



주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업의 연결재무제표

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
연결재무제표	
연결재무상태표	8
연결손익계산서	10
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13
주식	16
외부감사 실시내용	150

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 엘지씨엔에스와 그 종속기업의 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 연결재무제표 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 엘지씨엔에스와 그 종속기업의 연결재무제표에 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.

연결채무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업은 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률을 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

연결채무제표에 대한 주석 3와 18에 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 미래손익에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행율의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업의 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 및 건설계약별 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

제무제표에 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 연결제무제표에 대한 주석 18에 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 주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업의 총계약원가 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성이 연결제무제표에 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 주석에 적절히 공시되었는지 확인
- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부 확인

라. 미청구공사금액 회수가능성 및 계약손실충당부채 설정의 적절성

제무제표에 대한 주석 18에 따르면 미청구공사는 130,125백만원으로 전기말 161,535백만원 대비 31,410백만원 감소하였으며, 총자산 대비 5.51%입니다. 미청구공사금액이 증가하고 있고 금액적 중요성이 크므로 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 한편, 당기말 현재 진행중인 공사에 대한 계약손실충당부채는 2,078백만원으로 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 확인
- 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

제 31 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 30 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘지씨엔에스 대표이사 김영섭

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

(전 화) 02-2099-0114

연 결 재 무 상 태 표

제31기 : 2017년 12월 31일 현재

제30기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제31(당)기말		제30(전)기말	
자산					
유동자산			1,466,670,144		1,495,345,600
현금및현금성자산	5,6,34	352,557,025		381,558,322	
금융기관예치금	5,31,34	77,613,666		25,556,290	
유동성파생상품자산	5,34	1,715,664		1,376,168	
매출채권	5,7,30,34	770,349,227		764,891,598	
기타채권	5,7,30,34	42,453,542		30,372,909	
당기법인세자산	28	4,944,837		7,449,407	
기타유동자산	9,18	168,638,171		220,497,922	
재고자산	8	48,398,012		63,642,984	
비유동자산			893,039,643		859,617,561
매도가능금융자산	5,31,34	23,829,568		19,202,525	
장기매출채권	5,7,30,34	25,734,387		17,031,518	
장기기타채권	5,7,30,31,34	4,491,504		17,347,004	
관계기업투자	13	65,424,012		64,958,598	
이연법인세자산	28	46,027,331		62,582,132	
기타비유동자산	9	2,917,737		3,779,645	
유형자산	10,30,31,38	668,170,854		615,462,747	
투자부동산	11,31	5,315,805		3,472,729	
무형자산	12,31,38	51,128,445		55,780,663	
자산총계			2,359,709,787		2,354,963,161
부채					
유동부채			999,420,985		1,036,388,567
유동성파생상품부채	5,34	1,864,318		4,047,515	
매입채무	5,30,34	364,581,804		399,421,906	
기타채무	5,30,34	193,159,179		154,536,567	
단기차입금	5,14,31,34,38	18,229,537		29,527,463	
유동성장기차입금	5,14,31,34,38	189,928,993		149,984,453	
당기법인세부채	28	22,321,113		27,456,463	
유동성충당부채	15	57,903,669		48,783,078	
기타유동부채	17,18	151,432,372		222,631,122	
비유동부채			339,906,746		380,290,324
장기기타채무	5,30,34	1,121,600		204,543	
장기차입금	5,14,34,38	319,133,330		359,212,284	
순확정급여부채	16	6,122,554		6,083,388	
이연법인세부채	28	2,889,961		886,156	
충당부채	15	2,590,789		5,450,051	

과목	주석	제31(당)기말		제30(전)기말	
기타비유동부채	17	8,048,512		8,453,902	
부채총계			1,339,327,731		1,416,678,891
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			1,020,290,274		936,381,008
자본금	19	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20	39,519,782		39,329,110	
기타포괄손익누계액	21	(3,396,109)		(1,467,197)	
이익잉여금	22	936,968,190		851,320,684	
비지배지분			91,782		1,903,262
자본총계			1,020,382,056		938,284,270
부채및자본총계			2,359,709,787		2,354,963,161

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제31(당)기		제30(전)기	
매출	4,23,30		3,003,212,038		2,947,688,897
매출원가	8,23,25,30		2,577,927,577		2,544,137,467
매출총이익			425,284,461		403,551,430
판매비와관리비	23,25	209,634,557		234,942,690	
영업이익			215,649,904		168,608,740
금융수익	27	6,494,179		8,451,663	
금융비용	27	23,670,182		22,064,450	
지분법투자손익	13	3,782,100		5,689,615	
기타영업외수익	26	34,073,019		44,291,193	
기타영업외비용	26	42,734,580		45,118,420	
법인세비용차감전순이익			193,594,440		159,858,341
법인세비용	28		74,719,567		51,426,088
계속영업이익			118,874,873		108,432,253
중단영업이익	36		(18,769,319)		(19,050,468)
당기순이익			100,105,554		89,381,785
당기순손익의 귀속:					
지배기업의 소유주			101,531,454		91,232,445
비지배지분			(1,425,900)		(1,850,660)
주당손익(단위: 원)					
계속영업과 중단영업					
기본주당순이익	29		1,165원		1,046원
희석주당순이익	29		1,165원		1,046원
계속영업					
기본주당순이익	29		1,380원		1,265원
희석주당순이익	29		1,380원		1,265원

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

구분	제31(당)기		제30(전)기	
당기순이익		100,105,554		89,381,785
법인세비용차감후기타포괄손익		(3,324,063)		6,056,354
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,492,761)		4,622,356
순확정급여부채의 재측정요소	2,113,197		621,345	
지분법이익잉여금변동	(3,605,958)		4,001,011	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,831,302)		1,433,998
매도가능금융자산평가손익	(92,797)		958,169	
지분법자본변동	1,372,149		(269,469)	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	173,082		469,372	
해외사업장환산외환차이	(3,283,736)		275,926	
당기총포괄손익		96,781,491		95,438,139
포괄손익의 귀속:				
지배기업의 소유주		98,106,156		97,336,005
비지배지분		(1,324,665)		(1,897,866)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 항목	기타 포괄손익	이 익 잉여금	비지배 지분	총 계
당기초잔액(2016.01.01)	47,187,667	40,117,193	(6,386)	(2,952,942)	763,316,208	4,455,699	852,117,439
총포괄이익:							
당기순이익(손실)					91,232,445	(1,850,660)	89,381,785
매도가능금융자산평가				958,169			958,169
지분법평가				(269,469)	4,001,011		3,731,542
현금흐름위험회피 파생상품평가				469,372			469,372
순확정급여부채의 재측정요소					616,805	4,540	621,345
해외사업장환산외환차이				327,673		(51,747)	275,926
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:							
배당금의 지급					(7,845,785)		(7,845,785)
종속기업지분의 취득/처분	10,744	(1,215,139)				(654,570)	(1,858,965)
자기주식의 처분		427,056	6,386				433,442
당기말잔액(2016.12.31)	47,198,411	39,329,110	-	(1,467,197)	851,320,684	1,903,262	938,284,270
당기초잔액(2017.01.01)	47,198,411	39,329,110	-	(1,467,197)	851,320,684	1,903,262	938,284,270
총포괄이익:							
당기순이익(손실)					101,531,454	(1,425,900)	100,105,554
매도가능금융자산평가				(92,797)			(92,797)
지분법평가				1,372,149	(3,605,958)		(2,233,809)
현금흐름위험회피 파생상품평가				173,082			173,082
순확정급여부채의 재측정요소					2,109,573	3,624	2,113,197
해외사업장환산외환차이				(3,381,346)		97,610	(3,283,736)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:							
배당금의 지급					(14,387,563)	(229,392)	(14,616,955)
종속기업지분의 취득/처분		190,672				(257,422)	(66,750)
당기말잔액(2017.12.31)	47,198,411	39,519,782	-	(3,396,109)	936,968,190	91,782	1,020,382,056

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	제31(당)기		제30(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름		155,116,897		401,254,596
당기순이익	100,105,554		89,381,785	
비용가산 :	271,658,094		237,819,585	
급여및상여	619,905		372,275	
퇴직급여	5,314,600		5,426,687	
감가상각비	68,586,333		70,268,912	
무형자산상각비	11,510,888		11,750,710	
재고자산평가손실	148,116		2,139,734	
대손상각비	10,032,727		11,088,118	
총당부채환입	36,601,089		27,672,414	
기타판매비외관리비	2,693,465		516,564	
기타자산처분손실	521,555		-	
외화환산손실	13,182,057		9,376,170	
유형자산처분손실	908,338		504,422	
유형자산손상차손	17,208,003		697,731	
무형자산처분손실	779,117		243,982	
무형자산손상차손	1,785,138		1,499,237	
파생상품거래손실	10,790,710		14,591,086	
파생상품평가손실	1,835,613		3,810,020	
기타영업비용	-		125,429	
이자비용	13,378,608		19,868,625	
매도가능금융자산처분손실	193		116	
매도가능금융자산손상차손	4,317,727		724	
관계기업투자손상차손	1,168,933		-	
종속기업투자처분손실	-		490,910	
매출채권처분손실	-		1,088	
지분법손실	1,645,137		1,377,030	
기타영업외비용	4,128,472		12,926,037	
법인세비용	64,501,370		43,071,564	
수익차감 :	(40,227,193)		(51,379,831)	
대손총당금환입	747,284		17,358	
총당부채환입	3,630,286		5,439,420	
외화환산이익	7,124,209		9,943,321	
재고자산평가손실환입	413,881		11,756	
유형자산처분이익	778,923		1,917,179	
무형자산처분이익	9,000		17,279	

과목	제31(당)기	제30(전)기
무형자산손상차손환입	-	95,794
파생상품거래이익	14,485,970	17,275,784
파생상품평가이익	1,763,158	1,376,168
이자수익	5,758,272	5,931,642
배당금수익	50,653	324,478
매도가능금융자산처분이익	263	21,855
종속기업투자처분이익	37,667	1,941,151
관계기업투자처분이익	-	390,000
지분법이익	5,427,237	6,676,646
기타영업외수익	390	-
운전자본의 변동 :	(119,279,091)	198,925,334
유동성파생상품자산	-	362,250
매출채권	44,839,430	139,152,423
기타채권	12,043,325	(7,356,423)
기타유동자산	39,078,271	(25,020,746)
재고자산	(8,072,513)	51,208,801
장기매출채권	(26,265,168)	(30,326,942)
기타비유동자산	(45,709)	(484,539)
기타비유동금융자산	-	(107)
매입채무	(87,344,609)	(30,361,237)
기타채무	1,878,007	58,018,286
기타유동부채	(70,947,614)	63,296,795
유동성충당부채	(22,005,788)	(12,409,882)
장기기타채무	(21,089)	(13,391)
기타비유동부채	(652,800)	(1,572,900)
기타비유동금융부채	-	(4,050)
충당부채	(488,200)	-
순확정급여부채	(2,244,816)	(4,582,291)
기타 영업자산부채 증감	970,182	(980,713)
영업활동으로 인한 현금수취액	4,321,376	4,084,906
이자수익 수취	4,270,723	4,026,657
배당수익 수취	50,653	56,478
법인세환급	-	1,771
영업활동으로 인한 현금지급액	(61,461,843)	(77,577,183)
이자비용 지급	11,960,879	19,082,823
법인세납부	49,500,964	58,494,360
투자활동으로 인한 현금흐름	(153,358,370)	(111,953,064)
투자활동으로 인한 현금유입액	62,652,662	29,760,508
금융기관예치금의 감소	11,286,302	628,830
파생상품의 처분	14,436,120	16,907,684
기타채권의 감소	5,328,217	3,695,811
매도가능금융자산의 처분	344,565	35,000
종속기업투자의 처분	26,278,977	1,658,456
관계기업투자의 처분	-	195,000

과목	제31(당)기	제30(전)기
장기기타채권의 감소	900,859	255,502
유형자산의 처분	2,343,482	5,316,465
무형자산의 처분	1,734,140	1,067,760
투자활동으로 인한 현금유출액	(216,011,032)	(141,713,572)
금융기관예치금의 증가	65,159,409	8,926,670
파생상품의 취득	12,899,241	13,992,416
기타채권의 증가	8,552,637	1,675,159
매도가능금융자산의 취득	5,645,747	4,027,215
관계기업투자의 취득	-	1,594,160
장기기타채권의 증가	1,772,798	841,914
유형자산의 취득	111,234,566	105,123,098
무형자산의 취득	10,746,634	3,947,961
종속기업투자의 처분	-	1,584,979
재무활동으로 인한 현금흐름	(25,768,806)	(135,668,848)
재무활동으로 인한 현금유입액	172,441,366	41,437,767
단기차입금의 차입	22,986,052	39,543,218
사채의 증가	149,365,460	-
정부보조금의 수령	89,854	705,990
보통주의 발행	-	755,077
자기주식의 처분	-	433,482
재무활동으로 인한 현금유출액	(198,210,172)	(177,106,615)
파생상품의 처분	248,630	687,452
단기차입금의 상환	33,499,396	65,852,481
유동성장기차입금의 상환	50,000,000	-
사채의 상환	100,000,000	100,000,000
배당금의 지급	14,387,374	7,845,606
연결자본거래로 인한 현금유출	74,772	27,053
자기주식의 취득	-	41
종속기업투자의 추가취득	-	2,693,982
현금및현금성자산의 증감	(24,010,279)	153,632,684
기초의 현금및현금성자산	381,558,322	226,397,295
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(4,991,018)	1,528,343
기말의 현금및현금성자산	352,557,025	381,558,322

주석 참조

주석

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제30기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 엘지씨엔에스(이하 "당사 또는 지배기업")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 지배기업의 자본금은 47,198백만원이며 당기말 현재 지배기업의 주주는 (주)LG (84.95%) 및 기타주주로 구성되어 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

주석 - 계속

(1) 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 37번에 기술되어 있으며, 당사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 연결실체의 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.

연결실체는 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. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 920,642,326천원, 매도가능 금융자산 23,829,568천원, 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. 연결실체는 2017년 12월31일 현재 대여금 및 수취채권 920,642,326천원을 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. 연결실체의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 23,829,568천원이고, 2017 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익이 당기손익으로 재순환되는 것은 없습니다. 예비영향평가 결과에 따르면 연결실체는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 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. 연결실체는 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

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 금융부채 1,088,018,761천원 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 공정가치 변동에 따라 1,835,613천원을 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. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금은 37,955,657천원을 설정하고 있습니다. 보유중인 대여금 및 수취채권은 유의적 금융요소가 없어, 연결회사의 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 연결실체가 위험회피회계를 적용하는 부채는 없습니다. 위험회피회계를 적용함에 따라 2017 회계연도 중 공정가치위험회피대상항목의 공정가치 변동금액 중 당기손익으로 인식된 것은 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. 연결실체는 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.

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

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, 연결실체는 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.

주식 - 계속

2017년 12월 31일 현재 연결실체는 79,591,514천원의 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1017호에서는 이러한 리스에 대해 사용권자산이나 향후 리스료지급액에 대한 부채의 인식을 요구하고 있지 않지만 그 대신에 주식 32에서 보듯이 운용리스계약에 대해서 특정한 주식공시를 요구하고 있습니다. 연결실체의 예비적인 평가에 따르면 이러한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 연결실체가 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 연결실체는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

반면에 연결실체는 1) 연결실체가 리스이용자인 금융리스 및 2) 연결실체가 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.

연결실체는 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. 연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다. 게다가 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

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

주석 - 계속

3) 연결실체는 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 보고기간말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)(*1)	
			당기말	전기말
엘지엔시스(주)	기타 기계 및 장비 제조업	대한민국	100.00%	100.00%
(주)비즈테크파트너스 (구, (주)비앤이파트너스)(*2)	전산소프트웨어의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역의 제공	대한민국	95.90%	91.53%
(주)코리아일렉콤	레이다장치, 군과학화 교전 훈련장비 제조 및 판매 등	대한민국	93.93%	93.93%
(주)행복마루(*3)	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	대한민국	100.00%	100.00%
(주)비즈테크파트너스(*2)	HR 서비스	대한민국	-	100.00%
LG CNS Philippines, Inc.	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	필리핀	100.00%	100.00%

주석 - 계속

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)(*1)	
			당기말	전기말
LG CNS China Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	중국	100.00%	100.00%
LG CNS Shenyang Inc.(*4)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	중국	-	100.00%
LG CNS Europe B.V.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	네덜란드	100.00%	100.00%
LG CNS America, Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	미국	100.00%	100.00%
LG CNS India Pvt. Ltd.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	인도	100.00%	100.00%
PT. LG CNS Indonesia	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	인도네시아	100.00%	100.00%
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	브라질	100.00%	100.00%
UCESS PHILIPPINES, INC.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	필리핀	100.00%	100.00%
LG CNS COLOMBIA SAS	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	콜롬비아	100.00%	100.00%
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	말레이시아	100.00%	100.00%
SBI-LG Systems Co., Ltd.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	일본	51.00%	51.00%
LG CNS Saudi Arabia LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	사우디 아라비아	51.00%	51.00%
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	일본	100.00%	100.00%
Collain Healthcare, LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	미국	70.00%	70.00%
LG CNS Chile Ltda.(*4)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	칠레	-	-
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	우즈베키스 탄	51.00%	51.00%
LG CNS VIETNAM CO., LTD (*5)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	베트남	100.00%	-

(*1) 종속기업의 종속기업인 경우, 지배기업에 귀속되는 간접지분율입니다.

(*2) 2017년 1월 1일 (주)비앤이파트너스를 존속법인으로, (주)비즈테크파트너스를 소멸법인으로 양사를 합병하였으며, 합병 법인의 상호는 (주)비즈테크파트너스로 하였습니다.

(*3) 전기 중 설립 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 청산하였습니다.

(*5) 당기 중 설립 취득하였습니다.

주석 - 계속

당기말 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요재무현황			
	자산총계	부채총계	매출액	당기순이익
엘지엔시스(주)	351,280,579	209,606,295	487,077,118	3,242,315
(주)비즈테크파트너스	27,089,979	13,657,163	98,313,995	3,434,127
(주)코리아일렉콤	9,833,299	12,268,710	24,081,423	(326,641)
(주)행복마루	891,252	157,111	1,500,353	158,749
LG CNS Philippines, Inc.	-	3,188,389	-	-
LG CNS China Inc.	82,734,813	54,228,645	129,576,878	8,825,247
LG CNS Europe B.V.	20,307,982	15,916,315	29,970,897	537,946
LG CNS America, Inc.	40,708,032	24,108,755	67,505,521	4,741,419
LG CNS India Pvt, Ltd.	8,001,636	7,332,851	10,238,493	380,205
PT. LG CNS Indonesia	3,549,121	5,740,194	13,415,809	(428,075)
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,162,547	407,336	4,101,170	39,987
UCESS PHILIPPINES, INC.	83,398	-	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	21,196,269	16,726,613	13,066,653	(1,261,896)
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	6,775,800	7,550,878	11,197,976	(936,365)
SBI-LG Systems Co., Ltd.	4,708,765	61,151	20,392,896	(236,738)
LG CNS Saudi Arabia LLC	52,998	14,022	-	(125,280)
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	31,483,256	22,537,656	103,344,986	5,939,830
Collain Healthcare, LLC	1,333,817	9,967,933	4,205,780	(3,560,353)
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	2,130,675	2,371,826	5,580,363	(622,665)
LG CNS VIETNAM CO., LTD	18,064,329	16,529,454	28,180,432	1,392,867

주석 - 계속

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 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, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과 금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

주석 - 계속

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 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. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(4) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
 - 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
 - 해외사업장과 관련하여 결제가 예정되지 않고 결제될 가능성도 없는 화폐성 채권이나 채무로서 해외사업순투자의 일부를 구성하는 항목에서 발생하는 외환차이
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주석 - 계속

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자목적의 금융자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

주석 - 계속

(6) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래 원가는 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 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

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.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가지거나 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.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 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

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 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 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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. 활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 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 연결실체의 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.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 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, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

주식 - 계속

(7) 재고자산

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

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

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 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.

주석 - 계속

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

주식 - 계속

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 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.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

(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.

주석 - 계속

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 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

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

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

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

(10) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가(주석 2.(3)참고)에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

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

주식 - 계속

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 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 연결당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(11) 유형자산

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

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

주식 - 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
건축물	40년
기계장치	4년
차량운반구	4년~10년
공구와기구	4년
비품	3년~25년
기타의유형자산	3년~20년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(12) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법(내용연수 2~20년, 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 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성 가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 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.

주식 - 계속

(14) 금융부채와 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. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식 금융부채의 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.

주석 - 계속

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 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 연결실체의 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 리스거래 회계처리

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

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

주석 - 계속

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(16)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

주식 - 계속

(16) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 파생금융상품

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

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

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

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

주석 - 계속

3) 공정가치위험회피

연결실체는 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 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 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

연결실체는 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 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 연결포괄손익계산서상 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.

주석 - 계속

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 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.

(18) 퇴직급여비용

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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

주석 - 계속

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

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 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

주석 - 계속

(19) 충당부채와 우발부채

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

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

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

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

주석 - 계속

1) 손실부담계약

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

2) 제품보증

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

3) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서, 적절하다면 기업회계기준서 제1018호'수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(20) 정부보조금

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

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

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

주석 - 계속

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

(21) 수익인식

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

1) 재화의 판매

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거 경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매 금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

주석 - 계속

3) 건설계약

연결실체는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 계약의 성격에 따라 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하거나, 수행한 공사의 측량, 또는 계약 공사의 물리적완성비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에 연결실체는 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.

주석 - 계속

5) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(15)에서 설명하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 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

(23) 자기주식

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

(24) 매각예정비유동자산

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

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

주식 - 계속

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

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

주식 - 계속

(25) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 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

주석 - 계속

3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

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

(2) 추정총계약원가

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

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 기업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 주요 영업부문의 매출 및 법인세비용차감전순이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	매출(*1)		법인세비용차감전순이익(*1)	
	당기	전기	당기	전기
(주)엘지씨엔에스	2,388,651,947	2,150,586,570	166,792,538	148,245,652
엘지엔시스(주)	487,077,118	686,907,961	4,970,280	5,075,258
(주)비즈테크파트너스(*2) (구, (주)비앤이파트너스)	98,313,995	65,697,933	4,408,084	1,664,013
(주)유세스파트너스(*3)	-	32,880,906	-	425,270
(주)코리아일렉콤	24,081,423	20,499,732	(326,641)	(4,381,466)
LG CNS China Inc.	129,576,878	145,964,297	11,780,625	10,782,582
LG CNS Shenyang Inc.(+8)	-	480,656	-	(435,428)
LG CNS Europe B.V.	29,970,897	29,342,341	893,499	(76,331)
LG CNS America, Inc.	67,505,521	74,439,690	5,006,772	2,856,234

주석 - 계속

(단위: 천원)

보고부문	매출(*1)		법인세비용차감전순이익(*1)	
	당기	전기	당기	전기
LG CNS India Pvt. Ltd.	10,238,493	9,972,665	381,621	(952,101)
PT LG CNS Indonesia	13,415,809	16,684,304	(367,724)	(182,734)
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	4,101,170	3,441,084	313,184	472,542
LG CNS COLOMBIA SAS	13,066,653	13,243,646	(528,307)	740,104
SBI-LG Systems Co., Ltd.	20,392,896	39,974,498	(212,680)	1,296,316
원신스카이텍(주)(*4)	-	26,636	-	(396,071)
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	11,197,976	9,431,096	(867,619)	(164,338)
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	(129,094)	(1,017,825)
TXCNS Healthcare, LLC(*5)	-	-	-	(150)
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	103,344,986	25,686,261	9,322,714	(3,869,735)
Collain Healthcare, LLC	4,205,780	1,841,675	(3,560,353)	(4,022,198)
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	5,580,363	5,895,982	(622,552)	(1,026,706)
(주)행복마루(*6)	1,500,353	140,611	158,749	(124,608)
(주)비즈테크파트너스(*2)	-	3,060,841	-	449,454
LG CNS VIETNAM Co.,Ltd.(*7)	28,180,432	-	1,392,867	-
소 계	3,440,402,690	3,336,199,385	198,805,963	155,357,734
연결조정(*1)	(437,190,652)	(388,510,488)	(5,211,523)	4,500,607
합 계	3,003,212,038	2,947,688,897	193,594,440	159,858,341

- (*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액이며, 보고부문별 법인세차감전순이익은 공통부문의 수익과 비용의 배분없이 각 부문이 벌어들인 순이익입니다. 연결조정 효과는 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순이익에 대한 내부손익 제거 금액입니다.
- (*2) 2017년 1월 1일 (주)비앤이파트너스를 존속법인으로, (주)비즈테크파트너스를 소멸법인으로 양사를 합병하였으며, 합병법인의 상호는 (주)비즈테크파트너스로 하였습니다.
- (*3) 전기 중 분할 후 분할존속법인을 매각하였습니다.
- (*4) 전기 중 (주)엘지씨엔에스에 합병되었습니다.
- (*5) 전기 중 청산하였습니다.
- (*6) 전기 중 설립 취득하였습니다.
- (*7) 당기 중 설립 취득하였습니다.
- (*8) 당기 중 청산하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	2,013,869,203	1,949,029,863
엘지엔시스(주)	351,280,579	374,701,027
(주)비즈테크파트너스(*1) (구, (주)비앤이파트너스)	27,089,979	17,620,733

주식 - 계속

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
(주)코리아일렉콤	9,833,299	17,417,464
LG CNS China Inc.	82,734,813	78,721,196
LG CNS Shenyang Inc.(*4)	-	181,943
LG CNS Europe B.V.	20,307,982	16,358,265
LG CNS America, Inc.	40,708,032	37,458,922
LG CNS India Pvt, Ltd.	8,001,636	7,216,855
PT LG CNS Indonesia	3,549,121	4,811,483
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,162,547	1,469,753
UCESS PHILIPPINES, INC.	83,398	94,922
LG CNS COLOMBIA SAS	21,196,269	25,768,054
SBI-LG Systems Co., Ltd.	4,708,765	9,509,915
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	6,775,800	5,599,891
LG CNS Saudi Arabia LLC	52,998	320,748
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	31,483,256	62,273,962
Collain Healthcare, LLC	1,333,817	1,512,726
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	2,130,675	4,612,138
(주)행복마루(*2)	891,252	635,875
(주)비즈테크파트너스(*1)	-	4,535,297
LG CNS VIETNAM Co., Ltd.(*3)	18,064,329	-
소 계	2,645,257,750	2,619,851,032
연결조정	(285,547,963)	(264,887,871)
합 계	2,359,709,787	2,354,963,161

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

(*2) 전기 중 설립 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 설립 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 청산하였습니다.

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 주요 재화 및 용역 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
(주)엘지씨엔에스	상품매출	388,670,132	310,177,245
	용역매출	944,963,553	937,452,137
	건설형매출	1,055,018,262	902,957,188
	제품매출	-	-
엘지엔시스(주)	상품매출	317,233,248	515,673,156
	용역매출	164,817,563	169,060,524
	건설형매출	5,026,307	2,174,281
(주)비즈테크파트너스(*1) (구, (주)비앤이파트너스)	상품매출	11,282,569	10,419,918
	용역매출	41,954,240	27,775,550
	건설형매출	45,077,186	27,502,465
(주)유세스파트너스(*2)	상품매출	-	754,255
	용역매출	-	31,165,971
	건설형매출	-	960,680
LG CNS China Inc.	상품매출	45,781,869	48,406,305
	용역매출	50,651,648	60,038,410
	건설형매출	33,143,361	37,519,582
LG CNS Shenyang Inc.(*6)	용역매출	-	120,208
	건설형매출	-	360,448
LG CNS Europe B.V.	상품매출	7,881,397	3,293,017
	용역매출	16,726,162	20,997,229
	건설형매출	5,363,338	5,052,095
LG CNS America, Inc.	상품매출	11,897,390	10,633,594
	용역매출	43,432,102	57,097,665
	건설형매출	12,176,029	6,708,431
LG CNS India Pvt, Ltd.	상품매출	2,604,184	785,790
	용역매출	7,634,214	9,181,161
	건설형매출	95	5,714

주식 - 계속

(단위: 천원)

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
PT LG CNS Indonesia	상품매출	1,778,864	2,829,928
	용역매출	3,578,588	6,202,725
	건설형매출	8,058,357	7,651,651
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	용역매출	4,101,170	3,441,084
(주)코리아일렉콤	제품매출	24,052,123	20,499,732
	용역매출	29,300	-
LG CNS COLOMBIA SAS	용역매출	13,066,653	7,482,972
	건설형매출	-	5,760,674
SBI-LG Systems Co.,Ltd.	상품매출	1,227	3,929
	용역매출	20,391,669	39,970,569
원신스카이텍(주)(*3)	제품매출	-	26,636
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	건설형매출	11,197,976	9,431,096
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	상품매출	173,182	5,288,908
	용역매출	2,607,249	2,043,658
	건설형매출	100,564,555	18,353,695
Collain Healthcare, LLC	상품매출	284,742	165,477
	용역매출	3,921,038	1,676,198
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	상품매출	-	1,424,223
	건설형매출	5,580,363	4,471,759
(주)행복마루(*4)	용역매출	1,500,353	140,611
(주)비즈테크파트너스(*1)	상품매출	-	75,016
	용역매출	-	2,985,825
LG CNS VIETNAM Co., Ltd.(*5)	건설형매출	28,180,432	-
소 계		3,440,402,690	3,336,199,385
연결조정		(437,190,652)	(388,510,488)
합 계		3,003,212,038	2,947,688,897

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

(*2) 전기 중 분할 후 분할존속법인을 매각하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)엘지씨엔에스에 합병되었습니다.

(*4) 전기 중 설립 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 설립 취득하였습니다.

(*6) 당기 중 청산하였습니다.

주석 - 계속

(5) 부문간 내부거래 제거전 당기 및 전기 중 지역별 매출과 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	2,999,624,836	2,959,801,189	880,828,501	834,241,053
중국	129,576,878	146,444,954	445,268	1,812,717
기타아시아	192,350,954	107,644,806	213,026	832,465
북미	71,711,301	76,281,364	6,528,709	8,715,651
중남미	17,167,824	16,684,731	36,290	51,663
유럽	29,970,897	29,342,341	1,541,219	2,018,362
합계	3,440,402,690	3,336,199,385	889,593,013	847,671,911

(6) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
엘지전자(주)(*)	641,801,663	653,297,161

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

주석 - 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	352,557,025	352,557,025	381,558,322	381,558,322
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(*)	21,884,795	21,884,795	17,042,131	17,042,131
	소계	23,829,568	23,829,568	19,202,525	19,202,525
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	77,613,666	77,613,666	25,556,290	25,556,290
	매출채권	796,083,614	796,083,614	781,923,116	781,923,116
	대여금	10,154,187	10,154,187	4,546,701	4,546,701
	미수금	14,234,699	14,234,699	19,401,225	19,401,225
	미수수익	902,410	902,410	786,706	786,706
	보증금	21,653,750	21,653,750	22,985,281	22,985,281
	소계	920,642,326	920,642,326	855,199,319	855,199,319
금융자산 합계		1,298,744,583	1,298,744,583	1,257,336,334	1,257,336,334

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

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

(단위: 천원)

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	1,864,318	1,864,318	3,819,174	3,819,174
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	-	-	228,341	228,341
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	364,581,804	364,581,804	399,421,906	399,421,906
	차입금	18,229,537	18,229,537	79,527,463	79,527,463
	미지급금	96,368,537	96,368,537	74,025,690	74,025,690
	미지급비용	96,737,453	96,737,453	80,530,650	80,530,650
	미지급배당금	494	494	1,905	1,905
	예수보증금	1,174,295	1,174,295	182,864	182,864
	사채	509,062,323	504,144,095	459,196,737	458,649,605
	소계	1,086,154,443	1,081,236,215	1,092,887,215	1,092,340,083
금융부채 합계		1,088,018,761	1,083,100,533	1,096,934,730	1,096,387,598

주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	11,491	3,214,571
예적금 등	352,545,534	378,343,751
합 계	352,557,025	381,558,322

7. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계	연결조정	연결후 금액
매출채권	853,799,846	124,220,359	24,034,531	1,002,054,736	(180,388,501)	821,666,235
기타채권	44,302,734	9,848,814	14,745,481	68,897,029	(9,578,947)	59,318,082
합계	898,102,580	134,069,173	38,780,012	1,070,951,765	(189,967,448)	880,984,317

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계	연결조정	연결후 금액
매출채권	828,636,258	107,797,257	20,794,878	957,228,393	(154,485,351)	802,743,042
기타채권	43,886,016	10,317,365	15,480,891	69,684,272	(9,508,167)	60,176,105
합계	872,522,274	118,114,622	36,275,769	1,026,912,665	(163,993,518)	862,919,147

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	36,445,229	32,118,909
30일 ~ 60일	10,207,469	12,312,308
61일 ~ 90일	7,860,389	5,170,267
91일 ~ 120일	12,531,149	4,338,551
120일 초과	67,024,937	64,174,587
합 계	134,069,173	118,114,622

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	20,819,926	12,456,192	12,059,121	11,766,210
손상차손으로 인식된 금액	9,732,881	299,846	10,379,629	703,539
연중 제각금액	(4,975,552)	-	(1,568,734)	(13,919)
손상차손 환입금액	(287,991)	(459,293)	(17,358)	-
외화환산조정	(200,402)	-	(13,076)	362
기타	493,759	76,291	(19,656)	-
기말잔액	25,582,621	12,373,036	20,819,926	12,456,192

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

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월 이하	806,978	1,410,507
6개월 초과 1년 이하	333,106	1,209,068
1년 초과	37,639,928	33,656,194
합 계	38,780,012	36,275,769

주석 - 계속

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	순실현가능 가치	취득원가	평가손실 총당금	순실현가능 가치
상품	50,002,622	(2,608,260)	47,394,362	49,729,982	(3,368,342)	46,361,640
제품	-	-	-	9,030,001	(4,783,143)	4,246,858
재공품	59,342	-	59,342	3,733,814	(944,484)	2,789,330
원재료	1,791,436	(970,763)	820,673	9,565,443	(3,505,826)	6,059,617
저장품	-	-	-	593	-	593
기타재고자산	648,364	(524,729)	123,635	4,440,636	(255,690)	4,184,946
합계	52,501,764	(4,103,752)	48,398,012	76,500,469	(12,857,485)	63,642,984

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 587,508,718천원 및 719,747,540천원이며, 동 금액에는 연결실체의 재고자산과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 평가손실 148,116천원 및 2,139,734천원, 평가손실 환입액 413,881천원 및 11,756천원이 가감되어 있습니다.

주석 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	17,969,014	9,531	44,510,890	131,287
선급비용	14,684,175	2,908,206	13,349,129	3,648,358
미청구공사	130,124,740	-	161,535,069	-
선급부가가치세	5,860,242	-	1,102,834	-
합 계	168,638,171	2,917,737	220,497,922	3,779,645

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	96,940,603	324,745,323	758,865	104,104	138,742	1,026,335	101,215,542	173,331,829	388,227,595	1,066,488,938
감가상각누계액	-	(70,814,027)	(188,908)	(74,760)	(85,998)	(845,270)	(57,503,067)	-	(287,092,022)	(416,604,052)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(482,236)	(482,236)
정부보조금	-	(945,193)	-	-	-	-	(126,403)	-	(160,200)	(1,231,796)
장부가액	96,940,603	252,986,103	569,957	29,344	52,744	181,065	43,586,072	173,331,829	100,493,137	668,170,854

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	102,526,743	315,347,492	906,594	1,159,131	147,946	25,728,161	90,513,111	97,792,393	392,099,519	1,026,221,090
감가상각누계액	-	(63,130,354)	(220,773)	(536,670)	(98,221)	(17,360,163)	(54,381,134)	-	(271,954,523)	(407,681,838)
손상차손누계액	-	-	-	(919)	-	(1,347,974)	-	(246,160)	(118,127)	(1,713,180)
정부보조금	-	(978,575)	-	-	-	-	(67,404)	-	(317,346)	(1,363,325)
장부가액	102,526,743	251,238,563	685,821	621,542	49,725	7,020,024	36,064,573	97,546,233	119,709,523	615,462,747

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	102,526,743	251,238,563	685,821	621,542	49,725	7,020,024	36,064,573	97,546,233	119,709,523	615,462,747
취득액	-	1,158,528	-	-	22,586	2,221,948	3,844,022	112,612,675	26,394,086	146,253,845
처분	(1,485,063)	(1,793,518)	(11,372)	(568,590)	(1)	(1,340,056)	(154,312)	-	(403,844)	(5,756,756)
감가상각비(*1)	-	(10,051,435)	(18,655)	(23,608)	(18,870)	(2,441,050)	(8,923,317)	-	(46,711,219)	(68,188,154)
본계정 및 투자부동산과 대체	(512,726)	19,779,055	(27,923)	-	-	-	13,008,892	(36,791,764)	2,303,211	(2,241,255)
정부보조금증감	-	-	-	-	-	-	(85,999)	-	(14,052)	(100,051)
손상차손(*1)	(3,588,351)	(7,343,113)	(57,914)	-	-	(5,279,801)	(152,883)	-	(785,941)	(17,208,003)
기타증감	-	-	-	-	-	-	42,650	(35,315)	507,590	514,925
외환환산조정	-	(1,977)	-	-	(696)	-	(57,554)	-	(506,217)	(566,444)
기말금액	96,940,603	252,986,103	569,957	29,344	52,744	181,065	43,586,072	173,331,829	100,493,137	668,170,854

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

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	102,950,780	242,641,648	664,354	720,124	3,404,082	8,323,621	34,900,135	48,329,131	146,360,179	588,294,054
취득액	75,775	3,134,456	52,800	41,180	34,005	1,664,868	6,122,094	73,077,634	20,920,286	105,123,098
처분	(499,812)	(1,493,367)	-	(11,346)	(70,123)	(1,056)	(60,508)	(1,687,280)	(111,217)	(3,934,709)
감가상각비(*1)	-	(9,742,427)	(31,333)	(99,941)	(491,050)	(2,685,373)	(8,823,655)	-	(48,235,196)	(70,108,975)
본계정 및 투자부동산과 대체	-	17,296,660	-	-	-	-	4,244,880	(21,848,480)	306,940	-
정부보조금증감	-	-	-	(48,000)	-	-	(70,396)	-	-	(118,396)
연결범위변동 효과(*2)	-	-	-	(4,640)	(2,827,254)	-	(98,043)	-	(344,365)	(3,274,302)
손상차손	-	-	-	(42,436)	-	(282,036)	(5,556)	(246,160)	(121,543)	(697,731)
기타증감	-	(600,000)	-	66,601	-	-	(130,092)	(78,612)	823,939	81,836
외환환산조정	-	1,593	-	-	65	-	(14,286)	-	110,500	97,872
기말금액	102,526,743	251,238,563	685,821	621,542	49,725	7,020,024	36,064,573	97,546,233	119,709,523	615,462,747

(*1) 중단영업손익으로 계정 재분류된 3,630,275천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온을 처분하였습니다.

주식 - 계속

(3) 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	기계장치	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초금액	978,575	-	-	67,404	317,346	1,363,325
당기발생	-	-	-	85,999	14,052	100,051
감가상각비 상계	(33,382)	-	-	(27,000)	(171,198)	(231,580)
처분	-	-	-	-	-	-
기말금액	945,193	-	-	126,403	160,200	1,231,796

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	기계장치	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초금액	1,011,957	1,353,117	2,400,554	18,433	522,648	5,306,709
당기발생	-	48,000	-	70,396	-	118,396
감가상각비 상계	(33,382)	(372,579)	(911,597)	(12,875)	(205,302)	(1,535,735)
처분	-	(1,028,538)	(1,488,957)	(8,550)	-	(2,526,045)
기말금액	978,575	-	-	67,404	317,346	1,363,325

(4) 처분 내역

당기와 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	합 계
처분전 장부금액	1,485,063	1,793,518	11,372	568,590	1	1,340,056	154,312	403,844	5,756,756
처분금액	1,863,394	1,806,351	11,422	31,846	273	1,269,270	62,679	582,106	5,627,341
처분손익(*)	378,331	12,833	50	(536,744)	272	(70,786)	(91,633)	178,262	(129,415)

(*) 중단영업손익으로 계정 재분류된 처분손실 60,082천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
처분전 장부금액	499,812	1,493,367	11,346	70,123	1,056	60,508	1,687,280	111,217	3,934,709
처분금액	1,805,000	1,103,119	5,701	35,406	339	23,870	1,687,280	655,750	5,316,465
처분손익(*)	1,305,188	(390,248)	(5,645)	(34,717)	(717)	(36,638)	-	544,533	1,381,756

(*) 중단영업손익으로 계정 재분류된 처분이익 7,379천원이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

11. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
취득원가	1,173,835	6,563,502	34,358	7,771,695
감가상각누계액	-	(2,443,039)	(12,851)	(2,455,890)
장부가액	1,173,835	4,120,463	21,507	5,315,805

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	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

주식 - 계속

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
기초	661,109	2,805,428	6,192	3,472,729
대체	512,726	1,700,606	27,923	2,241,255
상각	-	(385,571)	(12,608)	(398,179)
기말	1,173,835	4,120,463	21,507	5,315,805

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
기초	661,109	2,964,942	6,615	3,632,666
상각	-	(159,514)	(423)	(159,937)
기말	661,109	2,805,428	6,192	3,472,729

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

(단위: 천원)

구분	최근재평가일자	토지	건물 및 구축물	합 계
<평가대상자산 장부가액>				
인천IT센터(*1)		3,352,192	13,448,569	16,800,761
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: 10,786,449천원)에 대한 평가금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 자가사용분(토지: 12,948,681천원/ 건물 및 구축물: 37,373,012천원)에 대한 평가금액을 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.

주식 - 계속

12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
취득원가	36,456,584	1,478,379	31,103,688	14,462,342	7,318,033	80,021,739	170,840,765
감가상각누계액	(27,847,060)	(458,188)	-	-	-	(67,522,101)	(95,827,349)
손상차손누계액	(6,850,481)	(1,307)	(3,869,319)	(12,797,029)	(46,001)	(196,363)	(23,760,500)
정부보조금	-	-	-	-	-	(124,471)	(124,471)
장부가액	1,759,043	1,018,884	27,234,369	1,665,313	7,272,032	12,178,804	51,128,445

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
취득원가	41,566,575	5,398,952	33,808,653	14,981,598	12,832,607	85,524,039	194,112,424
감가상각누계액	(27,216,166)	(3,005,309)	-	-	-	(68,732,622)	(98,954,097)
손상차손누계액	(6,850,481)	-	(5,132,754)	(12,797,029)	(12,492,512)	(1,830,185)	(39,102,961)
정부보조금	-	-	-	-	-	(274,703)	(274,703)
장부가액	7,499,928	2,393,643	28,675,899	2,184,569	340,095	14,686,529	55,780,663

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	7,499,928	2,393,643	28,675,899	2,184,569	340,095	14,686,529	55,780,663
외부취득액	-	1,741	394,492	-	6,931,937	3,418,464	10,746,634
처분	(181,479)	(297,525)	(1,830,256)	(519,256)	-	(36,734)	(2,865,250)
무형자산상각비(*1)	(5,352,227)	(378,044)	-	-	-	(5,780,617)	(11,510,888)
정부보조금 증감	-	-	-	-	-	(18,600)	(18,600)
손상차손(*1)	(197,977)	(1,509,593)	-	-	-	(77,567)	(1,785,137)
기타증감	-	808,662	-	-	-	35,187	843,849
외화환산조정	(9,202)	-	(5,766)	-	-	(47,858)	(62,826)
기말금액	1,759,043	1,018,884	27,234,369	1,665,313	7,272,032	12,178,804	51,128,445

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

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	13,066,073	1,882,987	30,259,542	2,184,569	208,087	18,259,679	65,860,937
외부취득액	-	3,042	634,133	-	348,175	2,962,611	3,947,961
처분	-	-	(1,192,831)	-	-	(101,632)	(1,294,463)
무형자산상각비(*1)	(5,085,030)	(341,414)	-	-	-	(6,324,266)	(11,750,710)
본계정 대체	9,837	-	-	-	(9,837)	-	-
정부보조금 증감	-	-	-	-	-	(29,838)	(29,838)
연결범위변동 효과(*2)	(372,176)	-	-	-	-	(134,785)	(506,961)
손상차손	(140,490)	-	(1,021,770)	-	(206,330)	(34,853)	(1,403,443)
기타증감	29,136	849,028	(43)	-	-	79,291	957,412
외화환산조정	(7,422)	-	(3,132)	-	-	10,322	(232)
기말금액	7,499,928	2,393,643	28,675,899	2,184,569	340,095	14,686,529	55,780,663

(*1) 중단영업손익으로 계정 재분류된 162,190천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온을 처분하였습니다.

주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)비즈테크파트너스	1,665,313	1,665,313
기타(*1)	-	519,256
합 계	1,665,313	2,184,569

(*1) (주)엘지유플러스의 AMI 사업부문을 양수하면서 발생한 영업권이며 별도의 현금창출단위로 배부되지는 않았으며, 당기중 처분되었습니다.

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 현금창출단위가 속해 있는 산업의 장기 평균성장율을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다.

(4) 정부보조금

당기와 전기 중 무형자산과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	소프트웨어 및 기타의무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산
기초금액	274,703	535,361
정부보조금관련부채 대체	18,600	29,838
상각비 상계	(168,832)	(290,496)
기말금액	124,471	274,703

주식 - 계속

(5) 처분내역

당기와 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	회원권	소프트웨어	산업재산권	개발비	영업권	합계
처분전 장부가액	1,830,256	36,734	297,525	181,479	519,256	2,865,250
처분금액	1,775,000	14,959	305,174	-	-	2,095,133
처분손익(*)	(55,256)	(21,775)	7,649	(181,479)	(519,256)	(770,117)

(*) 중단영업손익으로 계정 재분류된 처분손실 1,352천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	회원권	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
처분전 장부가액	1,192,831	101,632	1,294,463
처분금액	1,027,914	39,846	1,067,760
처분손익(*)	(164,917)	(61,786)	(226,703)

(*) 중단영업손익으로 계정 재분류된 처분이익 530천원이 포함되어 있습니다.

(6) 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출은 각각 24,147,829천원 및 25,774,918천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있으며, 당기 및 전기 중 각각 7,385,091천원 및 12,496,698천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

13. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 관계기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말				전기말	
				보유주식수 및 출자좌수		총발행주식수		보통주 지분율	보통주 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주		
(주)한국스마트카드	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	3,927,167	-	11,934,085	-	32.91%	32.91%
송도 유-라이프(유) (*1)	대한민국	헬스케어·통합 유무선환경·통합 스마트카드·빌딩관리	12월 31일	5,880	-	35,880	-	16.39%	16.39%
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	콜롬비아	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	2,126	-	10,630	-	20.00%	20.00%
세종그린파워(주)(*1)	대한민국	신재생 에너지발전	12월 31일	260,600	-	1,309,200	-	19.91%	19.91%
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	-	75,000	-	30.00%	30.00%
울릉도친환경에너지지립섬(주)	대한민국	신재생 에너지 공급사업	12월 31일	1,600,000	-	5,360,000	-	29.85%	29.85%
대구청정에너지(주)	대한민국	발전소 건설, 관리, 운영, 전력 및 열 판매 사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	25.00%
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*2)	미국	신재생 에너지 공급사업	12월 31일	-	-	-	-	-	-

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

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

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	배당	지분법손익	기타자본변동 등	기말
(주)한국스마트카드	42,110,307	-	-	4,054,997	(530,490)	45,634,814
송도 유-라이프(유)	7,914,905	-	-	(1,272)	-	7,913,633
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	3,999,627	-	-	1,226,662	(2,651,267)	2,575,022
세종그린파워(주)	1,164,818	-	-	(921,556)	(243,262)	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,748,776	-	-	145,578	25,519	2,919,873
울릉도친환경에너지자립섬(주)	6,895,165	-	-	(524,803)	279	6,370,641
대구청정에너지(주)	125,000	-	-	(114,971)	-	10,029
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*)	-	-	-	-	-	-
합 계	64,958,598	-	-	3,864,635	(3,399,221)	65,424,012

(*) 당기 중 약정 상 지분율에 따라 대여한 대여금 7,277,099천원 중 관계기업투자의 장부가액을 초과하는 지분법손실 82,535천원과 기타포괄이익 4,355천원을 단기대여금 대손충당금으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	배당	지분법손익	기타자본변동 등	기말
(주)한국스마트카드	36,064,208	-	-	6,676,646	(630,547)	42,110,307
송도 유-라이프(유)	8,164,752	-	-	(249,847)	-	7,914,905
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	-	-	-	(427,806)	4,427,433	3,999,627
세종그린파워(주)	1,200,183	-	-	(35,365)	-	1,164,818
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	1,479,766	1,469,160	-	(143,931)	(56,219)	2,748,776
울릉도친환경에너지자립섬(주)	7,422,147	-	-	(520,081)	(6,901)	6,895,165
대구청정에너지(주)	-	125,000	-	-	-	125,000
합 계	54,331,056	1,594,160	-	5,299,616	3,733,766	64,958,598

주식 - 계속

(3) 당기말 현재 관계기업의 주요 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총액	유동부채	비유동부채	부채총액	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총액
(주)한국스마트카드	333,660,135	190,339,374	523,999,509	337,267,272	24,865,211	362,132,483	112,017,526	49,849,500	161,867,026
송도 유-라이프(유)	7,717,530	19,300,289	27,017,819	43,090	-	43,090	26,974,729	-	26,974,729
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	12,979,771	187,220,493	200,200,264	34,380,984	148,315,828	182,696,812	17,503,452	-	17,503,452
세종그린파워(주)	5,401,399	33,993,622	39,395,021	6,951,315	31,253,056	38,204,371	1,190,650	-	1,190,650
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	99,420,850	126,222	99,547,072	41,778,668	48,035,493	89,814,161	9,732,911	-	9,732,911
울릉도친환경에너지자립섬(주)	20,669,419	5,172,956	25,842,375	2,767,275	1,733,461	4,500,736	21,341,639	-	21,341,639
대구청정에너지(주)	184,313	68,058	252,371	212,255	-	212,255	40,116	-	40,116
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	44,471	23,957,511	24,001,982	24,262,584	-	24,262,584	(260,602)	-	(260,602)

(4) 당기 중 관계기업의 주요 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	매출	계속영업손익	법인세비용	기타포괄손익	총포괄손익
(주)한국스마트카드	257,317,936	17,031,749	1,638,014	141,315	22,048,269
송도 유-라이프(유)	-	(76,236)	70	-	(7,760)
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	41,583,304	(663,233)	(2,565,911)	6,329,021	10,260,067
세종그린파워(주)	4,664,388	(3,601,099)	-	-	(4,950,632)
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	55,599,609	852,039	204,504	85,062	584,077
울릉도친환경에너지자립섬(주)	-	(2,028,523)	-	-	(1,758,092)
대구청정에너지(주)	-	(460,257)	-	-	(459,884)
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	-	(111,479)	-	14,515	(260,602)

(5) 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)한국스마트카드	송도 유-라이프(유)	RECAUDO BOGOTA S.A.S.	세종그린파워(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme	울릉도친환경에너지 자립섬(주)	대구청정에너지(주)
관계기업 기말 순자산(A)	112,017,526	26,974,729	17,503,452	1,190,650	9,732,911	21,341,639	40,116
연결실체 지분율(B)	32.91%	16.39%	20.00%	19.91%	30.00%	29.85%	25.00%
순자산 지분금액(AXB)	36,861,719	4,420,592	3,500,693	237,008	2,919,873	6,370,641	10,029
(+) 영업권	8,776,706	3,493,041	-	6,254	-	-	-
(-) 내부거래회계 제거 등	(3,611)	-	(925,671)	(243,262)	-	-	-
기말 장부금액	45,634,814	7,913,633	2,575,022	-	2,919,873	6,370,641	10,029

주석 - 계속

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래은행	이자율(%)	당기말	전기말
외화단기차입금	한국수출입은행 외	2.13 ~ 8.83	18,229,537	29,527,463
합 계			18,229,537	29,527,463

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

(단위: 천원)

구 분	거래은행	이자율(%)	만기일	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금	KEB하나은행	1.61 ~2.90	2017-05-08	-	-	50,000,000	-
합 계				-	-	50,000,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 중 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발행회사	구 분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	제 5회 공모사채	2012-03-05	2017-03-05	4.15	-	100,000,000
	제 7회 공모사채	2013-05-07	2018-05-07	2.96	100,000,000	100,000,000
	제 9-1회 공모사채	2015-04-16	2018-04-16	1.88	50,000,000	50,000,000
	제 9-2회 공모사채	2015-04-16	2020-04-16	2.07	100,000,000	100,000,000
	제 9-3회 공모사채	2015-04-16	2022-04-16	2.44	50,000,000	50,000,000
	제 10-1회 공모사채	2017-04-11	2020-04-11	2.1	110,000,000	-
	제 10-2회 공모사채	2017-04-11	2022-04-11	2.45	40,000,000	-
엘지엔시스(주)	제 2-1회 공모사채	2015-05-29	2018-05-29	2.32	40,000,000	40,000,000
	제 2-2회 공모사채	2015-05-29	2020-05-29	2.89	20,000,000	20,000,000
소 계					510,000,000	460,000,000
사채할인발행차금					(937,677)	(803,263)
유동성대체					(189,928,993)	(99,984,453)
합 계					319,133,330	359,212,284

주석 - 계속

15. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	전입	사용 등	환입	기타	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	11,983,375	18,350,787	(9,151,275)	(715,158)	(2,314,763)	18,152,966
복구총당부채(*)	5,494,209	1,120,988	(590,899)	(561,140)	(11,767)	5,451,391
기타(손실)총당부채	36,755,545	13,542,694	(11,839,513)	(1,497,179)	(71,446)	36,890,101
합 계	54,233,129	33,014,469	(21,581,687)	(2,773,477)	(2,397,976)	60,494,458

(*) 현재가치 평가로 인하여 당기 중 증가한 금액 1,120,988천원이 전입에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	전입	사용 등	환입	기타	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	11,865,299	10,534,117	(8,340,062)	(2,087,117)	11,138	11,983,375
복구총당부채(*)	5,550,530	329,611	(68,352)	(55,992)	(261,588)	5,494,209
기타(손실)총당부채	20,964,242	22,838,288	(4,024,219)	(2,954,737)	(68,029)	36,755,545
합 계	38,380,071	33,702,016	(12,432,633)	(5,097,846)	(318,479)	54,233,129

(*) 현재가치 평가로 인하여 전기 중 증가한 금액 265,516천원이 전입에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	18,152,966	-	18,152,966
복구총당부채(*2)	2,860,602	2,590,789	5,451,391
기타(손실)총당부채(*3)	36,890,101	-	36,890,101
합 계	57,903,669	2,590,789	60,494,458

(*1) 용역매출 이후 발생되어질 하자보수(판매보증)에 대한 총당부채 추정액입니다.

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

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

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 29,642,934천원 및 31,517,689천원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 3,269,766천원 및 2,981,979천원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 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.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,731,500	36,177,875
사외적립자산의 공정가치	(28,608,946)	(30,094,487)
순확정급여부채 금액	6,122,554	6,083,388

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	36,177,875	40,503,922
당기근무원가	4,852,967	5,658,909
과거근무원가	-	(272,257)
이자비용	827,915	891,225
확정급여채무의 재측정요소	(2,858,630)	(923,939)
급여지급액	(6,246,509)	(9,160,377)
계열사간 전출입	1,992,449	(521,672)
기타	(14,567)	2,064
기말	34,731,500	36,177,875

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	4,852,967	5,386,652
당기근무원가	4,852,967	5,658,909
과거근무원가	-	(272,257)
순확정급여부채 순이자비용	139,745	130,127
확정급여채무의 이자비용	827,915	891,225
사외적립자산의 이자수익	(688,170)	(761,098)
기타	62,012	(20,034)
합 계	5,054,724	5,496,745

당기와 전기의 총 비용 중 각각 1,099,734천원 및 998,616천원은 원가에 포함되어 있고 3,925,424천원 및 4,476,246천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며 당기와 전기 중 각각 29,566천원 및 21,883천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	30,094,487	34,592,339
사외적립자산의 이자수익	688,170	761,098
재측정요소-사외적립자산의 수익	(231,813)	(127,950)
지급액	(5,907,272)	(8,399,773)
환율변동효과	(1,316)	(1,413)
고용인(사용자)의 기여금	2,000,000	3,090,256
계열사간 전출입	2,028,702	265,553
기타	(62,012)	(85,623)
기말	28,608,946	30,094,487

주석 - 계속

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.7% ~ 6.7%	2.2% ~ 6.4%
미래임금상승률	3.8% ~ 9.8%	4.4% ~ 9.8%

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

(단위: 천원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	34,731,500	32,931,944	36,714,392
임금인상률 변동	34,731,500	36,666,473	32,939,735

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

8) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
인구통계적 가정 변동-제도부채	(27,668)	17,608
재무적 가정 변동-제도부채	(3,013,668)	(254,069)
추정과 실제의 차이-제도부채	(178,620)	(532,190)
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	231,813	127,950
전출입자 부채의 정산/평가차이	361,326	(155,288)
합 계	(2,626,817)	(795,989)

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

(단위: 천원)

구분	2018년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액	3,638,730

주석 - 계속

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	40,565,304	-	74,589,919	-
예수부가가치세	36,979,976	-	32,567,185	-
예수금	29,419,792	-	42,380,251	-
선수수익	26,577	-	79,123	-
정부보조금관련부채	-	-	18,018	-
기타장기종업원급여부채	-	8,048,512	-	8,453,902
초과청구공사	44,440,723	-	72,996,626	-
합 계	151,432,372	8,048,512	222,631,122	8,453,902

18. 건설계약

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
누적발생원가	1,600,385,235	1,414,714,330
누적이익	198,471,869	165,275,133
누적손실	(79,932,989)	(81,853,569)
누적공사수익(미성공사) 합계	1,718,924,115	1,498,135,894
진행청구액	1,633,240,098	1,409,597,451
미청구공사	130,124,740	161,535,069
초과청구공사	44,440,723	72,996,626

당기말 및 전기말 현재 공사 관련 선수금은 각각 23,310,960천원 및 35,862,047천원입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구 분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 총당부채
(주)엘지씨엔에스 본사	38,396,822	30,260,581	9,290,240	(1,153,999)	9,290,240	1,932,373
본사 외	2,688,309	2,408,337	401,717	(121,745)	392,352	145,569
합 계	41,085,131	32,668,918	9,691,957	(1,275,744)	9,682,592	2,077,942

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

(단위: 천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권 (공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
LG CNS 01	2010-11-30	2015-11-30	97.66%	13,434,790	-	-	-

주식 - 계속

19. 자본금

당기말 현재 지배기업의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금(*)	주식발행초과금
보통주	400,000,000	87,197,353	76,180,656	500	47,198,411	46,625,595

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

20. 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
연결자본잉여금	(7,560,410)	(7,751,082)
합 계	39,519,782	39,329,110

주석 - 계속

21. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
지분법자본변동	3,915,288	2,543,139
매도가능금융자산평가이익	851,302	780,658
매도가능금융자산평가손실	(664,894)	(501,453)
해외사업장환산외환차이	(7,497,805)	(4,116,458)
현금흐름위험회피파생상품평가손실	-	(173,083)
합 계	(3,396,109)	(1,467,197)

(2) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,543,139	2,812,608
지분법자본변동 당기변동액	1,380,027	(267,248)
법인세효과 가감	(7,878)	(2,221)
기말잔액	3,915,288	2,543,139

(3) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	780,658	162,054
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	93,175	816,100
법인세효과 가감	(22,531)	(197,496)
기말잔액	851,302	780,658

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(501,453)	(841,018)
매도가능금융자산평가손실 당기변동액	(215,621)	447,975
법인세효과 가감	52,180	(108,410)
기말잔액	(664,894)	(501,453)

(5) 당기 및 전기 중 해외사업장환산외환차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(4,116,458)	(4,444,131)
해외사업환산으로 인한 당기변동액	(3,381,347)	327,673
기말잔액	(7,497,805)	(4,116,458)

(6) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피 파생상품평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(173,083)	(642,455)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	173,083	469,372
이자율스왑	228,341	619,225
현금흐름위험회피로 인식된 평가손익 관련 법인세	(55,258)	(149,853)
기말잔액	-	(173,083)

주식 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	851,320,684	763,316,208
지배기업소유주 귀속 당기순이익(손실)	101,531,454	91,232,445
배당금 지급(*)	(14,387,563)	(7,845,785)
이익잉여금에 직접 인식된 보험수리차손익	2,691,855	769,956
관련 법인세 가감액	(582,282)	(153,151)
지분법이익잉여금변동	(3,605,958)	4,001,011
기말잔액	936,968,190	851,320,684

(*) 당기 및 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

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

주석 - 계속

23. 영업손익

당기와 전기 중 발생한 영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
매출 :	3,003,212,038	2,947,688,897
재화의 판매 - 상품매출	628,385,991	762,689,346
재화의 판매 - 제품매출	22,622,691	19,197,997
용역매출	1,148,638,530	1,217,737,684
건설형계약매출	1,203,564,826	948,063,870
매출원가 :	2,577,927,577	2,544,137,467
재화의 판매 - 상품매출원가	566,087,964	697,965,140
재화의 판매 - 제품매출원가	21,420,754	21,782,400
용역매출원가	969,568,265	1,023,183,529
건설형계약매출원가	1,020,850,594	801,206,398
매출총이익 :	425,284,461	403,551,430
판매비와관리비 :	209,634,557	234,942,690
급여 및 상여	87,794,523	105,498,633
퇴직급여	7,245,222	8,263,582
복리후생비	17,139,667	18,682,142
감가상각비	3,063,500	1,926,631
무형자산상각비	1,694,147	2,118,295
경상개발비	16,762,738	13,283,613
지급수수료	10,743,788	11,365,329
교육훈련비	4,294,500	3,366,446
외주용역비	7,153,344	7,910,567
임차료	8,505,016	9,245,186
대손상각비	9,413,395	10,340,921
충당부채전입(환입)	(651,636)	5,212,201
기타의판매비와관리비	36,476,353	37,729,144
영업이익 :	215,649,904	168,608,740

주석 - 계속

24. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	(212,376)	3,351,155
당기손익인식금융자산	16,085,882	18,498,322
매도가능금융자산(*)	(4,359,796)	1,303,667
대여금 및 수취채권	(16,428,131)	(7,738,457)
소 계	(4,914,421)	15,414,687
금융부채		
당기손익인식금융부채	(12,578,830)	(17,968,833)
위험회피수단으로지정된파생상품부채	173,082	469,372
상각후원가로평가하는 금융부채	(10,109,018)	(19,719,999)
소 계	(22,514,766)	(37,219,460)
합 계	(27,429,187)	(21,804,773)

(*) 포괄손익이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

25. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비(★)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	10,006,028	-	726,187,970	736,193,998
제품	4,246,858	-	-	4,246,858
재공품	2,729,989	-	-	2,729,989
상품	(1,032,723)	-	567,120,687	566,087,964
기타재고자산	4,061,904	-	159,067,283	163,129,187
사용된 원재료	-	-	10,508,609	10,508,609
종업원급여	-	112,179,412	488,517,406	600,696,818
감가상각비와 무형자산상각비	-	4,757,647	72,531,568	77,289,215
지급수수료	-	10,743,788	72,059,195	82,802,983
운용리스료	-	8,505,016	16,815,772	25,320,788
외주용역비	-	7,153,344	921,172,501	928,325,845
기타비용 및 연결조정	-	66,295,350	260,128,528	326,423,878
합 계	10,006,028	209,634,557	2,567,921,549	2,787,562,134

(★) 판매비와관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

주석 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	52,878,919	-	819,384,153	872,263,072
제품	7,996,841	-	-	7,996,841
재공품	574,644	-	-	574,644
상품	45,142,680	-	652,822,460	697,965,140
기타재고자산	(835,246)	-	166,561,693	165,726,447
사용된 원재료	-	-	41,664,141	41,664,141
종업원급여	-	132,444,357	477,222,482	609,666,839
감가상각비와 무형자산상각비	-	4,044,926	74,182,230	78,227,156
지급수수료	-	11,365,329	58,766,883	70,132,212
운용리스료	-	9,245,186	21,910,470	31,155,656
외주용역비	-	7,910,567	813,600,796	821,511,363
기타비용 및 연결조정	-	69,932,325	184,527,393	254,459,718
합 계	52,878,919	234,942,690	2,491,258,548	2,779,080,157

(*) 판매비와관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

주석 - 계속

26. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	34,073,019	44,291,193
임대료수익	332,487	211,147
수수료수익	216,183	162,020
외환차익-비금융	8,489,073	11,377,984
외화환산이익-비금융	6,831,587	9,172,959
유형자산처분이익	767,823	1,909,800
무형자산처분이익	9,000	16,711
파생상품거래이익-비금융	14,414,323	17,268,345
파생상품평가이익-비금융	1,719,052	1,376,168
종속기업투자처분이익	37,667	1,838,677
잡이익	676,978	861,588
기타대손충당금환입	459,293	-
무형자산손상차손환입	-	95,794
기타영업외수익	119,553	-

주석 - 계속

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외비용	42,734,580	45,118,420
유형자산손상차손	484,717	416,980
무형자산손상차손	201,385	1,499,237
관계기업주식손상차손	1,168,933	-
외환차손-비금융	8,468,045	12,242,791
외화환산손실-비금융	12,208,499	9,041,640
유형자산처분손실	837,155	491,634
무형자산처분손실	777,765	243,944
파생상품거래손실-비금융	10,542,080	13,839,064
파생상품평가손실-비금융	1,835,613	3,797,467
종속기업처분손실	-	27,163
잡손실	354,188	36,137
기타대손상각비	299,846	701,709
기부금	2,929,965	2,571,364
기타영업외비용	2,626,389	209,290

주석 - 계속

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	5,545,268	5,116,002
배당금수익	50,653	324,478
외환차익	621,870	2,338,883
외화환산이익	276,125	650,445
매도가능금융자산처분이익	263	21,855
합 계	6,494,179	8,451,663

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
예치금	4,098,606	3,602,551
매도가능금융자산	6	5
대여금 및 수취채권	1,446,656	1,513,446
합 계	5,545,268	5,116,002

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	13,288,707	18,488,033
외환차손	4,949,845	2,611,738
외화환산손실	865,080	275,299
파생상품거래손실	248,630	687,452
매도가능금융자산처분손실	193	116
매도가능금융자산손상차손	4,317,727	724
매출채권처분손실	-	1,088
합 계	23,670,182	22,064,450

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	1,902,817	2,806,913
사채관련이자	12,320,945	16,583,736
기타 이자비용	1,197,106	349,977
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(2,132,161)	(1,252,593)
합 계	13,288,707	18,488,033

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

주석 - 계속

28. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담 내역	44,810,490	45,219,570
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,557,820	13,699,357
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	17,781,845	(15,894,587)
기초이연법인세 환산효과	(160,992)	(305,701)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세	61,695,976	46,718,221
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세	43,137,370	61,695,976
자본에 직접 반영된 이연법인세	(615,769)	(611,131)
기타	351,215	(7,317)
법인세비용	64,501,370	43,017,023
계속영업	74,719,567	51,426,088
중단영업	(10,218,197)	(8,409,065)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본에 직접 반영되는 수익과 비용에서 발생	(615,769)	(611,131)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	(55,258)	(149,853)
지분법자본변동	(7,878)	(2,221)
매도가능금융자산 재평가	29,649	(305,906)
확정급여제도의 재측정요소	(582,282)	(153,151)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(615,769)	(611,131)

주석 - 계속

(3) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
일시적차이 구분			
현금흐름위험회피	600,464	(571,436)	29,028
유형자산	3,702,522	423,407	4,125,929
무형자산	5,003,085	(3,491,294)	1,511,791
매도가능금융자산	901,339	1,513,249	2,414,588
총당부채	27,060,825	(414,335)	26,646,490
회수의문채권	98,865	919,914	1,018,779
기타	7,841,639	2,122,548	9,964,187
세무상결손금 및 세액공제			
세무상결손금	-	-	-
외국납부세액공제	15,989,969	(15,254,101)	735,868
연결조정	497,268	(3,806,558)	(3,309,290)
이연법인세 자산(부채)	61,695,976	(18,558,606)	43,137,370

(4) 당기말 및 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세 자산(투자자산 및 지분 관련 자산은 제외)과 관련된 세무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	13,302,835	16,497,173
이월결손금	34,491,054	31,111,242
미사용세액공제	185,307	1,610,615

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	(126,422,068)	(127,397,173)
관계기업	(4,637,224)	566,586
합 계	(131,059,292)	(126,830,587)

29. 주당손익

(1) 주당순이익(손실)은 보통주 1주에 대한 순이익(손실)을 계산한 것으로서, 지배기업 보통주에 귀속되는 순이익(손실)을 각 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(2) 당기 및 전기의 지배기업 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계속영업주당이익	중단영업주당이익	총주당이익	계속영업주당이익	중단영업주당이익	총주당이익
지배주주지분순이익	120,300,773	(18,769,319)	101,531,454	110,282,913	(19,050,468)	91,232,445
차감: 우선주순이익 등	-	-	-	-	-	-
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	-	-	-	-	-	-
보통주지배주주지분순이익	120,300,773	(18,769,319)	101,531,454	110,282,913	(19,050,468)	91,232,445
가중평균 유통보통주식수 (자기주식 차감후)	87,197,353	87,197,353	87,197,353	87,186,700	87,186,700	87,186,700
기본주당이익(*)	1,380원	(215)원	1,165원	1,265원	(219)원	1,046원

(*) 지배기업은 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

주석 - 계속

30. 특수관계자 등과의 거래

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

(당기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)루셈	LG Holdings Japan Co.,Ltd. 외 2개사(*1)
	(주)서브원 외 4개사(*1)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 4개사
	(주)엘지경영개발원	
	(주)엘지스포츠	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 3개사	T money Asia sdn bhd 외 1개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	세종그린파워(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	울릉도친환경에너지자립성(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
	대구청정에너지(주)	
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이앤솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)팜화옹	

주식 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업> - 계속		
(주)엘지화학	(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)한국음료	
	(주)더페이스샵	
	해태에이치티비(주)	
	케이엔아이(주)	
	(주)씨애피코스메틱스	
	(주)밝은누리	
	㈜제니스	
	(주)오비엠랩	
	LG파루크(주)	
	(주)울릉추산용천수먹는샘물개발추진	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
엘지엠엠에이(주)		
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
(주)엘지상사(*3)	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<대규모기업집단체열회사 등> (*4)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
(주)미젠스토리(*5)		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

- (*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*3) 당기 중 지분 취득으로 대규모기업집단체열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다.
- (*4) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.
- (*5) 당기 중 (주)젠스토리에서 (주)미젠스토리로 사명을 변경하였습니다.

주석 - 계속

(전기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업,공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)엘지경영개발원	LG Holdings Japan Co., Ltd. 외 1개사(*1)
	(주)엘지스포츠	
	(주)루셈	
	(주)서브원 외 2개사(*1)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 4개사
	(주)엘지실트론	LG Siltron America, Inc. 외 1개사
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 2개사	T-money America, Inc. 외 2개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	(주)페트로코너지	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	세종그린파워(주)	
	울릉도친환경에너지자립섬(주)	
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	이노베이션투자조합	
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치워터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 알라이언스 펀드	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업,공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업> - 계속		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
	(주)하우시스인터페인	
(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	
	해태음료(주)	
	(주)퓨처	
	(주)씨애피코스메틱스	
	케이엔아이(주)	
	(주)제니스	
	(주)밝은누리	
(주)엘지생명과학	(주)사랑누리	LG Life Sciences india Pvt, Ltd
(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.

주석 - 계속

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업,공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
<대규모기업집단체열회사 등> - 계속		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	
	(주)범한판토스	
	글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	
	살데비다코리아(주)	
	(주)범한판토스부산신항물류센터	
	헬리스타항공(주)	
	하이로지스틱스(주)	
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

(*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.

(*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

주석 - 계속

(2) 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자 등과의 거래 내용은 다음과 같습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<관계기업>								
(주)한국스마트카드(*1)	22,170	-	-	1,097	22,875	-	-	892
송도 유-라이프(유)(*1)	-	-	-	-	3,113	-	-	-
페트로코너지(주)(*2)	-	-	-	-	30,853	-	-	-
세종그린파워(주)	5,722	-	-	-	10,700	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)	358	-	-	-	408	-	-	-
소 계	28,250	-	-	1,097	67,949	-	-	892
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	3,618	-	-	13,165	3,274	-	-	12,988
(주)서브원(*1)	83,634	-	54,602	16,076	48,157	-	11,563	18,985
(주)엘지실트론(*3)	5,118	-	-	-	8,350	-	-	-
(주)엘지스포트	1,506	-	-	41	1,187	-	-	90
(주)엘지경영개발원	5,292	-	-	4,880	5,602	-	-	4,578
(주)루셈	1,647	-	-	-	1,302	-	-	119
LG Holdings Japan Co., Ltd	-	-	-	300	-	-	-	318
소 계	100,815	-	54,602	34,462	67,872	-	11,563	37,078
<상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업>								
(주)엘지화학(*1)	280,965	15,347	-	16,028	156,517	14,418	9,326	667
(주)엘지생활건강(*1)	39,660	-	509	10,475	29,953	-	-	9,808
(주)엘지하우시스(*1)	21,871	-	-	450	21,470	-	-	661
(주)엘지생명과학(*1)(*4)	-	-	-	-	5,285	-	-	1,863
엘지전지(주)(*1)	641,802	136	1	77,196	653,297	1,665	2,214	58,164
(주)지투알(*1)	9,648	-	229	908	6,562	-	154	1,567
(주)엘지유플러스(*1)	292,191	-	580	23,065	260,588	-	1,924	31,331
엘지엠에이(주)	3,625	-	-	-	3,184	-	-	-
엘지히다찌(주)	803	-	-	757	874	151	-	2,138
(주)실리콘웍스	2,733	-	-	-	2,229	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	216	-	-	-	234	-	-	-
(주)엘지상시(*5)	32,444	-	-	2,466	30,672	138	-	26,497
소 계	1,305,958	15,483	1,319	131,345	1,170,865	16,372	13,618	132,696

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<대규모집단지열회사 등> - 계속								
엘지디스플레이(주)	282,506	-	-	323	237,809	-	-	555
(주)엘지토시스템비엠	30	-	-	-	34	-	-	-
(주)씨텍	66	-	-	-	74	-	-	-
데이콤크로싱	174	-	-	-	146	-	-	-
소 계	282,776	-	-	323	238,063	-	-	555
합 계	1,717,799	15,483	55,921	167,227	1,544,749	16,372	25,181	171,221

- (*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*2) 전기에 지분법 중단하여 관계기업에서 제외되었습니다.
- (*3) 당기 중 매각되었으며, 상기 거래내역은 매각되기 전까지의 거래내역입니다.
- (*4) 당기 중 (주)엘지화학으로 합병되었습니다.
- (*5) 당기 중 지분 취득으로 대규모기업집단지열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다. 당기 거래 금액에는 대규모기업집단지열회사 등으로 분류되던 기간동안의 거래 금액이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

2) 당기말 및 전기말 현재 재화와 용역의 판매 및 구입에서 발생한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<관계기업>								
(주)한국스마트카드(*3)	2,038	-	165	-	3,098	-	164	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S	17,110	-	-	-	19,844	-	-	-
페트로코너지(주)(*4)	-	-	-	-	8,964	-	-	-
세종그린파워(주)	5,437	-	-	-	300	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)	84	-	-	-	-	-	-	-
KEPCO-LGCNS Mangilao Holdings LLC(*5)	-	7,277	-	-	-	-	-	-
소 계	24,669	7,277	165	-	32,206	-	164	-
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	5,918	-	580	-	5,530	-	-	-
(주)서브원(*3)	50,695	-	30,777	-	28,668	-	8,228	-
(주)엘지실트론(*6)	-	-	-	-	1,214	-	-	-
(주)엘지스모츠	69	-	-	-	80	-	55	-
(주)엘지경영개발원	4,308	-	254	-	4,324	-	194	-
(주)루셈	65	-	-	-	56	-	13	-
LG Holdings Japan Co., Ltd.	308	-	-	-	337	-	1	-
소 계	61,363	-	31,611	-	40,209	-	8,491	-
<상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업>								
(주)엘지화학(*3)	114,455	-	20,209	-	45,311	-	17,197	-
(주)엘지생활건강(*3)	3,027	-	301	-	2,853	-	832	-
(주)엘지하우시스(*3)	4,906	-	40	-	6,083	-	67	-
(주)엘지생명과학(*3)(*7)	-	-	-	-	556	-	153	-
엘지전자(주)(*3)	166,786	-	16,800	-	170,916	-	12,861	-
(주)지투알(*3)	2,623	-	280	-	1,776	-	623	-
(주)엘지유플러스(*3)	99,269	-	819	-	108,938	-	4,836	-
엘지엠에이(주)	580	-	-	-	494	-	-	-
엘지히다찌(주)	209	-	328	-	284	-	996	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	133	-	-	-	76	2,332	-	-
(주)실리콘웍스	449	-	-	-	66	-	-	-
(주)엘지상사(*8)	15,418	-	454	-	8,744	-	9,670	-
소 계	407,855	-	39,231	-	346,097	2,332	47,235	-

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<대규모집단지열회사 등> - 계속								
엘지디스플레이(주)	115,899	-	4	-	107,042	-	-	-
(주)엘지토스탬비엠펜	3	-	-	-	3	-	-	-
소 계	115,902	-	4	-	107,045	-	-	-
합 계	609,789	7,277	71,011	-	525,557	2,332	55,890	-

(*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권과 미수금 및 구입거래에서 발생한 선금금 등입니다.

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

(*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(*4) 전기에 지분법 중단하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(*5) 당기 중 관계기업투자를 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.

(*6) 당기 중 매각되었습니다.

(*7) 당기 중 (주)엘지화학으로 합병되었습니다.

(*8) 당기 중 지분 취득으로 대규모기업집단지열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다. 당기 거래 금액에는 대규모기업집단지열회사 등으로분류되던 기간동안의 거래 금액이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

(당기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<관계기업>						
KEPCO-LGCNS Mangilao Holdings LLC	-	-	7,609,914	-	-	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	5,641,252	-	-	2,271,321	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<관계기업>						
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	1,469,160	-	-	-	-	-
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	3,887,181	-	-	-	-	-

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

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	보증기간
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	지급보증	한국수출입은행	EUR 28,000,000	2016.03.04 ~ 2027.03.04

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	19,635,037	19,137,102
퇴직급여	2,225,688	2,879,119
기타장기급여	4,520	6,295
합 계	21,865,245	22,022,516

주석 - 계속

31. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 연결실체의 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

구분	금융기관	여신한도(*)	
		외화한도	원화한도
수출입포괄	KEB 하나은행 외	USD 5,800	7,000,000
수입	KEB 하나은행 외	USD 30,000	-
당좌차월	우리은행	-	5,000,000
운전자금대출한도	KEB 하나은행 외	-	18,000,000
선물환	HSBC 외	USD 58,600	-
기타	기업은행 외	-	129,000,000

(*) 상기 수출입포괄 한도금액에는 개별약정과 동일한 약정이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

계정과목	금액	사용제한 내용
장기기타채권	21,500	당좌개설보증금
금융기관예치금	12,000,000	협력업체 상생지원펀드
금융기관예치금	500,000	충청북도 창조금융펀드
금융기관예치금	50,000	서울보증보험 질권설정
합 계	12,571,500	

주석 - 계속

(3) 견질 및 담보제공 내역

1) 이행보증

연결실체는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 거래처에 다음과 같은 이행보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	보증금액	보험가입처
계약 및 하자 이행보증 등	50,919,592	서울보증보험
	582,825,904	소프트웨어공제조합
	5,148,163	엔지니어링공제조합
	10,956,074	수출입은행
	137,323,791	KEB하나은행 외
합 계	787,173,524	

2) 담보제공

연결실체의 당기말 현재 견질 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	견질 및 담보제공 내역
소프트웨어공제조합	출자금 1,340백만원이 조합에 의해 견질로 제공(엘지씨엔에스 :1,300백만원 / 엘지엔시스 : 40백만원)
엔지니어링공제조합	출자금 779백만원이 조합에 의해 견질로 제공
쌍용정보통신(주)	특허권 채권 담보제공(채권액 6,500백만원)
스마일게이트 인베스트먼트	출자금 195백만원이 담보로 제공(페트로코너지 주식)
신한은행	토지 및 건물(2,877백만원) 차입금에 대한 담보설정(채권최고액 4,500백만원)

주석 - 계속

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 천원)

내 용	리스료지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
부동산 임차	12,676,552	28,787,994	37,345,275	78,809,821
사무비품 리스	34,617	7,080	-	41,697
차량 리스	233,606	473,963	-	707,569
기타	31,500	927	-	32,427
합 계	12,976,275	29,269,964	37,345,275	79,591,514

(전기말)

(단위: 천원)

내 용	리스료지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
부동산 임차	22,955,454	42,342,649	44,575,706	109,873,809
사무비품 리스	22,663	66,562	-	89,225
차량 리스	503,012	607,092	-	1,110,104
기타	882,778	907,135	-	1,789,913
합 계	24,363,907	43,923,438	44,575,706	112,863,051

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 25,320,788천원 및 31,155,656천원 입니다. 또한 당기 및 전기 중 각각 473,843천원 및 403,659천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

대상회사	리스대상자산	리스료수취계획		리스료총액
		1년이내	1년~5년	
(주)엘지유플러스	통신장비 외	1,007,129	2,014,258	3,021,387
영남프로테크 외	부동산 임차 외	323,570	177,740	501,310
합 계		1,330,699	2,191,998	3,522,697

(전기말) (단위: 천원)

대상회사	리스대상자산	리스료수취계획		리스료총액
		1년이내	1년~5년	
(주)엘지유플러스	통신장비 외	540,965	1,081,931	1,622,896
영남프로테크 외	부동산 임차 외	312,151	648,194	960,345
합 계		853,116	1,730,125	2,583,241

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 1,340,085천원 및 876,493천원 입니다.

주식 - 계속

33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

원고	피고	최종소송가액	소송내용
KB국민은행	연결실체 외	48,902,750	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
중소기업은행	연결실체 외	13,298,811	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
우리에프아이에스(주)	연결실체 외	21,313,900	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
농업협동조합중앙회 외	연결실체 외	78,755,530	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
(주)이피피미디어	연결실체	2,544,300	저작권 침해 주장에 대한 손해배상청구 소송
수협 중앙회	연결실체 외	1,693,134	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
KEB하나은행	연결실체 외	200,000	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송
연결실체	대한민국(육군본부)	876,341	지체상금 미수금액을 정점으로 소송
연결실체	(주)KT	1,796,611	소유권 이전등기 소송
연결실체	대한민국(관세청)	7,399,894	용역대금지급 소송
연결실체	대한민국(방위산업청)	2,560,000	대금청구 및 채무부존재확인
연결실체	(주)이시스 외	1,056,640	물품대금 청구소송
연결실체	(주)이비 외	2,927,500	물품대금 청구소송
연결실체	이동형	196,453	손해배상 청구소송
연결실체	(주)타스	168,369	손해배상 청구소송
연결실체	(주)소룩스	586,480	손해배상 청구소송
(주)소룩스	연결실체	50,000	채무부존재 확인소송
주식회사 유비로컴	연결실체	35,740	손해배상 청구소송
명신정보통신(주)	연결실체	89,254	부당이득반환 청구소송
연결실체	서울보증보험	1,209,190	보험금지급청구 소송
연결실체	주식회사 옥타컴	67,320	채권가압류 소송
연결실체	방위산업진흥회	14,722,022	손해배상 청구소송
(주)테원테크	연결실체	100,000	공사대금 청구소송
메이저텍 파산관재인 황인석	연결실체	317,652	부당이득반환 청구소송
한국수력원자력	연결실체 외	1,705,147	손해배상 청구소송
대한민국	연결실체	5,000,000	손해배상 청구소송
연결실체	북경금리안과기유한공사	CNY 763,800	용역대금 미수금에 대한 청구소송
연결실체	하남질란과기유한회사	CNY 2,058,368	용역대금 미수금에 대한 청구소송
연결실체	연태화안통신설비유한회사	CNY 1,290,000	용역대금 미수금에 대한 청구소송

주석 - 계속

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 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 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	527,291,860	538,724,200
차감: 현금및현금성자산	(352,557,025)	(381,558,322)
순차입금	174,734,835	157,165,878
자본총계	1,020,382,056	938,284,270
총차입금자본비율	17.12%	16.75%

(2) 금융위험관리

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

주석 - 계속

1) 외환위험

연결실체는 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	119,489,251	58,542,911
EUR	31,063,390	5,141,880
JPY	559,567	96,302
CNY	645,064	2,955,941
기타	45,755,573	11,717,465
합 계	197,512,845	78,454,499

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,782,871	(2,782,871)
EUR	1,337,550	(1,337,550)
JPY	23,904	(23,904)
CNY	(120,309)	120,309
기타	1,806,797	(1,806,797)
합 계	5,830,813	(5,830,813)

주석 - 계속

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 한편, 연결실체는 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	미결제약정계약금액	평가손익(I/S)		평가손익(B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	165,384,204	1,719,052	1,835,613	-	1,715,664	1,864,318

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 이자율위험에 노출된 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액
차입금	19,093,118

주석 - 계속

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(144,725)	-	144,725	-

3) 가격위험

연결실체는 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.

주식 - 계속

4) 신용위험

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

연결실체의 신용위험은 보유하고 있는 대여금 및 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 매도가능금융자산(채권), 금융기관예치금, 기타약정 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 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

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

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계	연결조정	연결후 금액
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	1,715,664	1,715,664	-	1,715,664
대여금 및 수취채권	598,920,981	235,861,478	194,932,532	25,989,962	52,380,702	1,108,085,655	(187,443,329)	920,642,326
지급보증한도	-	-	139,465,777	-	-	139,465,777	(103,646,777)	35,819,000
합계	598,920,981	235,861,478	334,398,309	25,989,962	54,086,366	1,249,267,096	(291,090,106)	958,176,990

주석 - 계속

5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 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(*1)
무이자	557,740,983	1,121,600	-	558,862,583
변동이자율상품	18,929,518	-	-	18,929,518
고정이자율상품	199,568,350	335,131,900	-	534,700,250
지급보증	35,819,000	-	-	35,819,000
합 계	812,057,851	336,253,500	-	1,148,311,351

(*1) 상기 분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:				
외화파생상품(*)	유입액	161,098,335	-	161,098,335
	유출액	(161,218,284)	-	(161,218,284)
외화파생상품	유출액	(28,705)	-	(28,705)
위험회피목적파생상품:				
이자율스왑파생상품	유출액	-	-	-
합 계		(148,654)	-	(148,654)

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

주석 - 계속

(3) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사상품에 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 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채	2.55% ~ 3.80%(3년)	2.12% ~ 2.28%(3년)
	2.92% ~ 3.51%(5년)	2.45% ~ 3.10%(5년)
	3.26%(7년)	2.86%(7년)

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

- 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(관측 가능하지 않은 투입변수)

주석 - 계속

연결실체의 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	4,086,357	-	-	4,086,357	4,086,357
금융자산 합계	7,746,794	1,944,773	1,715,664	4,086,357	7,746,794
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,864,318	-	1,864,318	-	1,864,318
금융부채 합계	1,864,318	-	1,864,318	-	1,864,318
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	3,993,182	-	-	3,993,182	3,993,182
금융자산 합계	7,529,744	2,160,394	1,376,168	3,993,182	7,529,744
금융부채					
매매목적파생상품부채	3,819,174	-	3,819,174	-	3,819,174
위험회피파생상품부채	228,341	-	228,341	-	228,341
금융부채 합계	4,047,515	-	4,047,515	-	4,047,515

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
금융자산 합계	1,715,664		
금융부채			
매매목적파생상품부채	1,864,318	할인된 현금흐름	선도환율
금융부채 합계	1,864,318		

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	77,613,666	-	-	77,613,666	77,613,666
매출채권(*)	796,083,614	-	-	796,083,614	796,083,614
대여금(*)	10,154,187	-	-	10,154,187	10,154,187
미수금(*)	14,234,699	-	-	14,234,699	14,234,699
미수수익(*)	902,410	-	-	902,410	902,410
보증금(*)	21,653,750	-	-	21,653,750	21,653,750
금융자산 합계	920,642,326	-	-	920,642,326	920,642,326
금융부채					
매입채무(*)	364,581,804	-	-	364,581,804	364,581,804
차입금	18,229,537	-	-	18,229,537	18,229,537
미지급금(*)	96,368,537	-	-	96,368,537	96,368,537
미지급비용(*)	96,737,453	-	-	96,737,453	96,737,453
미지급배당금(*)	494	-	-	494	494
예수보증금	1,174,295	-	1,174,295	-	1,174,295
사채(장기차입금)	509,062,323	-	504,144,095	-	504,144,095
금융부채 합계	1,086,154,443	-	505,318,390	575,917,825	1,081,236,215

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

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
금융기관예치금	25,556,290	-	-	25,556,290	25,556,290
매출채권(*)	781,923,116	-	-	781,923,116	781,923,116
대여금(*)	4,546,701	-	-	4,546,701	4,546,701
미수금(*)	19,401,225	-	-	19,401,225	19,401,225
미수수익(*)	786,706	-	-	786,706	786,706
보증금(*)	22,985,281	-	-	22,985,281	22,985,281
금융자산 합계	855,199,319	-	-	855,199,319	855,199,319
금융부채					
매입채무(*)	399,421,906	-	-	399,421,906	399,421,906
차입금	79,527,463	-	-	79,527,463	79,527,463
미지급금(*)	74,025,690	-	-	74,025,690	74,025,690
미지급비용(*)	80,530,650	-	-	80,530,650	80,530,650
미지급배당금(*)	1,905	-	-	1,905	1,905
예수보증금	182,864	-	182,864	-	182,864
사채(장기차입금)	459,196,737	-	458,649,605	-	458,649,605
금융부채 합계	1,092,887,215	-	458,832,469	633,507,614	1,092,340,083

(*) 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)

구분	기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	연결범위 변동효과	기말
		당기손익	기타포괄손익				
당기:							
매도가능금융자산	3,993,182	-	93,175	-	-	-	4,086,357
전기:							
매도가능금융자산	3,057,955	-	816,102	140,025	-	(20,900)	3,993,182

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 매도가능금융자산평가손익(주석 21 참고)의 변동으로 인식됩니다

주석 - 계속

한편 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙이나 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*)	17,798,438	13,048,949

(*) 당해 비상장주식은 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

5) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가법과 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.

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

주식 - 계속

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

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

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

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

주석 - 계속

35. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 금융자동화사업부문 매각 계약을 체결하였으며, 당기 중 (주)에이텍에이피로 분할 및 매각을 완료하였습니다. 전기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온을 처분하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 종속기업 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	(주)에이텍에이피
현금및현금성자산으로 수취한 대가	37,535,165

(전기) (단위: 천원)

구분	(주)유세스파트너스	(주)에버온
현금및현금성자산으로 수취한 대가	3,184,000	12,000

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 종속기업의 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	(주)에이텍에이피
유동자산	39,620,668
현금	2,033,723
유동금융자산	13,520,117
기타유동자산	1,243,909
재고자산	22,822,919
비유동자산	4,988,719
비유동금융자산	1,298,491
기타비유동자산	95,376
유무형자산	3,594,852
유동부채	6,711,635
유동금융부채	4,451,983
기타유동부채	2,259,652
비유동부채	362,587
기타비유동부채	362,587
처분한 순자산 장부금액 합계	37,535,165

주식 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

구분	(주)유세스파트너스	(주)에버온
유동자산	5,884,115	2,014,411
현금및현금성자산	1,525,544	1,596,979
매출채권및기타채권	4,231,368	216,687
기타유동자산	127,203	200,745
비유동자산	1,144,853	3,151,668
장기매출채권및기타채권	461,070	28,431
기타비유동자산	4,507	21,250
유형자산	335,640	2,938,662
무형자산	343,636	163,325
유동부채	5,455,222	4,661,772
매입채무및기타채무	5,206,086	4,437,523
기타유동부채	249,136	224,249
비유동부채	199,217	28,559
기타비유동부채	199,217	28,559
처분한 순자산 장부금액 합계	1,374,529	475,748

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 종속기업처분이익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	(주)에이텍에이피
처분대가의 공정가치	37,535,165
처분한 순자산의 장부금액	37,535,165
종속기업 지배력 상실시 연결조정으로 인한 차이	-
지배력 상실시 지분율	100.00%
처분이익	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	(주)유세스파트너스	(주)에버온
처분대가의 공정가치	3,184,000	12,000
처분한 순자산의 장부금액	1,374,529	475,748
종속기업 지배력 상실시 연결조정으로 인한 차이	29,206	-
지배력 상실시 지분율	100.00%	100.00%
처분이익	1,838,677	(463,748)

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	(주)에이텍에이피
현금및현금성자산으로 수취한 대가	28,312,700
차감: 현금및현금성자산 처분액	2,033,723
순현금흐름	26,278,977

(전기)

(단위: 천원)

구분	(주)유세스파트너스	(주)에버온
현금및현금성자산으로 수취한 대가	3,184,000	12,000
차감: 현금및현금성자산 처분액	1,525,544	1,596,979
순현금흐름	1,658,456	(1,584,979)

주석 - 계속

36. 중단영업

(1) (주)엘지씨엔에스 금융자동화사업부의 매각

2017년 9월 5일에 이사회는 연결실체의 금융자동화사업부문 매각계획을 발표하였습니다. 동 사업부문을 매각하는 것은 사업역량의 집중과 경영자원의 효율적인 자원 배분을 위한 당사의 장기적인 정책에 따른 것입니다. 연결실체는 금융자동화사업부문의 매수자와 매각 계약을 체결하였으며 당기내 분할 및 매각을 완료하였습니다.

<중단영업손익>

(단위: 천원)

구분	당기	전기
중단영업의 정상활동으로 인한 손익:		
매출	74,931,187	89,234,433
영업손익	(7,048,964)	(12,121,956)
법인세비용차감전순손익	(28,987,517)	(26,203,950)
법인세이익	(10,218,198)	(8,381,795)
법인세비용차감후순손익 (A)	(18,769,319)	(17,822,155)
중단으로 인한 손익 :		
중단영업으로 인한 세후 손상차손 (B)	-	-
중단영업손익 (A+B)	(18,769,319)	(17,822,155)

<중단영업에서 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	-	-
순현금흐름	(21,151,995)	10,755,230

주석 - 계속

(2) (주)에버온 영업부문의 매각

연결실체는 2016년 9월 26일 이사회에서 종속회사 (주)에버온(카셰어링 및 관련서비스)의 매각계획을 발표하였습니다. 연결실체는 2016년 10월 10일 매각절차를 완료하여 (주)에버온에 대한 통제가 매수자인 티피피(주)에게 양도되었습니다. (주)에버온의 자산과 부채를 매각예정으로 분류한 시점에 손상차손을 인식하였습니다.

(3) (주)에버온 중단영업손익의 분석

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다. 전기에 중단영업으로 분류된 영업을 포함하기 위하여 전기 중단영업손익과 현금흐름은 재표시되었습니다.

<중단영업손익>

(단위: 천원)

구분	전기
매출	1,873,903
매출원가	2,022,755
판매비와 일반관리비	549,089
영업이익	(697,941)
영업외수익	23,446
영업외비용	186,757
법인세차감전순이익	(861,252)
소 계	(861,252)
유무형자산 순공정가치 평가손익	(463,748)
미실현손익	96,687
소 계	(367,061)
중단영업손실	(1,228,313)
지배기업의 소유주지분	(901,253)
비지배지분	(327,060)

주석 - 계속

<중단영업에서 발생한 현금흐름>

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(261,689)
투자활동으로 인한 현금흐름	(48,969)
재무활동으로 인한 현금흐름	1,000,000
순현금흐름	689,342

37. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 제각	4,975,552	1,568,734
관계기업투자의 매도가능금융자산 대체	-	195,000
기타채권의 유동성대체	15,167,341	363,902
기타자산의 유무형자산 대체	808,663	849,027
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	35,019,279	-
건설중인자산의 대체	36,791,764	21,858,317
종속기업투자 처분 관련 미수금 등	9,461,220	-
차입금 및 사채의 유동성 대체	189,806,674	149,882,850
합 계	257,011,214	174,717,830

주석 - 계속

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	공정가치변동	대체 등	
단기차입금	29,527,463	(10,513,344)	(784,582)	-	-	18,229,537
(유동성)장기차입금	149,984,453	(150,000,000)	-	189,806,674	137,866	189,928,993
장기차입금	359,212,284	149,365,460	-	(189,806,674)	362,260	319,133,330
장기차입금의 위험을 회피하기 위해 보유하는 자산	228,341	(248,630)	-	-	20,289	-
재무활동으로부터의 총부채	538,952,541	(11,396,514)	(784,582)	-	520,415	527,291,860

38. 보고기간 후 사건

(1) (주)엘지씨엔에스와 (주)엘지엔시스 합병결의

연결실체는 2018년 1월 17일 이사회에서 경영효율성 제고 등을 목적으로 (주)엘지씨엔에스와 (주)엘지엔시스의 합병을 결의하였습니다. 합병기일은 2018년 4월 1일입니다.

(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.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업			
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			3 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 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	1	회			
커뮤니케이션	수행시기	2018년02월13일				