
합 계	551,255,827	61,739,024	26,037,399	639,032,250

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

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	21,386,572	17,117,041
30일 ~ 60일	6,500,918	5,348,513
61일 ~ 90일	5,055,139	1,181,369
91일 ~ 120일	8,193,895	635,953
121일 초과	39,649,042	37,456,148
합 계	80,785,566	61,739,024

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	10,517,219	15,136,326	9,432,724	14,349,568
손상차손으로 인식된 금액	8,363,029	-	1,331,346	786,758
손상차손 환입금액	-	(459,293)	-	-
연중 제각금액	(319,033)	-	(246,851)	-
사업처분으로 인한 변동	(83,503)	(1,889)	-	-
기말잔액	18,477,712	14,675,144	10,517,219	15,136,326

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

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월이하	761,603	995,753
6개월초과 1년이하	255,997	947,027
1년초과	32,167,169	24,094,619
합 계	33,184,769	26,037,399

주식 - 계속

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	순실현가능가치	취득원가	평가손실총당금	순실현가능가치
상품	36,845,200	(1,502,340)	35,342,860	21,315,518	(1,911,049)	19,404,469
제품	-	-	-	9,030,001	(4,783,143)	4,246,858
재공품	-	-	-	3,725,773	(944,485)	2,781,288
원재료	-	-	-	8,121,444	(2,657,566)	5,463,878
기타재고	-	-	-	3,747,459	(103,145)	3,644,314
합계	36,845,200	(1,502,340)	35,342,860	45,940,195	(10,399,388)	35,540,807

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산의 금액 - 매출원가	2,059,355,653	1,844,745,905
비용으로 인식한 재고자산의 금액 - 중단영업손익	61,439,486	80,075,623
비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액	-	1,363,334
비용으로 인식한 재고자산 금액의 차감액으로 인식한 재고자산 평가손실환입액	408,708	-

주석 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	11,903,820	9,531	34,055,986	131,289
선급비용	12,592,448	2,706,105	9,623,889	3,242,676
선급부가가치세	735,157	-	956,706	-
미청구공사	112,196,076	-	128,020,310	-
합 계	137,427,501	2,715,636	172,656,891	3,373,965

주석 - 계속

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가	89,237,696	308,451,638	537,078	44,324	33,605	4,708	88,226,730	173,331,828	381,852,541	1,041,720,148
감가상각누계액	-	(68,806,540)	(125,829)	(16,359)	(9,801)	(3,200)	(46,264,889)	-	(282,806,699)	(398,033,317)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,250)	(61,250)
정부보조금	-	(945,194)	-	-	-	-	-	-	(160,200)	(1,105,394)
장부금액	89,237,696	238,699,904	411,249	27,965	23,804	1,508	41,961,841	173,331,828	98,824,392	642,520,187

(전기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가	99,836,167	314,712,131	853,811	1,163,257	46,307	24,700,420	74,905,570	98,030,004	378,988,649	993,236,316
감가상각누계액	-	(62,688,665)	(177,331)	(544,297)	(12,902)	(16,616,923)	(40,155,560)	-	(261,220,220)	(381,415,898)
손상차손누계액	-	-	-	(918)	-	(1,347,974)	-	(246,160)	-	(1,595,052)
정부보조금	-	(978,575)	-	-	-	-	(178)	-	(317,346)	(1,296,099)
장부금액	99,836,167	251,044,891	676,480	618,042	33,405	6,735,523	34,749,832	97,783,844	117,451,083	608,929,267

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

(당기)

(단위: 천원)

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

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

주식 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	99,525,039	242,137,228	650,528	718,937	2,640	7,943,129	33,131,893	48,329,131	144,654,840	577,093,365
취득액	75,775	3,130,475	52,800	-	34,005	1,642,956	5,545,879	73,315,245	19,051,947	102,849,082
사업결합으로 인한 증가(*1)	735,166	280,516	5	54,457	47,682	2,377	39,158	-	-	1,159,361
처분	(499,813)	(1,493,367)	-	(11,346)	(47,142)	(1,056)	(47,882)	(1,687,280)	(37,555)	(3,825,441)
감가상각비(*2)	-	(9,706,621)	(26,853)	(101,570)	(3,780)	(2,569,848)	(8,032,896)	-	(47,265,782)	(67,707,350)
손상차손	-	-	-	(42,436)	-	(282,035)	(5,557)	(246,160)	-	(576,188)
대체	-	17,296,660	-	-	-	-	4,244,880	(21,848,480)	306,940	-
기타증감	-	(600,000)	-	-	-	-	(125,643)	(78,612)	740,693	(63,562)
기말금액	99,836,167	251,044,891	676,480	618,042	33,405	6,735,523	34,749,832	97,783,844	117,451,083	608,929,267

(*1) 전기 중 종속기업인 원신스카이텍(주)를 흡수합병하였습니다(주석 35참고).

(*2) 중단영업손익으로 계정재분류된 3,261,062천원이 포함되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	비품	기타유형자산	합계
기초금액	1,011,957	18,433	522,648	1,553,038
감가상각비 상계	(33,382)	(9,705)	(205,302)	(248,389)
처분	-	(8,550)	-	(8,550)
기말금액	978,575	178	317,346	1,296,099

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가	5,073,413	11,606,404	130,442	1,118,933	12,702	26,917,660	2,319,873	246,160	25,359,333	72,784,920
감가상각누계액	-	(2,473,695)	(61,156)	(549,427)	(12,702)	(18,949,830)	(2,065,659)	-	(24,787,295)	(48,899,764)
손상차손누계액	(3,588,350)	(7,343,113)	(57,914)	(919)	-	(6,627,775)	(152,883)	(246,160)	(303,705)	(18,320,819)
처분전 장부금액	1,485,063	1,789,596	11,372	568,587	-	1,340,055	101,331	-	268,333	5,564,337
처분금액	1,863,394	1,806,351	11,422	31,790	-	1,269,157	50,986	-	508,340	5,541,440
처분손익	378,331	16,755	50	(536,797)	-	(70,898)	(50,345)	-	240,007	(22,897)

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가	499,813	2,394,583	251,417	86,275	3,159,148	3,727,681	1,687,280	9,314,970	21,121,167
감가상각누계액	-	(901,216)	(198,554)	(39,133)	(2,805,852)	(3,665,691)	-	(9,277,415)	(16,887,861)
손상차손누계액	-	-	(41,517)	-	(352,240)	(5,558)	-	-	(399,315)
정부보조금	-	-	-	-	-	(8,550)	-	-	(8,550)
처분전 장부금액	499,813	1,493,367	11,346	47,142	1,056	47,882	1,687,280	37,555	3,825,441
처분금액	1,805,000	1,103,119	5,701	24,981	339	14,092	1,687,280	578,998	5,219,510
처분손익	1,305,187	(390,248)	(5,645)	(22,161)	(717)	(33,790)	-	541,443	1,394,069

주석 - 계속

11. 투자부동산

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

(당기말) (단위: 천원)

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

(전기말) (단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
취득원가	661,109	4,941,515	17,070	5,619,694
감가상각누계액	-	(2,136,087)	(10,878)	(2,146,965)
장부가액	661,109	2,805,428	6,192	3,472,729

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

(당기) (단위: 천원)

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

(전기) (단위: 천원)

구 분	투자부동산-토지	투자부동산-건물	투자부동산-구축물	합 계
기초금액	661,109	2,964,942	6,615	3,632,666
감가상각비	-	(159,514)	(423)	(159,937)
기말금액	661,109	2,805,428	6,192	3,472,729

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	최근재평가일자	토지	건물 및 구축물	합계
<평가대상자산 장부금액>				
인천IT센터(*1)		3,352,192	13,448,570	16,800,762
상암DDMC(*2)		13,461,407	38,852,862	52,314,269
<자산별 세부평가결과>				
인천IT센터(*3,4)	2009-01-01	15,391,110	9,169,094	24,560,204
상암DDMC(*3,4)	2014-10-01		260,635,000	260,635,000

(*1) 자가사용분(토지: 2,691,083천원/ 건물 및 구축물: 10,802,839천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 자가사용분(토지: 7,936,349천원/ 건물 및 구축물: 22,906,214천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

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

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

12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인 무형자산	합계
취득원가	26,921,255	5,194,754	69,405,841	28,812,668	5,352,630	12,786,606	148,473,754
상각누계액	(20,595,252)	(2,810,780)	(55,686,058)	-	-	-	(79,092,090)
손상차손누계액	(2,605,971)	-	-	(3,305,915)	(4,833,374)	(12,446,511)	(23,191,771)
정부보조금	-	-	(272,138)	-	-	-	(272,138)
장부가액	3,720,032	2,383,974	13,447,645	25,506,753	519,256	340,095	45,917,755

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

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

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인 무형자산	합 계
기초금액	6,439,700	1,873,256	16,489,552	26,929,901	519,256	205,251	52,456,916
외부취득액	-	-	2,692,445	634,133	-	341,175	3,667,753
처분	-	-	(101,632)	(1,167,281)	-	-	(1,268,913)
사업결합으로 인한 증가(*1)	-	-	93,729	-	-	-	93,729
손상차손	-	-	-	(890,000)	-	(206,331)	(1,096,331)
정부보조금 증감	-	-	(27,100)	-	-	-	(27,100)
무형자산상각비 (*2)	(2,719,668)	(338,309)	(5,777,822)	-	-	-	(8,835,799)
기타	-	849,027	78,473	-	-	-	927,500
기말금액	3,720,032	2,383,974	13,447,645	25,506,753	519,256	340,095	45,917,755

(*1) 전기 중 종속기업인 원신스카이텍(주)를 흡수합병하였습니다(주석 35참고).

(*2) 중단영업손익으로 계정재분류된 156,916천원이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	소프트웨어	소프트웨어
기초금액	272,138	535,361
당기발생	18,600	27,100
상각비상계	(168,284)	(290,323)
기말금액	122,454	272,138

(4) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합 계
처분전 장부금액	101,632	1,167,281	1,268,913
처분금액	39,846	1,002,364	1,042,210
처분손익	(61,786)	(164,917)	(226,703)

(5) 연구와 개발 지출

당기 및 전기 중 발생한 연구와 개발에 관련된 지출액은 각각 24,147,829천원 및 25,774,918천원이며, 판매비와일반관리비 등으로 계상하였습니다. 이 중 당기 및 전기 중 각각 7,385,091천원 및 12,496,698천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

13. 종속기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행 주식수	지분율 및 의결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
LG CNS PHILIPPINES, INC.	필리핀	서비스	12월 31일	298,083	298,083	100.00%	100.00%
LG CNS China Inc.(*1)	중국	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	100.00%
LG CNS Europe B.V.	네덜란드	서비스	12월 31일	5,000	5,000	100.00%	100.00%
LG CNS America, Inc.	미국	서비스	12월 31일	100	100	100.00%	100.00%
LG CNS India Pvt. Ltd.	인도	서비스	12월 31일	15,319,725	15,319,725	100.00%	100.00%
PT. LG CNS Indonesia	인도네시아	서비스	12월 31일	20,000	20,000	100.00%	100.00%
Entrue Brasil Servicos de T.J. Ltda.	브라질	서비스	12월 31일	1,671,000	1,671,000	100.00%	100.00%
UCESS PHILIPPINES, INC.	필리핀	서비스	12월 31일	450,000	450,000	100.00%	100.00%
(주)비즈테크파트너스 (구: (주)비엔이파트너스)(*5)	대한민국	서비스	12월 31일	12,510,179	13,045,007	95.90%	91.53%
엘지엔시스(주)	대한민국	생산/판매	12월 31일	1,520,000	1,520,000	100.00%	100.00%
(주)코리아일렉콤	대한민국	생산/판매	12월 31일	7,870,990	8,380,000	93.93%	93.93%
SBI-LG Systems Co., Ltd.	일본	서비스	12월 31일	4,998	9,800	51.00%	51.00%
LG CNS COLOMBIA SAS	콜롬비아	서비스	12월 31일	110,000	110,000	100.00%	100.00%
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	말레이시아	서비스	12월 31일	1,500,002	1,500,002	100.00%	100.00%
LG CNS Saudi Arabia LLC	사우디	서비스	12월 31일	3,060	6,000	51.00%	51.00%
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	일본	서비스	12월 31일	800	800	100.00%	100.00%
LG CNS Chile Ltda.(*4)	칠레	서비스	12월 31일	-	-	-	-
LG CNS UZBEKISTAN, LLC(*2)	우즈베키스탄	서비스	12월 31일	-	-	51.00%	51.00%
(주)행복마루	대한민국	서비스	12월 31일	140,000	140,000	100.00%	100.00%
LG CNS Vietnam Co., Ltd.(*3)	베트남	서비스	12월 31일	-	-	100.00%	-
(주)비즈테크 파트너스(*5,6)	대한민국	서비스	12월 31일	-	-	-	100.00%

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

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

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

(*4) 당기 중 청산하였습니다.

(*5) 2017년 1월 1일 (주)비엔이파트너스를 종속법인으로, (주)비즈테크 파트너스를 소멸법인으로 양사를 합병하였으며, 합병법인의 상호는 (주)비즈테크파트너스로 하였습니다. 합병 시 신주교부로 당사 보유주식수 및 지분율이 증가하였습니다.

(*6) 전기 중 (주)유세스파트너스의 분할 신설법인으로 설립 취득하였으며, 2017년 1월 1일 (주)비즈테크파트너스(구: (주)비엔이파트너스)에 흡수합병되었습니다.

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

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

주식 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	대체	처분	손상	기말
LG CNS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-	-	-
LG CNS China Inc.	23,231,647	-	-	-	-	23,231,647
LG CNS Europe B.V.	3,656,950	-	-	-	-	3,656,950
LG CNS America, Inc.	2,883,494	-	-	-	-	2,883,494
LG CNS India Pvt. Ltd.	795,429	-	-	-	-	795,429
PT. LG CNS Indonesia	1,220,095	-	-	-	-	1,220,095
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,556,532	-	-	-	-	1,556,532
UCESS PHILIPPINES, INC.	102,553	-	-	-	-	102,553
(주)비엔이파트너스	3,973,731	2,176,064	-	-	-	6,149,795
(주)유세스파트너스(*1)	6,754,760	-	(4,042,210)	(2,712,550)	-	-
엘지엔시스(주)	61,856,873	-	-	-	-	61,856,873
(주)코리아일렉콤(*2)	-	4,900,521	-	-	(4,900,521)	-
SBI-LG Systems Co., Ltd.	3,437,225	-	-	-	-	3,437,225
LG CNS COLOMBIA SAS	690,134	-	-	-	-	690,134
(주)에버온	2,250,000	1,375,000	-	(1,381,750)	(2,243,250)	-
원신스카이텍(주)	-	105,739	-	-	(105,739)	-
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	559,250	-	-	-	-	559,250
LG CNS Saudi Arabia LLC	542,084	120,936	246,482	-	(909,502)	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	418,032	-	-	-	-	418,032
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	806,126	356,398	-	-	-	1,162,524
(주)행복마루	-	700,000	-	-	-	700,000
(주)비즈테크파트너스(*1)	-	-	4,042,210	-	-	4,042,210
합 계	114,734,915	9,734,658	246,482	(4,094,300)	(8,159,012)	112,462,743

(*1) 전기 중 (주)유세스파트너스 분할 후 분할 존속법인을 매각하였으며, 분할신설법인인 (주)비즈테크파트너스의 주식을 설립 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 당사는 (주)코리아일렉콤의 누적손실로 인한 재무상황 악화로 손상징후가 파악되어, 종속기업투자의 회수가능액을 검토하였습니다. 회수가능액 검토결과 4,900,521천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치를 측정하기 위한 적용한 할인율은 연 13.2%입니다.

주식 - 계속

14. 관계기업투자

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

(단위: 주, 천원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말				전기말	
				보유주식수	총발행주식수	보통주 지분율	장부금액	보통주 지분율	장부금액
				보통주	보통주				
(주)한국스마트카드	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 · 발당관리	12월 31일	5,880	35,880	16.39%	4,507,299	16.39%	4,507,299
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	콜롬비아	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	2,126	10,630	20.00%	2,575,022	20.00%	5,751,317
세종그린파워(주)(*1)	대한민국	에너지 공급사업	12월 31일	260,600	1,309,200	19.91%	-	19.91%	1,303,000
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	75,000	30.00%	2,843,358	30.00%	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)	대한민국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	1,600,000	5,360,000	29.85%	8,000,000	29.85%	8,000,000
대구청정에너지(주)	대한민국	발전소 건설, 관리, 운영, 전력 및 열 판매 사업	12월 31일	25,000	100,000	25.00%	125,000	25.00%	125,000
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*2)	미국	신재생에너지 공급사업	12월 31일	-	-	-	-	-	-
합계							39,649,339		44,128,634

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

(*2) 당기 중 설립 취득하였으나 출자금 납입전으로 발행주식이 없습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

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

주식 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	대체	처분	기말
(주)한국스마트카드	21,598,660	-	-	-	21,598,660
송도 유-라이프(유)	4,507,299	-	-	-	4,507,299
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	5,751,317	-	-	-	5,751,317
(주)페트로코너지(*)	429,975	-	(214,987)	(214,988)	-
세종그린파워(주)	1,303,000	-	-	-	1,303,000
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	1,374,198	1,469,160	-	-	2,843,358
울릉도친환경에너지자립섬(주)	8,000,000	-	-	-	8,000,000
대구청정에너지(주)	-	125,000	-	-	125,000
합 계	42,964,449	1,594,160	(214,987)	(214,988)	44,128,634

(*) 전기 중 일부 지분매각으로 관계기업주식에서 매도가능금융자산으로 재분류되었습니다.

주석 - 계속

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
외화단기차입금	HSBC(카타르)	4.63%	-	2,154,547

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금(사채 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입내역	금융기관	이자율(%)	장부금액	
				당기말	전기말
원화장기차입금(*)	시설자금	KEB하나은행	1.61%~2.90%	-	50,000,000

(*) 전기말 현재 만기가 1년 이내로 유동성장기차입금으로 분류되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금(사채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회차	당기말			전기말
		이자율(%)	만기	장부금액	장부금액
무보증공모사채	5회차	4.15%	2017.03.05	-	100,000,000
	7회차	2.96%	2018.05.07	100,000,000	100,000,000
	9-1회차	1.88%	2018.04.16	50,000,000	50,000,000
	9-2회차	2.07%	2020.04.16	100,000,000	100,000,000
	9-3회차	2.44%	2022.04.16	50,000,000	50,000,000
	10-1회차	2.10%	2020.04.11	110,000,000	-
	10-2회차	2.45%	2022.04.11	40,000,000	-
합 계				450,000,000	400,000,000
사채할인발행차금				(875,163)	(661,610)
유동성차감				(149,948,723)	(99,984,453)
장부금액				299,176,114	299,353,937

주석 - 계속

16. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

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

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	전입 등	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	8,740,549	(7,526,196)	(2,087,117)	8,901,438	8,028,674
복구총당부채(*1)	3,948,843	(68,352)	-	200,544	4,081,035
기타(손실)총당부채	17,818,970	(2,966,119)	(2,954,736)	19,215,242	31,113,357
합 계	30,508,362	(10,560,667)	(5,041,853)	28,317,224	43,223,066

(*1) 현재가치 평가로 인하여 200,544천원이 이자비용으로 인식되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	12 개월 이내	12 개월 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	13,153,230	-	13,153,230
복구총당부채(*2)	2,818,000	1,875,911	4,693,911
기타(손실)총당부채	33,489,550	-	33,489,550
합 계	49,460,780	1,875,911	51,336,691

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

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

주석 - 계속

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 부분적으로 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 28,880,668천원 및 30,678,440천원이며 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 각각 2,985,392천원 및 2,711,257천원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,263,715	15,431,140
사외적립자산의 공정가치	(12,413,258)	(13,665,442)
순확정급여부채 금액	2,850,457	1,765,698

주석 - 계속

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,431,140	17,869,685
당기근무원가	1,936,116	2,356,497
이자비용	328,664	358,943
확정급여부채의 재측정요소	(973,020)	100,339
급여지급액	(3,245,195)	(4,615,009)
관계사전출입	1,786,010	(639,315)
기말	15,263,715	15,431,140

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	1,936,116	2,356,497
당기근무원가	1,936,116	2,356,497
순확정급여부채 순이자비용	39,086	23,435
확정급여채무의 이자비용	328,664	358,943
사외적립자산의 이자수익	(289,578)	(335,508)
사외적립자산의 운용관리수수료	28,211	32,794
합계	2,003,413	2,412,726

한편, 각 항목별로 배분되어진 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여(판관비)에 포함된 금액	1,929,032	2,335,686
지급수수료(판관비)에 포함된 금액	26,799	31,870
퇴직급여(제조원가)에 포함된 금액	18,016	23,287
중단영업손익에 포함된 금액	29,566	21,883
합계	2,003,413	2,412,726

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	13,665,442	16,850,775
사외적립자산의 이자수익	289,578	335,508
재측정요소-사외적립자산의 수익	(107,909)	(32,134)
고용인(사용자)의 기여금	-	1,060,000
관계사전출입	1,839,553	103,692
제도자산의 관리비용	(28,211)	(32,794)
지급액	(3,245,195)	(4,619,605)
기말	12,413,258	13,665,442

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.70%	2.21%
미래임금상승률	6.00%	8.00%

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

(단위: 천원)

구분	당기말 확정급여부채	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	15,263,715	14,608,226	15,969,255
임금인상률 변동	15,263,715	15,942,317	14,619,889

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

주석 - 계속

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
인구통계적 가정 변동-제도부채	(16,256)	-
재무적 가정 변동-제도부채	(1,793,342)	52,590
추정과 실제의 차이-제도부채	530,299	244,975
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	107,909	32,134
전출입자 부채의 정산/평가차이	306,279	(197,226)
합계	(865,111)	132,473

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

(단위: 천원)

구분	2018년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액(*)	1,994,688

(*) 2018년 불입 예상금액은 2017년도말 퇴직급여총당금 대비 제도자산 적립비율을 2018년도말에도 유지한다는 가정하에 산출되었습니다.

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	32,952,505	-	43,653,602	-
예수부가가치세	18,717,116	-	18,367,409	-
예수금	27,994,811	-	41,124,194	-
선수수익	26,576	-	52,894	-
정부보조금관련부채	-	-	18,017	-
초과청구공사	39,714,863	-	60,665,816	-
기타장기종업원급여	-	7,431,890	-	7,755,863
합계	119,405,871	7,431,890	163,881,932	7,755,863

주석 - 계속

19. 건설계약

(1) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 공사 관련 원가 및 손익, 청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
누적발생원가	1,376,946,772	1,210,160,067
누적이익	180,156,213	149,902,157
누적손실	(64,648,383)	(63,320,109)
누적공사수익(미성공사) 합계	1,492,454,602	1,296,742,115
진행청구액	1,419,973,389	1,229,387,621
미청구공사	112,196,076	128,020,310
초과청구공사	39,714,863	60,665,816

(*) 당기말 및 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 21,643,834천원 및 32,691,595천원입니다.

(2) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
건설형 공사계약(*1)	38,396,822	30,260,581	9,290,240	(1,153,999)	9,290,240

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

(*2) 한편, 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실충당부채는 1,932,373천원입니다.

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	계약일	계약상 완성기간	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
LGCNS 01	2010.11.30	2015.11.30	97.66%	13,434,790	-	-	-

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	12,440,863	12,440,863
합 계	59,521,055	59,521,055

주석 - 계속

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	850,702	780,658
매도가능금융자산평가손실	(664,895)	(501,454)
현금흐름위험회피 파생상품평가손실	-	(173,083)
합 계	185,807	106,121

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	279,204	(678,965)
매도가능금융자산평가손익 당기변동액	(123,215)	1,264,075
법인세효과 가감	29,818	(305,906)
기말금액	185,807	279,204

(3) 당기와 전기 중 현금흐름위험회피 파생상품평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(173,083)	(642,455)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	173,083	469,372
이자율스왑	228,341	619,224
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	(55,258)	(149,852)
기말금액	-	(173,083)

주식 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	23,599,206	23,593,834
처분이 가능한 이익잉여금	778,112,640	703,909,892
합 계	801,711,846	727,503,726

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	727,503,726	652,445,412
당기순이익	87,939,928	83,004,514
배당금 지급(*)	(14,387,563)	(7,845,785)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도의 재측정요소	865,111	(132,473)
관련법인세 가감액	(209,356)	32,058
기말잔액	801,711,846	727,503,726

(*) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

주식의 종류	당기	전기
총발행주식수	87,197,353주	87,175,865주
(-)자기주식수	-	473주
배당주식수	87,197,353주	87,175,392주
(X)주당배당금	165원	90원
총배당액	14,387,563천원	7,845,785천원

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 31 기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지	제 30 기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지
처분예정일	2018년 3월 22일	처분확정일	2017년 3월 23일

(단위 : 천원)

과 목	제 31 기		제 30 기	
I. 미처분이익잉여금		757,873,360		684,570,612
1. 전기이월미처분이익잉여금	669,277,677		601,666,513	
2. 당기순이익	87,939,928		83,004,514	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	655,755		(100,415)	
II. 임의적립금등의이입액		-		(900,000)
1. 전자금융사고 책임이행을 위한 준비금	-		900,000	
III. 이익잉여금처분액		(18,311,444)		(14,392,935)
1. 이익준비금	-		5,372	
2. 배당금	18,311,444		14,387,563	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		739,561,916		669,277,677

주석 - 계속

24. 영업손익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	2,388,651,947	2,150,586,569
상품매출(재화의 판매로 인한 매출)	388,670,132	310,177,245
용역매출	944,963,553	937,452,137
건설형계약매출	1,055,018,262	902,957,187
매출원가	2,059,355,653	1,844,776,188
상품매출원가(재화의 판매로 인한 매출원가)	357,386,985	287,821,803
용역매출원가	805,203,625	788,710,671
건설형계약매출원가	896,765,043	768,243,714
매출총이익	329,296,294	305,810,381
판매비와일반관리비	153,495,981	152,492,012
급여 및 상여	52,865,487	55,833,541
퇴직급여	5,037,342	5,824,000
복리후생비	10,196,192	10,550,641
감가상각비	5,091,291	3,867,556
무형자산상각비	1,423,066	1,805,447
경상개발비	16,762,738	13,278,220
지급수수료	5,203,992	4,646,382
교육훈련비	3,724,306	2,503,070
외주용역비	9,187,566	7,416,931
임차료	4,960,569	4,695,515
대손상각비	8,331,536	1,309,996
충당부채전입(환입)	(49,123)	1,756,719
기타의판매비와일반관리비	30,761,019	39,003,994
영업이익	175,800,313	153,318,369

주석 - 계속

25. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	5,572,827	-	423,410,053	428,982,880
제품	7,996,841	-	-	7,996,841
재공품	582,685	-	-	582,685
상품	-	-	-	-
기타재고자산	(1,966,973)	-	289,788,775	287,821,802
사용된 원재료	(1,039,726)	-	133,621,278	132,581,552
종업원급여	-	83,214,537	416,634,441	499,848,978
감가상각비와 무형자산상각비	-	5,673,003	67,803,365	73,476,368
지급수수료	-	4,646,382	53,780,824	58,427,206
운용리스료	-	4,695,515	15,647,484	20,342,999
외주용역비	-	7,416,931	468,284,941	475,701,872
기타비용	-	46,845,644	393,642,253	440,487,897
합계	5,572,827	152,492,012	1,839,203,361	1,997,268,200

주석 - 계속

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익	3,351,095	4,095,462
배당금수익	14,128,597	14,938,374
외환차익	249,449	1,751,121
외화환산이익	17,152	337,352
매도가능금융자산처분이익	-	21,855
합 계	17,746,293	21,144,164

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
예치금	1,986,628	2,144,082
매도가능금융자산	5	-
기타 대여금및수취채권	1,364,462	1,951,380
합 계	3,351,095	4,095,462

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자비용	10,069,996	14,857,510
외환차손	4,562,710	1,565,363
외화환산손실	841,922	32,538
파생상품거래손실	248,630	687,452
매도가능금융자산처분손실	127	9
매도가능금융자산손상차손	4,292,996	724
합 계	20,016,381	17,143,596

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	327,590	904,098
사채관련이자	10,737,204	15,002,018
기타 이자비용	1,137,363	203,987
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(2,132,161)	(1,252,593)
합 계	10,069,996	14,857,510

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 2.22% 및 2.81% 입니다.

주석 - 계속

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	31,132,997	33,270,057
기타대손충당금환입	459,293	-
임대료수익	838,100	402,650
수수료수익	319,609	252,114
외환차익	7,144,619	8,051,239
외화환산이익	3,197,870	3,550,157
유형자산처분이익	729,056	1,864,724
무형자산처분이익	-	16,711
파생상품거래이익	14,364,473	16,900,245
파생상품평가이익	1,671,559	1,376,168
종속기업투자처분이익	1,877,570	487,450
잡이익	411,685	368,599
기타영업외수익	119,163	-
기타영업외비용	37,870,684	42,343,342
기타대손상각비	-	784,928
외환차손	7,349,853	8,263,938
외화환산손실	6,196,771	2,076,986
유형자산처분손실	691,871	447,034
유형자산손상차손	63,731	295,437
무형자산처분손실	777,765	243,944
무형자산손상차손	201,385	1,096,331
파생상품거래손실	10,348,352	13,370,819
파생상품평가손실	1,835,613	3,616,529
종속기업투자처분손실	-	1,385,750
관계기업투자처분손실	-	39,975
종속기업투자손상차손	1,019,589	8,159,012
관계기업투자손상차손	4,479,295	-
기부금	2,924,026	2,558,620
기타영업외비용	1,978,399	-
잡손실	4,034	4,039

주석 - 계속

28. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
당기손익인식금융자산	16,036,032	18,283,852
매도가능금융자산	(4,335,862)	1,303,769
대여금및수취채권(*)	(16,633,236)	4,790,924
소 계	(4,933,066)	24,378,545
금융부채		
당기손익인식금융부채	(12,432,595)	(17,751,924)
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	173,083	469,372
상각후원가로평가하는 금융부채	(8,206,734)	(15,041,867)
소 계	(20,466,246)	(32,324,419)
합 계	(25,399,312)	(7,945,874)

(*) 현금및현금성자산에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담 내역	34,309,692	39,684,589
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	939,832	13,452,811
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	14,615,569	(14,100,212)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	55,919,312	42,242,800
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	41,068,947	55,919,312
자본에 직접 반영된 이연법인세	(234,796)	(423,700)
법인세비용	49,865,093	39,037,188
계속영업	60,083,291	47,418,983
중단영업	(10,218,198)	(8,381,795)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속영업 법인세비용차감전순손익	166,792,538	148,245,652
중단영업 법인세비용차감전순손익	(28,987,517)	(26,203,950)
법인세차감전순손익 소계	137,805,021	122,041,702
세율적용으로 인한 법인세 비용	29,897,105	26,429,174
조정사항	19,967,988	12,608,014
비과세 수익	(1,303,985)	(1,008,238)
비공제 비용	1,338,425	1,723,782
전기법인세 관련 당기 조정액	939,832	13,452,811
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,543,624)	(3,628,904)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등	1,225,905	1,078,115
기타	21,311,435	990,448
법인세비용	49,865,093	39,037,188

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산 재평가	29,818	(305,906)
순확정급여부채의 재측정요소	(209,356)	32,058
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	(55,258)	(149,852)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(234,796)	(423,700)

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

(당기)

(단위: 천원)

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

주석 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본 반영	기말잔액
일시적차이별 이연법인세자산/부채				
파생상품평가	170,571	579,745	(149,852)	600,464
유형자산	3,605,482	478,100	-	4,083,582
종속기업주식	608,988	172,328	-	781,316
무형자산	4,462,372	39,931	-	4,502,303
매도가능금융자산	1,245,296	(117,820)	(305,906)	821,570
미지급비용	6,740,048	(522,446)	-	6,217,602
총당부채	18,084,035	3,263,820	32,058	21,379,913
회수의문채권	98,863	-	-	98,863
정부보조금	583,951	(200,077)	-	383,874
연구및인력개발준비금	(1,452,000)	968,000	-	(484,000)
기타	(193,305)	1,737,161	-	1,543,856
이월세액공제	8,288,499	7,701,470	-	15,989,969
이연법인세 자산/부채 합계	42,242,800	14,100,212	(423,700)	55,919,312

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	14,076,546	14,076,546
관계기업	11,357,267	11,357,267
합 계	25,433,813	25,433,813

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용세액공제 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미사용세액공제 (*)	1,225,905	-
합 계	1,225,905	-

(*) 당해 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용세액공제의 만료시기는 1년 이내입니다.

주석 - 계속

30. 특수관계자 등과의 거래

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

(당기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*3)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*3)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)루셈	LG Holdings Japan Co., Ltd. 외 2개사
	(주)서브원 외 4개사(*1)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 4개사
	(주)엘지경영개발원	
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>(*2)		
(주)엘지씨엔에스	엘지엔시스(주)	LG CNS China Inc.외 15개사
	(주)비즈테크파트너스	
	(주)코리아일레콤	
	(주)행복마루	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 3개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	T-money America, Inc. 외 1개사
	세종그린파워(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	울릉도친환경에너지자립섬(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
	대구청정에너지(주)	

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*3)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*3)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히다치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노위드(주)	
	(주)하누리	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)판한농	
	(주)판화웅	
	(주)사랑누리	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외
	(주)더페이스샵	
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)씨애플코스메틱스	
	케이앤아이(주)	
	(주)제니스	
	(주)밝은누리	
	(주)오비엠랩	
	LG파루크(주)	
	(주)울릉추산용천수먹는샘물개발추진	
	(주)지투알	(주)에이치에스애드
(주)엘베스트		

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*3)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*3)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업> - 계속		
엘지히다씨(주)		
엘지엠엠에이(주)		
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외 1개사
(주)엘지상사	당진테크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
<대규모기업집단체열회사 등>		
엘지디스플레이(주)	(주)니눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
미젠스토리		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

- (*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*2) 당기말 현재 종속기업의 소유지분율은 주석13(1)에서 설명하고 있습니다.
- (*3) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(전기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*3)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*3)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)루셈	LG Holdings Japan Co., Ltd. 외 1개사
	(주)서브원 외 2개사(*1)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 5개사
	(주)엘지실트론	LG Siltron America, Inc. 외 1개사
	(주)엘지경영개발원	
	(주)엘지스포츠	
<종속기업>(*2)		
(주)엘지씨엔에스	엘지엔시스(주)	LG CNS China Inc.외 14개사
	(주)비엔이파트너스	
	(주)코리아일렉콤	
	(주)행복마루	
	(주)비즈테크파트너스	

주식 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*3)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*3)
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	T-money America, Inc. 외 2개사
	세종그린파워(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	울릉도친환경에너지자립섬(주)	
	대구청정에너지(주)	
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)판한농	
	(주)아그로텍	
	(주)팜바이오텍	
	(주)판화용	
	(주)세실	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외
	(주)더페이스샵	
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)씨애피코스메틱스	
	케이앤아이(주)	
	(주)제니스	
	(주)밝은누리	
	(주)오비엠템	
	LG파루크(주)	

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*3)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*3)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업 - 계속>		
(주)엘지생명과학	(주)사랑누리	LG Life Sciences india Pvt,Ltd 외
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GilR America Inc.외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
엘지엠엠에이(주)		
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc.
<대규모기업집단체열회사 등>		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	
	(주)범한판토스	
	글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	
	살데비다코리아(주)	
	(주)범한판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
(주)엘지토스템비엠		
(주)씨텍		
젠스토리		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

- (*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*2) 전기말 현재 종속기업의 소유지분율은 주석13 (1)에서 설명하고 있습니다.
- (*3) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	3,469,320	-	-	12,192,689	3,155,556	-	-	11,614,655
(주)서브원	74,170,411	-	54,502,963	15,348,005	38,464,562	-	11,560,202	18,463,112
(주)엘지실트론(*3)	4,595,475	-	-	-	7,074,102	-	-	-
(주)엘지스푸츠	1,491,344	-	-	40,547	1,175,331	-	-	90,168
(주)엘지경영개발원	5,235,690	-	-	4,338,013	5,532,747	-	-	3,882,248
(주)루셈	1,638,486	-	-	-	1,300,716	-	-	118,881
소 계	90,600,726	-	54,502,963	31,919,254	56,703,014	-	11,560,202	34,169,064
<종속기업>								
LG CNS China Inc.	53,643,355	-	-	12,137,114	63,128,666	-	-	2,699,231
LG CNS Europe B.V.	20,478,027	-	-	1,151,913	19,465,850	-	-	1,353,958
LG CNS America, Inc.	19,441,307	-	-	3,612,289	15,499,749	-	-	2,611,097
LG CNS India Pvt. Ltd.	4,490,322	-	-	95,253	3,309,489	-	-	400,303
PT. LG CNS Indonesia	8,246,330	-	-	338,910	11,591,408	-	-	284,974
Entrue Brasil Servicos de T.J. Ltda.	234,971	-	-	-	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스 (구 : (주)비엔이파트너스)	546,147	-	751,885	64,017,355	302,194	-	-	33,212,727
(주)유세스파트너스(*2)	-	-	-	-	109,982	-	-	15,781,078
LG CNS Shenyang Inc.(*3)	-	-	-	-	12,275	-	-	205,324
엘지엔시스(주)	9,180,857	-	16,558,060	198,424,448	7,544,639	-	18,735,435	182,683,198
(주)코리아일렉콤	32,460	-	-	1,376,248	32,460	-	-	935,914
SBI-LG Systems Co., Ltd.	238,754	-	-	-	6,870	-	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	376,383	-	-	214,958	315,877	-	-	983,837
(주)에버운(*2)	-	-	-	-	43,312	-	-	257,626
LG CNS Malaysia SDN Bhd	4,768,640	-	-	1,440,726	1,156,449	-	-	2,459,775
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	2,001,427	-	-	16,138	9,178,587	-	-	-
Collain Healthcare LLC	1,931,020	-	-	1,370,196	848,774	-	-	922,068
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	-	-	-	1,048,508	-	-	-	-
(주)행복마루	15,131	-	-	841,246	11,505	-	-	87,311
LG CNS Vietnam Co., Ltd.(*4)	18,879,405	-	-	-	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스(*5)	-	-	-	-	3,800	-	-	1,898,695
소 계	144,504,536	-	17,309,945	286,085,302	132,561,886	-	18,735,435	246,777,116

주석 - 계속

구분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<관계기업 및 공동기업>								
(주)한국스마트카드(*1)	21,695,889	-	-	1,097,090	22,415,089	-	-	892,158
송도 유-라이프(유)(*1)	-	-	-	-	3,113,439	-	-	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)페트로코너지(*2)	-	-	-	-	30,853,086	-	-	-
세종그린파워(주)	5,722,265	-	-	-	10,699,727	-	-	-
울릉도친환경에너지자립성(주)	357,250	-	-	-	407,856	-	-	-
소 계	27,775,404	-	-	1,097,090	67,489,197	-	-	892,158
<지배기업의 관계기업 및 공동기업>								
(주)엘지화학(*1)	217,273,605	-	-	16,028,490	118,965,862	-	9,326,000	650,000
(주)엘지생활건강(*1)	30,596,862	-	508,902	10,473,510	27,728,954	-	-	9,799,908
(주)엘지하우시스(*1)	18,481,772	-	-	450,125	17,822,186	-	-	661,384
(주)엘지생명과학	-	-	-	-	5,024,683	-	-	1,863,232
엘지전자(주)(*1)	534,130,872	135,434	1,084	72,927,908	503,417,216	1,665,148	2,168,806	47,714,592
(주)지투알(*1)	4,311,157	-	229,123	619,561	6,096,579	-	153,905	1,468,119
엘지엠에이(주)	3,615,347	-	-	-	3,108,345	-	-	-
엘지히다씨(주)	131,758	-	-	363,869	85,689	-	-	1,545,607
(주)엘지유플러스(*1)	261,612,655	-	579,960	22,519,663	210,397,556	-	1,924,000	30,340,777
(주)실리콘웍스	2,731,330	-	-	-	2,228,786	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	74,723	-	-	-	155,015	-	-	-
(주)엘지상사(*1,6)	28,216,228	30	-	1,944,819	23,788,136	35	-	894,815
소 계	1,101,176,309	135,464	1,319,069	125,327,945	918,819,007	1,665,183	13,572,711	94,938,434
합 계	1,364,056,975	135,464	73,131,977	444,429,591	1,175,573,104	1,665,183	43,868,348	376,776,772

- (*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*2) 전기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 전기 중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
- (*3) 당기 중 지분매각 / 청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 당기 중 거래내역은 제외되기 전까지의 거래내역입니다.
- (*4) 당기 중 취득하였습니다.
- (*5) 2017년 1월 1일 (주)비앤이파트너스를 존속법인으로, (주)비즈테크파트너스를 소멸법인으로 양사를 합병하였으며, 합병 법인의 상호는 (주)비즈테크파트너스로 하였습니다.
- (*6) 당기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다. 당기와 전기 거래 금액에는 대규모기업집단체열회사로 분류되던 기간동안의 거래 금액이 포함되어 있습니다

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<대규모기업집단계열회사 등>								
엘지디스플레이(주)	205,290,198	-	-	322,965	183,180,991	-	-	549,790
(주)엘지도스탬비엠	29,748	-	-	-	29,577	-	-	-
(주)씨텍	66,117	-	-	-	74,107	-	-	-
합 계	205,386,063	-	-	322,965	183,284,675	-	-	549,790

주식 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	5,518,925	-	580,247	-	5,256,453	-	-	-
(주)서브원	48,200,418	-	30,582,557	-	25,260,281	-	8,173,384	-
(주)엘지실트론	-	-	-	-	862,741	-	-	-
(주)엘지스모츠	69,111	-	-	-	80,158	-	55,000	-
(주)엘지경영개발원	3,727,906	-	227,070	-	3,740,436	-	194,239	-
(주)루셈	64,525	-	-	-	55,780	-	13,212	-
소 계	57,580,885	-	31,389,874	-	35,255,849	-	8,435,835	-
<중속기업>								
LG CNS China Inc.	15,450,186	-	6,646,903	-	17,955,991	-	283,619	-
LG CNS Europe B.V.(*7)	10,844,116	-	132,972	-	9,605,958	-	146,206	-
LG CNS America, Inc.(*5)	5,877,061	-	386,336	-	6,135,524	-	191,890	-
LG CNS India Pvt. Ltd.	6,180,982	-	-	-	2,694,290	-	28,687	-
PT. LG CNS Indonesia	2,220,254	-	-	-	2,092,787	-	-	-
(주)비즈테크파트너스 (구 : (주)비엔이파트너스)	224,225	-	10,286,315	-	20,192	-	6,173,634	-
엘지엔시스(주)	377,522	-	93,032,030	-	516,436	-	90,983,472	-
(주)코리아일렉콤	-	-	-	-	-	-	6,111	-
SBI-LG Systems Co., Ltd.	-	-	-	-	23,518	-	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	2,776,397	-	-	-	2,670,588	-	-	-
LG CNS PHILIPPINES, INC.(*4)	68,501	2,366,841	-	-	77,266	2,669,710	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	359,300	-	-	-	3,870,030	-	-	-
LG CNS Malaysia SDN Bhd	4,734,000	-	-	-	1,144,246	1,963,813	1,120,498	-
Collain Healthcare LLC	1,847,101	-	310,669	-	892,581	-	241,700	-
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	1,480,629	-	261,014	-	2,389,118	-	-	-
(주)행복마루	89	-	6,720	-	8,959	-	-	-
LG CNS Vietnam Co., Ltd.	13,518,279	-	-	-	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스	-	-	-	-	-	-	1,429,708	-
소 계	65,958,642	2,366,841	111,062,959	-	50,097,484	4,633,523	100,605,525	-
<관계기업 및 공동기업>								
(주)한국스마트카드(*3)	2,006,660	-	164,984	-	3,039,448	-	164,082	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*8)	17,110,387	-	-	-	19,843,715	-	-	-
(주)페트로코너지	-	-	-	-	8,963,765	-	-	-
울릉도친환경에너지자립성(주)	83,600	-	-	-	-	-	-	-
세종그린파워	5,436,959	-	-	-	300,000	-	-	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	-	7,277,099	-	-	-	-	-	-
소 계	24,637,606	7,277,099	164,984	-	32,146,928	-	164,082	-

주석 - 계속

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>								
(주)엘지화학(*3)	100,604,907	-	15,007,960	-	36,252,324	-	10,690,900	-
(주)엘지생활건강(*3)	3,019,854	-	301,427	-	2,749,064	-	831,624	-
(주)엘지하우시스(*3)	3,127,518	-	40,491	-	5,096,025	-	66,908	-
(주)엘지생명과학	-	-	-	-	463,212	-	153,111	-
엘지전자(주)(*3,6)	136,869,907	-	16,291,252	-	130,810,444	-	11,780,436	-
(주)지투알(*3)	1,213,067	-	250,596	-	1,770,418	-	582,790	-
엘지엠에이(주)	569,327	-	-	-	494,274	-	-	-
엘지히다씨(주)	12,544	-	205,890	-	13,702	-	850,820	-
(주)엘지유플러스(*3)	85,155,361	-	750,902	-	85,523,180	-	4,711,334	-
(주)실리콘웍스	449,299	-	-	-	66,333	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	-	-	-	-	76,482	2,332,405	-	-
(주)엘지상사(*3)	5,535,341	-	439,609	-	3,044,019	-	174,997	-
소 계	336,557,125	-	33,288,127	-	266,359,477	2,332,405	29,842,920	-
합 계	484,734,258	9,643,940	175,905,944	-	383,859,738	6,965,928	139,048,362	-

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금, 구입거래에서 발생한 선금금등입니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금등입니다.
- (*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*4) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*5) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 9,760천원 및 10,155천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 123,460천원 및 85,978천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*7) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 283천원 및 1,025천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.
- (*8) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 5,807,166천원 및 22,725천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<대규모기업집단체열회사 등>								
엘지디스플레이(주)	74,633,327	-	-	-	89,151,581	-	-	-
(주)엘지토시스템비엠	2,760	-	-	-	2,690	-	-	-
합 계	74,636,087	-	-	-	89,154,271	-	-	-

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

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<중속기업>						
(주)코리아일렉콤	4,900,521	-	-	-	-	-
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	-	-	1,814,800	-	-	-
LG CNS Saudi Arabia LLC	367,418	-	240,906	240,906	-	-
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	356,398	-	-	-	-	-
소 계	5,624,337	-	2,055,706	240,906	-	-
<관계기업>						
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	1,469,160	-	-	-	-	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	3,887,181	-	-	-	-	-
합 계	10,980,678	-	2,055,706	240,906	-	-

주석 - 계속

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

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	보증기간
LG CNS India Pvt, Ltd.	여신한도설정	신한은행	INR 128,000,000	2017.05.01 ~ 2018.05.02
LG CNS India Pvt, Ltd.	지급보증	SC은행	USD 500,000	2017.07.30 ~ 2018.07.29
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 1,200,000	2017.12.01 ~ 2018.12.01
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	우리은행	USD 500,000	2017.11.03 ~ 2018.11.03
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 840,000	2017.12.23 ~ 2018.12.22
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 960,000	2017.12.23 ~ 2018.12.22
PT. LG CNS Indonesia	여신한도설정	KEB 하나은행	USD 500,000	2017.11.11 ~ 2018.11.11
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	우리은행	IDR 25,075,673,700	2017.09.27 ~ 2018.10.18
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	우리은행	IDR 12,537,836,850	2017.12.22 ~ 2018.09.30
PT. LG CNS Indonesia	지급보증	한국수출입은행	IDR 11,864,284,201	2016.04.21 ~ 2018.05.22
LG CNS America, Inc.	여신한도설정	BOA	USD 15,000,000	2016.04.21 ~ 2018.05.22
LG CNS America, Inc.	지급보증	ANZ KOREA	USD 34,999,070	2017.05.10 ~ 2018.05.29
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	한국수출입은행	USD 3,000,000	2017.05.23 ~ 2018.05.22
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	NH농협은행	USD 5,500,000	2016.06.03 ~ 2018.06.02
LG CNS COLOMBIA SAS	여신한도설정	NH농협은행	USD 4,500,000	2016.09.21 ~ 2018.06.02
LG CNS Europe B.V.	여신한도설정	KEB 하나은행	EUR 1,800,000	2016.11.18 ~ 2017.11.17
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	여신한도설정	HSBC Bank Malaysia Berhad	MYR 7,000,000	2016.11.01 ~ 2018.12.06
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	우리은행	USD 451,901	2016.07.27 ~ 2019.11.09
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	지급보증	한국수출입은행	MYR 2,110,000	2016.01.25 ~ 2022.08.15
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행 일본법인	JPY 356,400,000	2016.11.16 ~ 2019.03.31
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행 일본법인	JPY 6,000,000	2016.11.16 ~ 2021.06.30
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	지급보증	신한은행	JPY 1,254,566,340	2016.11.11 ~ 2018.04.28
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	여신한도설정	HSBC TOKYO	JPY 500,000,000	2016.11.17 ~
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	지급보증	한국수출입은행	EUR 28,000,000	2016.03.24 ~ 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	15,288,761	14,719,508
퇴직급여	2,003,413	2,412,726
기타장기급여	4,381	1,753
합 계	17,296,555	17,133,987

주식 - 계속

(7) 기타약정사항

당사는 당사의 관계기업인 세종그린파워(주)의 전력판매사업과 관련하여 관리운영위탁 계약상 세종그린파워(주)의 운영손실에 대한 손해배상 약정을 체결하였습니다. 또한 동 관리운영위탁 계약상, 관리운영자인 당사의 연간 미운영일수가 30일을 초과한 년수가 연속하여 2년인 경우 재무출자자가 보유한 세종그린파워(주) 주식 매수 의무가 있습니다.

31. 자금조달약정 및 건질/담보

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분(*1)	금융기관	여신한도
수출입포괄	우리은행	USD 5,800,000
당좌차월	우리은행	5,000,000
선물환	우리은행	USD 3,000,000
선물환	KEB 하나은행	USD 19,100,000
선물환	신한은행	USD 15,000,000
선물환	HSBC	USD 20,000,000
전자결제대출한도	우리은행	6,000,000
전자결제대출한도	KEB하나은행	20,000,000
전자결제대출한도	신한은행	10,000,000
전자결제대출한도	기업은행	15,000,000
전자결제대출한도	NH농협은행	4,000,000
기타원화지급보증	우리은행	5,000,000
기타원화지급보증	신한은행	36,000,000

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

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

주석 - 계속

(2) 사용이 제한된 금융자산

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	12,500,000	6,500,000	협력업체 대출지원 보증, 총정복도 창조금융펀드 납입 등
장기보증금	11,000	11,000	당좌개설보증금
합 계	12,511,000	6,511,000	

(3) 견질 및 담보제공 내역

1) 이행보증

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

(단위: 천원)

구분	보증금액	보험가입처
계약 및 하자 이행보증 등	29,408,250	서울보증보험
	581,599,743	소프트웨어공제조합
	5,148,163	엔지니어링공제조합
	110,205,240	KEB 하나은행 외
합 계	726,361,396	

2) 담보제공

매도가능금융자산 중 소프트웨어공제조합 및 엔지니어링공제조합에 대한 출자금 1,300백만원 및 779백만원 (취득원가 기준)은 조합에서 제공받는 이행보증 약정 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. 또한 (주)스마일게이트 인베스트먼트에 출자금 195백만원 (취득원가 기준)이 담보로 제공되어 있습니다.

3) 당기말 현재 담보로 제공받은 금융자산 및 비금융자산은 없습니다.

주석 - 계속

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

리스제공자	내 용	리스료지급계획			리스료총액
		1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(사)전국경제인연합회	부동산임차	11,868,985	11,868,985	-	23,737,970
주식회사 엘지	부동산임차	5,896,622	23,586,490	43,241,898	72,725,010
기타	부동산임차	618,540	51,914	-	670,454
합 계		18,384,147	35,507,389	43,241,898	97,133,434

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 각각 20,082,396천원 및 20,746,658천원입니다.

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 사무용 건물을 (주)엘지유플러스외 12개사에 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 미래 리스료수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	리스이용자	리스료수취계획		리스료총액
		1년이내	1년 ~ 5년	
당기말	(주)엘지유플러스	93,540	17,360	110,900
	엘지엔시스(주)외 5개사	1,637,139	5,319,019	6,956,158
전기말	(주)엘지유플러스	111,380	106,560	217,940
	영남프로테크외 11개사	332,575	938,414	1,270,989

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 838,100천원 및 527,031천원입니다.

주석 - 계속

33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

최종소송가액	원고	피고	소송내용
2,544,300	이피피미디어	당사	납품 SW의 저작권 침해 주장에 대한 손해배상청구 소송
48,902,750	국민은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
13,298,811	중소기업은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
21,313,900	우리에프아이에스	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
78,755,530	농협중앙회 외 단위농협	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
1,693,134	수협중앙회	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
200,000	KEB하나은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
100,000	태원테크	당사	공사대금청구소송
5,000,000	대한민국	당사	국방망 해킹 관련 손해배상청구 소송
1,705,147	한국수력원자력	당사	접속함 하자 발생에 따른 손해배상청구 소송
876,341	당사	대한민국(육군본부)	지체상금 모수금액을 쟁점으로 소송
1,796,611	당사	(주)KT	소유권 이전등기 소송
7,399,894	당사	대한민국(관세청)	용역대금지급 소송
2,560,000	당사	대한민국(방위사업청)	무인항공기 대금청구 및 채무부존재확인 소송

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

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	449,124,837	451,492,937
차감: 현금및현금성자산	180,326,415	226,311,871
순차입금	268,798,422	225,181,066
자본총계	908,617,119	834,329,313
순차입금자본비율	29.58%	26.99%

(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.

주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	자산	부채
USD	89,079,233	13,021,691
EUR	31,063,390	5,141,880
JPY	559,567	96,302
CNY	645,064	2,955,941
기타	35,250,514	4,694,712
합계	156,597,768	25,910,526

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

(단위: 천원)

구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	5,765,162	(5,765,162)
EUR	1,964,850	(1,964,850)
JPY	35,115	(35,115)
CNY	(175,164)	175,164
기타	2,316,130	(2,316,130)
합계	9,906,093	(9,906,093)

주석 - 계속

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

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

(단위: 천원)

구분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		공정가치	
		이익	손실	자산	부채
통화선도	162,096,544	1,671,559	1,835,613	1,715,664	1,835,613

2) 가격위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 1,944,773천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 147,414천원(법인세효과 차감 후)입니다.

주석 - 계속

3) 신용위험

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

당사의 신용위험은 보유하고 있는 대여금및수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 매도가능금융자산(채권), 금융기관예치금 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기말 현재 대여금및수취채권의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증한도액으로 인한 신용위험의 최대노출액은 139,466백만원(주석30.(5)에서 설명하는 금융지급보증 한도액)입니다.

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

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	1,715,664	1,715,664
대여금및수취채권	488,291,067	196,774,012	16,279,592	21,863,779	1,944,763	725,153,213
지급보증 한도	-	-	139,465,777	-	-	139,465,777
합 계	488,291,067	196,774,012	155,745,369	21,863,779	3,660,427	866,334,654

주석 - 계속

4) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자	456,075,611	1,834,064	-	457,909,675
고정이자율상품	158,527,150	314,265,200	-	472,792,350
지급보증한도(*)	139,465,777	-	-	139,465,777
합 계	754,068,538	316,099,264	-	1,070,167,802

(*) 주석 30 (5) 에서 설명하는 해외 중속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 67,950,971, EUR 29,800,000, JPY 2,116,966,340, MYR 9,110,000, INR 128,000,000, IDR 49,477,794,751)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 상기추정은 변동될 수 있습니다.

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

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:				
외화파생상품(*)	유입액	(161,218,284)	-	(161,218,284)
	유출액	161,098,335	-	161,098,335
합 계		(119,949)	-	(119,949)

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

(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.

주석 - 계속

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

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

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
당기말:					
금융자산					
매매목적파생상품자산	1,715,664	-	1,715,664	-	1,715,664
시장성있는 지분증권	1,944,773	1,944,773	-	-	1,944,773
시장성없는 지분증권	4,045,589	-	-	4,045,589	4,045,589
금융자산 합계	7,706,026	1,944,773	1,715,664	4,045,589	7,706,026
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,835,613	-	1,835,613	-	1,835,613
금융부채 합계	1,835,613	-	1,835,613	-	1,835,613
전기말:					
금융자산					
매매목적파생상품자산	1,376,168	-	1,376,168	-	1,376,168
시장성있는 지분증권	2,160,394	2,160,394	-	-	2,160,394
시장성없는 지분증권	3,953,182	-	-	3,953,182	3,953,182
금융자산 합계	7,489,744	2,160,394	1,376,168	3,953,182	7,489,744
금융부채					
매매목적파생상품부채	3,629,082	-	3,629,082	-	3,629,082
위험회피파생상품부채	228,341	-	228,341	-	228,341
금융부채 합계	3,857,423	-	3,857,423	-	3,857,423

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가방법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	1,715,664	할인된 현금흐름	선도환율
금융부채			
매매목적파생상품부채	1,835,613	할인된 현금흐름	선도환율

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

(당기말)

(단위: 천원)

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

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

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
금융기관예치금	6,500,000	-	-	6,500,000	6,500,000
매출채권(*)	570,198,036	-	-	570,198,036	570,198,036
대여금(*)	6,474,827	-	-	6,474,827	6,474,827
미수금(*)	17,238,696	-	-	17,238,696	17,238,696
미수수익(*)	131,308	-	-	131,308	131,308
보증금(*)	19,335,838	-	-	19,335,838	19,335,838
금융자산 합계	619,878,705	-	-	619,878,705	619,878,705
금융부채					
매입채무(*)	306,930,556	-	-	306,930,556	306,930,556
차입금	52,154,547	-	-	52,154,547	52,154,547
미지급금(*)	51,704,115	-	-	51,704,115	51,704,115
미지급비용(*)	61,177,741	-	-	61,177,741	61,177,741
미지급배당금(*)	1,905	-	-	1,905	1,905
예수보증금	261,438	-	261,438	-	261,438
사채(장기차입금)	399,338,390	-	398,871,403	-	398,871,403
금융부채 합계	871,568,692	-	399,132,841	471,968,864	871,101,705

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

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

(단위: 천원)

범주	기초	총포괄손익		매입	매도	소계
		당기손익	기타포괄손익			
당기:						
금융자산						
시장성없는 지분증권	3,953,182	-	92,407	-	-	4,045,589
금융자산 합계	3,953,182	-	92,407	-	-	4,045,589
전기:						
금융자산						
시장성없는 지분증권	2,997,055	-	816,102	140,025	-	3,953,182
금융자산 합계	2,997,055	-	816,102	140,025	-	3,953,182

주석 - 계속

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 매도가능금융자산평가손익(주석22 참고)의 변동으로 인식됩니다.

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

- 통화선도 및 이자율스왑

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

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

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

주식 - 계속

- 회사채

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

- 비상장주식

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

주석 - 계속

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

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

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

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

주식 - 계속

35. 사업결합

(1) 원신스카이텍(주) 합병

당사는 2016년 5월 1일 경영효율성 제고 및 주주가치 극대화를 목적으로 종속기업인 원신스카이텍(주)를 합병하였습니다. 동일지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 취득 시점 인수자산의 장부금액으로 인식하고, 장부금액과 합병대가로 지급하는 주식의 장부금액과의 차이는 자본의 감소로 인식하였습니다. 취득일인 2016년 5월 1일 현재 원신스카이텍(주)로부터 취득한 식별가능한 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	5,541
기타채권	4,552
기타유동자산	361,169
재고자산	155,178
유형자산	1,159,361
무형자산	93,729
합계	1,779,530
부채	
단기차입금	2,620,000
기타채무	14,761
기타부채	1,120
합계	2,635,881

사업결합에 대한 이전대가는 3,983천원으로 전액 주식으로 구성되어 있습니다. 한편, 합병으로 860,334천원을 자본의 감소로 인식하였습니다.

주석 - 계속

36. 중단영업

(1) 금융자동화사업부문의 매각

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

(2) 중단영업손익의 구성

(단위: 천원)

구분	당기	전기
중단영업의 정상활동으로 인한 손익:		
매출	74,931,187	89,234,433
영업손익	(7,048,964)	(12,121,956)
법인세비용차감전순손익	(8,407,897)	(26,203,950)
법인세이익	(2,963,812)	(8,381,795)
법인세비용차감후순손익 (A)	(5,444,085)	(17,822,155)
중단으로 인한 손익 :		
중단영업으로 인한 손상차손 및 처분손익	(20,579,619)	-
법인세이익	(7,254,385)	-
중단영업으로 인한 세후 손상차손 및 처분손익(B)	(13,325,234)	-
중단영업손익 (A+B)	(18,769,319)	(17,822,155)

(3) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(18,765,277)	12,566,388
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,386,719)	(1,811,158)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순 현금흐름	(21,151,996)	10,755,230

주석 - 계속

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 제각	207,301	246,851
단기대여금의 종속기업투자 대체	-	246,482
관계기업투자의 매도가능금융자산 대체	-	195,000
기타채권의 유동성대체	14,807,086	363,433
기타자산의 유무형자산 대체	808,663	849,027
건설중인자산 본계정 대체	37,064,691	21,927,093
유무형자산 취득 미지급금 증가	35,019,279	-
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	21,720,386	-
종속기업투자 처분 관련 미수금 등	9,461,220	-
차입금의 유동성 대체	149,865,028	-

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	공정가치변동	대체 등	
단기차입금	2,154,547	(2,227,617)	73,070	-	-	-
(유동성)장기차입금	149,984,453	(150,000,000)	-	99,242	149,865,028	149,948,723
장기차입금	299,353,937	149,365,460	-	321,745	(149,865,028)	299,176,114
장기차입금의 위험을 회피하기 위해 보유하는 자산	228,341	(248,630)	-	20,289	-	-
재무활동으로부터의 총부채	451,721,278	(3,110,787)	73,070	441,276	-	449,124,837

주석 - 계속

38. 보고기간후 사건

(1) 엘지엔시스(주) 합병결의

당사는 경영합리화 및 사업시너지를 제고하기 위한 목적으로 엘지엔시스(주)를 2018년 4월 1일자로 흡수합병하는 것을 2018년 1월 17일 이사회에서 결의하였습니다.

(2) LG CNS Saudi Arabia LLC 청산결의

당사는 2018년 2월 6일 이사회에서 LG CNS Saudi Arabia LLC 청산을 결의하였고 2018년 상반기내 청산을 완료할 예정입니다.

39. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2018년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2018년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엘지씨엔에스의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엘지씨엔에스
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 엘지씨엔에스의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 엘지씨엔에스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사



이정희



2018년 3월 14일

첨부 1

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 엘지씨엔에스 이사회 및 감사 귀중

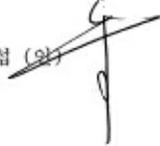
본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 2일

내부회계관리자 이 동 언 

대표이사 김 영 섭 

Ig cns 내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘지씨엔에스			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	1	1	2	1	12	12	4	5	6	5	-	-	25	24	
투입 시간	분·반기검토	10	-	59	94	1,449	1,158	608	268	-	-	-	-	2,126	1,520
	감사	30	44	143	82	1,025	1,086	475	505	239	194	-	-	1,912	1,911
	합계	40	44	202	176	2,474	2,244	1,083	773	239	194	-	-	4,038	3,431

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.05.01~2017.11.30			10 일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2017.11.20~2017.11.24	5 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토	
	2018.01.08~2018.01.12	5 일	5 명	2 명	별도재무제표 감사	
2018.01.16~2018.01.25	8 일	3 명	2 명	연결재무제표 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.09			1 일	
	실사(입회)장소	서울본사				
	실사(입회)대상	상품 등 재고자산 증빙 확인				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.09 / 2018.02.13			2 일	
	실사(입회)장소	서울본사				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시제 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
커뮤니케이션	수행시기	2018.02.13				