

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 32(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 31(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....

## 연결재무제표

연결재무상태표 .....

연결손익계산서 .....

연결포괄손익계산서 .....

연결자본변동표 .....

연결현금흐름표 .....

주석 .....

외부감사 실시내용 .....

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스 및 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 주식회사 엘지씨엔에스와 그 종속기업의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 수주산업 핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 [회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)]에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 연결재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 감사인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

### (핵심감사사항) 총계약원가 추정의 변경

연결재무제표에 대한 주식 18.(5)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기, 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미칩니다. 또한, 연결재무제표에 대한 주식 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 총계약원가의 추정에는 원가 설계에 대한 전문가적 지식수준이 요구되며 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 총계약원가에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 총계약원가 추정의 변경과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제에 설계에 대한 이해 및 평가
- 당기 진행 프로젝트의 총계약원가 변경에 대한 소급적 확인
- 당기 중 변경된 총계약원가 반영의 정확성 및 적시성 확인
- 당기말 진행중인 프로젝트의 총계약원가에 대한 보고기간후사건 확인

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2019년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

제 32(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 31(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

연결 재무상태표

제32기 : 2018년 12월 31일 현재

제31기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과목	주석	제32기말		제31기말	
자산					
유동자산			1,585,858,808		1,466,670,144
현금및현금성자산	5,6,34	439,345,857		352,557,025	
금융기관예치금	5,31,34	39,352,886		77,613,666	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,34	1,030		1,715,664	
유동성파생상품자산	5,34	1,241,121			
매출채권	5,7,30,34	818,015,421		770,349,227	
기타채권	5,7,30,34	34,836,336		42,453,542	
재고자산	8	51,940,637		48,398,012	
당기법인세자산	28	6,937,009		4,944,837	
기타유동자산	9,18	194,188,511		168,638,171	
비유동자산			889,462,051		893,039,643
당기손익-공정가치측정금융자산	5,31,34	7,935,198		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,31,34	4,478,098		-	
매도가능금융자산	5,31,34	-		23,829,568	
장기매출채권	5,7,30,34	25,750,514		25,734,387	
장기기타채권	5,7,30,31,34	6,103,550		4,491,504	
유형자산	10,32	664,831,702		668,170,854	
투자부동산	11,32	16,734,678		5,315,805	
무형자산	12,	53,275,112		51,128,445	
관계기업투자	13	56,794,092		65,424,012	
이연법인세자산	28	50,319,836		46,027,331	
기타비유동자산	9	3,239,271		2,917,737	
자산총계			2,475,320,859		2,359,709,787
부채					
유동부채			815,041,921		999,420,985
유동성파생상품부채	5,34	180,750		1,864,318	
매입채무	5,30,34	380,739,060		364,581,804	
기타채무	5,30,34	157,350,077		193,159,179	
단기차입금	5,14,34	22,031,548		18,229,537	
유동성장기차입금	5,14,34	-		189,928,993	
당기법인세부채	28	24,891,093		22,321,113	
유동성총당부채	15,30	50,009,895		57,903,669	
기타유동부채	17,18	179,839,498		151,432,372	

과목	주식	제32기말		제31기말	
비유동부채			563,906,427		339,906,746
장기기타채무	5,30,34		941,265		1,121,600
장기차입금	5,14,34		547,129,005		319,133,330
총당부채	15,30		2,445,594		2,590,789
순확정급여부채	16		1,730,863		6,122,554
이연법인세부채	28		3,087,653		2,889,961
기타비유동부채	17		8,572,047		8,048,512
부채총계			1,378,948,348		1,339,327,731
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			1,099,325,827		1,020,290,274
자본금	19		47,198,411		47,198,411
자본잉여금	20		39,515,638		39,519,782
기타포괄손익누계액	21		(17,944,454)		(3,396,109)
이익잉여금	22		1,030,556,232		936,968,190
비지배지분			(2,953,316)		91,782
자본총계			1,096,372,511		1,020,382,056
부채및자본총계			2,475,320,859		2,359,709,787

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제32기		제31기	
매출	4,23,30		3,117,655,729		3,003,212,038
매출원가	8,23,24,30		2,703,042,074		2,577,927,577
매출총이익			414,613,655		425,284,461
판매비와관리비	23,24,30,32	227,555,091		209,634,557	
영업이익			187,058,564		215,649,904
금융수익	25	10,089,735		6,494,179	
금융비용	25	17,123,584		23,670,182	
지분법투자손익	13	(440,776)		3,782,100	
기타영업외수익	26	21,068,477		34,073,019	
기타영업외비용	26	39,090,783		42,734,580	
법인세비용차감전계속영업이익			161,561,633		193,594,440
계속영업법인세비용	28		51,053,250		74,719,567
계속영업이익			110,508,383		118,874,873
중단영업이익	36		-		(18,769,319)
당기순이익			110,508,383		100,105,554
당기순손익의 귀속:					
지배기업의 소유주			107,913,077		101,531,454
비지배자본			2,595,306		(1,425,900)
주당순이익(단위: 원)	29				
계속영업과 중단영업					
기본주당순이익			1,238원		1,165원
희석주당순이익			1,238원		1,165원
계속영업					
기본주당순이익			1,238원		1,380원
희석주당순이익			1,238원		1,380원

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

구분	제32(당기)		제31(전기)	
당기손이익		110,508,383		100,105,554
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(10,860,102)		(1,492,761)
순확정급여부채의 재측정요소	(540,930)		2,113,197	
지분법이익잉여금변동	(706,151)		(3,605,958)	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(9,613,021)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		187,055		(1,831,302)
매도가능금융자산평가손익	-		(92,797)	
지분법자본변동	(1,171,815)		1,372,149	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-		173,082	
해외사업장환산외환차이	1,358,870		(3,283,736)	
당기총포괄손익		99,835,336		96,781,491
포괄손익의 귀속:				
지배기업의 소유주		97,351,141		98,106,156
비지배지분		2,484,195		(1,324,665)

주석 참조

## 연 결 자 본 변 동 표

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타 포괄손익	이 익 잉여금	비지배 지분	총 계
전기초잔액(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)
전기말잔액(2017.12.31)	47,198,411	39,519,782	(3,396,109)	936,968,190	91,782	1,020,382,056
당기초잔액(2018.01.01)	47,198,411	39,519,782	(3,396,109)	936,968,190	91,782	1,020,382,056
회계정책변경효과(주석 2)	-	-	(5,231,400)	5,231,400	-	-
수정 후 재작성된 금액	47,198,411	39,519,782	(8,627,509)	942,199,590	91,782	1,020,382,056
총포괄이익(손실):						-
당기순이익(손실)	-	-	-	107,913,077	2,595,306	110,508,383
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	(9,613,021)	-	-	(9,613,021)
지분법평가	-	-	(1,171,815)	(706,152)	-	(1,877,967)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(538,839)	(2,090)	(540,929)
해외사업장환산외환차이	-	-	1,467,891	-	(109,021)	1,358,870
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						-
배당금의 지급	-	-	-	(18,311,444)	-	(18,311,444)
종속기업지분의 추가취득	-	(4,144)	-	-	(3,161,458)	(3,165,602)
종속기업지분의 처분	-	-	-	-	(2,367,835)	(2,367,835)
당기말잔액(2018.12.31)	47,198,411	39,515,638	(17,944,454)	1,030,556,232	(2,953,316)	1,096,372,511

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	제32(당)기	제31(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	158,890,292	155,116,897
당기순이익	110,508,383	100,105,554
비용가산 :	221,435,925	271,658,094
급여및상여	1,171,808	619,905
퇴직급여	4,035,498	5,314,600
감가상각비	65,550,288	68,586,333
무형자산상각비	8,286,300	11,510,888
재고자산평가손실	5,997	148,116
대손상각비	9,481,030	10,032,727
총당부채전입	28,661,901	36,601,089
기타판매비와관리비	1,661,983	2,693,465
기타자산처분손실	-	521,555
외화환산손실	3,683,221	13,182,057
유형자산처분손실	230,644	908,338
유형자산손상차손	75,208	17,208,003
무형자산처분손실	714,069	779,117
무형자산손상차손	879,443	1,785,138
파생상품거래손실	13,467,144	10,790,710
파생상품평가손실	5,423,750	1,835,613
이자비용	15,345,828	13,378,608
매도가능금융자산처분손실	-	193
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	89	-
매도가능금융자산손상차손	-	4,317,727
관계기업투자손상차손	6,823,984	1,168,933
종속기업투자처분손실	592,425	-
지분법손실	4,166,563	1,645,137
기타영업외비용	125,502	4,128,472
법인세비용	51,053,250	64,501,370
수익차감 :	(33,524,166)	(40,227,193)
대손충당금환입	1,152,030	747,284
총당부채환입	5,644,709	3,630,286
외화환산이익	1,803,453	7,124,209
재고자산평가손실환입	39,853	413,881
유형자산처분이익	471,375	778,923
무형자산처분이익	216,911	9,000
파생상품거래이익	7,101,281	14,485,970

과 목	제32(당)기	제31(전)기
파생상품평가이익	1,270,864	1,763,158
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	95,324	-
이자수익	8,635,815	5,758,272
배당금수익	83,960	50,653
매도가능금융자산처분이익	-	263
종속기업투자처분이익	1,978,715	37,667
지분법이익	3,725,787	5,427,237
기타영업외수익	1,304,089	390
운전자본의 변동 :	(86,538,572)	(119,279,091)
매출채권	(94,370,096)	44,839,430
기타채권	(6,476,104)	12,043,325
기타유동자산	(29,165,408)	39,078,271
재고자산	(3,547,593)	(8,072,513)
장기매출채권	(1,643,778)	(26,265,168)
기타비유동자산	(598,749)	(45,709)
기타비유동금융자산	(82)	-
매입채무	29,256,153	(87,344,609)
기타채무	18,392,707	1,878,007
기타유동부채	29,580,952	(70,947,614)
유동성충당부채	(16,452,651)	(22,005,788)
장기기타채무	-	(21,089)
기타비유동부채	(606,650)	(652,800)
충당부채	-	(488,200)
순확정급여부채	(7,214,243)	(2,244,816)
기타영업자산부채증감	(3,693,030)	970,182
영업활동으로 인한 현금수취액	7,827,494	4,321,376
이자수익 수취	8,059,727	4,270,723
배당수익 수취	83,960	50,653
법인세환급	(316,193)	-
영업활동으로 인한 현금지급액	(60,818,772)	(61,461,843)
이자비용 지급	13,725,875	11,960,879
법인세납부	47,092,897	49,500,964
투자활동으로 인한 현금흐름	(67,744,059)	(153,358,370)
투자활동으로 인한 현금유입액	97,541,863	62,652,662
금융기관예치금의감소	40,182,306	11,286,302
파생상품의처분	7,084,843	14,436,120
기타채권의감소	16,728,339	5,328,217
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	739,657	-
매도가능금융자산의처분	-	344,565
종속기업투자처분	2,403,864	26,278,977
장기기타채권의감소	749,012	900,859
유형자산의처분	24,381,229	2,343,482
무형자산의처분	222,461	1,734,140
기타의투자활동으로인한현금유입	824,107	-

과 목	제32(당)기	제31(전)기
연결범위변동으로인한현금유입	4,226,045	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(165,285,922)	(216,011,032)
금융기관예치금의증가	2,059,238	65,159,409
파생상품의취득	13,600,341	12,899,241
기타채권의증가	1,331,195	8,552,637
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,907,008	-
매도가능금융자산의취득	-	5,645,747
장기기타채권의증가	3,424,264	1,772,798
유형자산의취득	125,870,511	111,234,566
무형자산의취득	14,428,112	10,746,634
연결범위 변동으로 인한 현금 유출	2,636,626	-
기타의투자활동으로인한현금유출	28,627	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,645,279)	(25,768,806)
재무활동으로 인한 현금유입액	213,083,680	172,441,366
단기차입금의차입	13,800,328	22,986,052
사채의증가	199,283,352	149,365,460
정부보증금의수령	-	89,854
재무활동으로 인한 현금유출액	(218,728,959)	(198,210,172)
파생상품의처분	-	248,630
단기차입금의상환	9,876,333	33,499,396
유동성장기차입금의상환	512,148	50,000,000
사채의상환	190,000,000	100,000,000
배당금의지급	18,311,190	14,387,374
연결자본거래로인한현금유출	-	74,772
기타재무활동으로 인한 유출	29,288	-
현금및현금성자산의 증감	85,500,954	(24,010,279)
기초의 현금및현금성자산	352,557,025	381,558,322
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	1,287,878	(4,991,018)
기말의 현금및현금성자산	439,345,857	352,557,025

주석 참조

## 주석

제32기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제31기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 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

#### (1) 연결재무제표 작성기준

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.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원

가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 연결실체는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 연결실체는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

## 가. 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

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

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인

식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 나. 참고).

경영진은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 연결실체가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 연결실체의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 투자사채는 기업회계기준서 제1039호에서는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 동 사채는 계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 상각후원가측정금융자산으로 분류하였습니다.
- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 회사채는 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 동 회사채의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.
- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.
- 단기매매항목에 해당하는 지분상품의 측정에는 변경이 없습니다. 그러한 금융상품은 계속 당기손익-공정가치측정금융항목으로 측정됩니다.
- 기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서

도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 주식 마.에 표로 정리되어 있습니다. 채무상품 및 지분상품의 분류에 대한 변경사항으로 인해 기타포괄손익으로 인식되어 후속적으로 당기손익으로 재분류 가능했던 매도가능금융자산평가손익 186,408천원은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품에서 발생한평가손익 (664,894)천원과 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 평가손익 851,301천원의 두 부분으로 분리되었으며, 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 누적평가손익 851,301천원은 기타포괄손익누계액에서 조정하여 기초 이익잉여금으로 재분류하였습니다.또한 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품에 대해 과거 인식한 손익 (4,380,098)천원은 기초 이익잉여금에서 조정하여 기타포괄손익누계액으로 재분류되었습니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 연결실체의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

#### 나. 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개

월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 연결실체는 그 중 매출채권 및 보증금, 대여금등에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따라 당사는 거래선의 신용등급이 큰 폭으로 하락할 경우 손실충당금을 설정하여 금융상품의 기대신용손실을 인식하고 있으며, 당기말 손실충당금 인식에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금 및 금융보증계약에 대한 기업회계기준서 제1037호에 따른 충당부채와 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금과의 차이는 관련 각 주석에 공시되어 있습니다.

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정에 따라 당사의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다(주석 7, 18, 34 참고).

#### 다. 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공

정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 연결실체의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

주석 마. 에서는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 분류변경의 구체적인 내용에 대해 기술하고 있습니다.

#### 라. 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 연결실체의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 연결실체는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 연결실체의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 2018년 1월 1일 시점의 위험회피관계에 관한 재조정은 필요하지 아니합니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 연결실체가 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호는 위험회피손익을 위험회피대상항목인 비금융항목의 최초 원가에 직접 반영하고 있습니다(장부금액조정법). 이러한 대체는 기업회계기준서 제1001호에서의 재분류조정이 아니므로 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

기존에는 기타포괄손익으로 인식된 위험회피손익 중 장부금액 조정의 대상이 된 위험회피손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목에 해당하였으며, 장부금액 조정금액은 기타포괄손익에서 재분류조정으로 표시되었습니다. 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 최초 적용일(즉 2018년 1월 1일)부터 전진적으로 적용되므로, 비교표시되는 항목은 재작성하지 아니하였습니다.

연결실체는 전기와 동일하게 선도요소를 포함한 선도계약 전체의 공정가치 변동을 현금흐름위험회피 및 공정가치위험회피관계에서의 위험회피수단으로 계속 지정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 연결실체의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체의 위험관리활동에 대해서는 주석 34에서 기술하고 있습니다.

마. 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 연결실체가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
시장성있는 지분증권(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,944,773	1,944,773
시장성없는 지분증권(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,798,438	17,798,438
출자금(*2)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	4,086,357	4,086,357
매매목적파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,715,664	1,715,664
금융기관예치금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	77,613,666	77,613,666
매출채권 및 기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	843,028,660	843,028,660
매매목적파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	1,864,318	1,864,318

구분	범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	558,862,583	558,862,583
차입금 및 사채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	527,291,860	527,291,860

- (\*1) 전기말 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분증권과 시장성없는 지분증권에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.
- (\*2) 전기말 시장성없는 지분증권 항목으로 분류하였으나, 풋가능금융상품에 해당하여 기준서 제1109호 상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다

#### - 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책은 아래 '(6) 수익인식'에 기재되어 있으며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

연결실체는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

#### - 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건 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, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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) 대체한다는 점을 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 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지도 않기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

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

동 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.

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(재무상태표)

(단위: 천원)

구분	2018년 01월 01일		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
유동자산	1,466,670,144	(2,743,417)	1,463,926,727
기타채권(*1)	42,453,542	9,906,242	52,359,784
미청구공사(*1)	130,124,740	(130,124,740)	-
계약자산(*1)		117,475,081	117,475,081
비유동자산	893,039,643		893,039,643
매도가능금융자산	23,829,568	(23,829,568)	
당기손익-공정가치측정금융자산		4,086,357	4,086,357
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		19,743,211	19,743,211
자산 총계	2,359,709,787	(2,743,417)	2,356,966,370
부채			
유동부채	999,420,985	(2,743,417)	996,677,568

구분	2018년 01월 01일		
	변경전	조정사항	변경후
초과청구공사(*1)	44,440,723	(44,440,723)	
계약부채(*1)		43,428,247	43,428,247
기타(손실)충당부채(*1)	36,890,101	(1,730,941)	35,159,160
부채 총계	1,339,327,731	(2,743,417)	1,336,584,314
자본			
자본금	47,198,411		47,198,411
자본잉여금	39,519,782		39,519,782
기타포괄손익누계액(*2)	(3,396,109)	(5,231,400)	(8,627,509)
이익잉여금(*2)	936,968,190	5,231,400	942,199,590
비지배지분	91,782		91,782
자본 총계	1,020,382,056		1,020,382,056

(\*1) K-HFRS 1115호 도입으로 인한 전기말 미청구 / 초과청구공사에서 가감된 계약손실충당부채 금액의 재무제표 표시 변경에 해당합니다.

(\*2) K-HFRS 1109호 도입으로 인한 전기말 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 금융자산의 재무제표 표시 변경에 해당 합니다

한편 상기 회계정책의 변경이 최초적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익누계액	이익잉여금
2017년 12월 31일(보고금액)	(3,396,109)	936,968,190
기업회계기준서 제1109호 최초적용		
분류 및 측정으로 인한 효과	(5,231,400)	5,231,400
2018년 1월 1일(최초적용일)	(8,627,509)	942,199,590

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

가. 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

연결실체는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 제작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

## 나. 리스의 식별

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

연결실체는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 다. 리스이용자의 회계처리

### ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권 자산과 리스부채로 인식
- 사용권 자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

연결실체는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용가구)에 대해 동 기준서의 예외 규정을 선택하여 리스료 지급 시 비용을 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

2018년 12월 31일 현재 연결실체의 예비적인 평가에 따르면 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 리스계약 관련하여 사용권 자산 66,353백만원과 리스부채 62,612백만원이 증가할 것으로 예상합니다. 기업회계기준서 제1017호 하에서 인식하였던 손실부담계약에 대한 충당부채는 제거되며, 종전에 운용리스와 관련하여 인식되었던 리스인센티브부채는 없습니다.

#### 나. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 연결실체는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

연결실체는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 라. 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

이러한 변경으로 인해 연결실체는 일부 전대리스 계약을 금융리스로 재분류할 예정입니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 금융리스채권에 대해 기대신용손실충당금을 인식할 것입니다. 리스자산은 제거되고 금융리스채권이 인식될 것이며, 이러한 회계처리의 변경으로 인해 관련 수익(금융이익으로 인식)의 인식시기가 변경될 예정입니다.

#### - 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

#### - 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

가. 기업회계기준서 제1012호 법인세

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

나. 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

다. 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

라. 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하

지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있

습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

가. 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

나. 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 게시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

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

## (2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 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 능력이 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 피투자자에 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

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 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.

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

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 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 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 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 지배기업의 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 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'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)(*1)	기타 기계 및 장비 제조업	대한민국	-	100.00%
(주)비즈테크파트너스(*2)	전산소프트웨어의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역의 제공	대한민국	96.09%	95.90%
(주)코리아일렉콤	레이다장치, 군과학화 교전 훈련장비 제조 및 판매 등	대한민국	93.93%	93.93%
(주)행복마루	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	대한민국	100.00%	100.00%
세종그린파워(주)(*3)	신재생에너지발전	대한민국	19.91%	19.91%
LG CNS Philippines, Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	필리핀	100.00%	100.00%
LG CNS China Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	중국	100.00%	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.(*4)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	일본	-	51.00%
LG CNS Saudi Arabia LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	사우디	51.00%	51.00%
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	일본	100.00%	100.00%
Collain Healthcare, LLC(*5)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	미국	-	70.00%
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	우즈베키스탄	51.00%	51.00%
LG CNS VIETNAM CO., LTD(*6)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	베트남	100.00%	100.00%
LG CNS FUND I LLC(*7)	투자펀드	미국	100.00%	-

(\*1) 당기 중 (주)엘지씨엔에스와 합병하였습니다.

(\*2) 당기 중 지분을 추가 취득하였습니다.

(\*3) 당기 중 잠재적 지배력을 획득하였습니다.

(\*4) 당기 중 청산하였습니다.

(\*5) 당기 중 매각하였습니다.

(\*6) 전기 중 설립취득하였습니다.

(\*7) 당기 중 설립취득하였습니다.

당기말 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요재무현황			
	자산총계	부채총계	매출액	당기순이익
(주)비즈테크파트너스	27,981,555	12,457,381	96,566,535	2,091,359
(주)코리아일렉콤	8,692,237	9,456,841	1,267,562	1,705,215
(주)행복마루	1,363,167	204,500	2,635,081	424,526
(주)세종그린파워	36,567,305	40,863,071	1,406,344	(380,009)
LG CNS Philippines, Inc.	-	3,169,039	-	-
LG CNS China Inc.	95,477,309	64,388,431	136,180,935	12,783,404
LG CNS Europe B.V.	18,793,878	14,100,265	27,456,570	956,097
LG CNS America, Inc.	43,014,981	36,328,052	84,729,836	(10,465,682)
LG CNS India Pvt. Ltd.	10,090,861	8,903,472	11,739,495	550,493
PT. LG CNS Indonesia	3,685,942	5,970,146	9,839,275	(155,249)
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,647,083	436,209	3,987,636	485,948
UCESS PHILIPPINES, INC.	82,892	-	-	-
LG CNS COLOMBIA SAS	20,725,843	21,849,514	13,173,676	(5,852,812)
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	4,763,698	6,838,883	6,062,377	(1,299,245)
LG CNS Saudi Arabia LLC	55,289	14,629	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	23,662,745	12,855,463	37,536,144	1,236,521
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	292,202	663,871	1,144,146	(136,322)
LG CNS VIETNAM CO., LTD	11,344,955	10,112,841	21,220,763	623,285
LG CNS FUND I LLC	-	-	-	(275,052)

### (3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기순이익으로 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 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또

는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 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) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 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.

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 지분 취득 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 지니고 있

거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 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.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 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 제1109호에 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, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

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.

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

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

#### (5) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

## (6) 수익인식

연결실체는 재화의 판매, 용역의 제공, 건설형계약으로부터 수익을 인식합니다.

### 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 유형별 기대반품기간과 반품률을 이용하여 판매시점에 예상되는 반품 총액을 월별로 추정하여 수익으로 인식하고 있으며, 과거 경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다. 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 환불부채와 이에 상응하는 수익조정이 인식됩니다. 또한 동일한 시점에 고객이 반품권을 행사할 때 당사가 제품을 회수할 권리를 환불자산과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다. 기존에는 이러한 영향을 판매보증충당금으로 인식하였습니다.

### 2) 용역의 제공

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

### 3) 건설형계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 연결실체가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에

는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결실체 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설형계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

## (7) 리스

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.

## 2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결채무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(9)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, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

## (8) 외화환산

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

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 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 이

후 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 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 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 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 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 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 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.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

#### (11) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자란 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 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 근무원가에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

## (12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 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 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

이연법인세는 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 이연법인세부

채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

### 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.

#### (13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 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 당기손

익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

#### (14) 투자부동산

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

차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

## (15) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 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 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

## 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.

## 5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각

하고 있습니다.

#### (16) 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, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(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.

#### (17) 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 예

상되는 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.

#### (18) 충당부채

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

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

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

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

### 1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 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) 구조조정

연결실체가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 지속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

### 3) 제품보증

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

### 4) 사업결합으로 인수한 우발부채

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

## (19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (20) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

### 1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

#### 가. 상각후원가 및 유효이자율법

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

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당

금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

#### 나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

#### 다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

#### 라. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품

은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 다. 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 가. 및 나. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

## 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기

타포괄손익으로 인식됩니다.

### 3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

#### 가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고

서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

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

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

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산

은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

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

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

#### 나. 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상황의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

#### 다. 신용이 손상된 금융자산

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

- ㄱ. 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ㄴ. 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 나. 참고)
- ㄷ. 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ㄹ. 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 채무구조조정 가능성이 높아짐
- ㅁ. 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

#### 라. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융상품을 제각할 수 있습니다.

#### 마. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액

입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

#### 4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을

당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

## (21) 금융부채와 지분상품

### 1) 금융부채 · 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.

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

### 3) 금융부채

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

### 4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하

고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 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 기업 회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 26 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를

기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주식 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

#### 5) 상각후원가측정금융부채

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

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

#### 6) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

## 8) 금융부채의 제거

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

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

## (22) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등 다수의 파생상품 계약을 체결하고 있습니다.

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

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 재무상태표상 연결실체의 일괄상계약정에 따른 효과는 주석 34에 기술되어 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여 만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

### 1) 내재파생상품

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

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

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들

어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

## 2) 위험회피회계

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

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

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

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있

다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피 비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

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

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

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

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

### 3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타

포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

#### 4) 현금흐름위험회피

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

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있

습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피 수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

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

#### 5) 해외사업장순투자 위험회피

연결실체는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 포괄손익계산서상 '기타 영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

위험회피에 효과적이기 때문에 외화환산적립금에 누계된 위험회피수단의 평가손익은 해외사업장 처분시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 함

니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 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) 추정 총계약원가

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

### 4. 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 법인세비용차감전순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	매출(*1)		법인세비용차감전순손익(*1)	
	당기	전기	당기	전기
(주)엘지씨엔에스	2,828,574,073	2,388,651,947	148,928,945	166,792,538
엘지엔시스(주)(*2)	67,197,081	487,077,118	(378,539)	4,970,280
(주)비즈테크파트너스	96,566,535	98,313,995	2,557,455	4,408,084
(주)코리아일렉콤	1,267,562	24,081,423	1,705,215	(326,641)
(주)행복마루	2,635,081	1,500,353	448,012	158,749
세종그린파워(주)(*3)	1,406,344	-	(380,009)	-
LG CNS China Inc.	136,180,935	129,576,878	17,246,903	11,780,625
LG CNS Europe B.V.	27,456,570	29,970,897	842,857	893,499
LG CNS America, Inc.	84,729,836	67,505,521	(9,775,036)	5,006,772
LG CNS India Pvt. Ltd.	11,739,495	10,238,493	638,580	381,621
PT LG CNS Indonesia	9,839,275	13,415,809	(91,101)	(367,724)
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	3,987,636	4,101,170	733,914	313,184
LG CNS COLOMBIA SAS	13,173,676	13,066,653	(5,644,770)	(528,307)
SBI-LG Systems Co., Ltd.(*4)	-	20,392,896	-	(212,680)
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	6,062,377	11,197,976	(1,283,351)	(867,619)
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	-	(129,094)
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	37,536,144	103,344,986	402,608	9,322,714
Collain Healthcare, LLC(*5)	3,930,649	4,205,780	9,571,228	(3,560,353)
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	1,144,146	5,580,363	(78,077)	(622,552)
LG CNS VIETNAM CO., LTD	21,220,763	28,180,432	623,285	1,392,867
LG CNS FUND I LLC(*6)	-	-	(275,052)	-
소 계	3,354,648,181	3,440,402,690	165,793,065	198,805,963
연결조정(*1)	(236,992,452)	(437,190,652)	(4,231,432)	(5,211,523)
합 계	3,117,655,729	3,003,212,038	161,561,633	193,594,440

- (\*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액이며, 보고부문별 법인세차감전순손익은 공통부문의 수익과 비용의 배분없이 각 부문이 벌어들인 순손익입니다. 연결조정 효과는 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순이익에 대한 내부손익 제거 금액입니다.
- (\*2) 당기 중 (주)엘지씨엔에스와 합병하였으며, 합병 전 매출 및 세전손익 금액입니다.
- (\*3) 당기 중 잠재적 지배력을 획득하였으며, 지배력 획득 후 매출 및 세전손익 금액입니다.
- (\*4) 당기 중 청산하였습니다.
- (\*5) 당기 중 매각하였으며, 매각 전 매출 및 세전손익 금액입니다.
- (\*6) 당기 중 설립취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	2,296,267,977	2,013,869,203
엘지엔시스(주)(*1)	-	351,280,579
(주)비즈테크파트너스	27,981,555	27,089,979

보고부문	당기말	전기말
(주)코리아일렉콤	8,692,237	9,833,299
(주)행복마루	1,363,167	891,252
세종그린파워(주)(*2)	36,567,305	-
LG CNS China Inc.	95,477,309	82,734,813
LG CNS Europe B.V.	18,793,878	20,307,982
LG CNS America, Inc.	43,014,981	40,708,032
LG CNS India Pvt, Ltd.	10,090,861	8,001,636
PT LG CNS Indonesia	3,685,942	3,549,121
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,647,083	1,162,547
UCESS PHILIPPINES, INC.	82,892	83,398
LG CNS Colombia	20,725,843	21,196,269
SBI-LG Systems Co., Ltd.(*3)	-	4,708,765
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	4,763,698	6,775,800
LG CNS Saudi Arabia LLC	55,289	52,998
LG CNS Japan Co., Ltd.	23,662,745	31,483,256
Collain Healthcare, LLC(*4)	-	1,333,817
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	292,202	2,130,675
LG CNS VIETNAM CO., LTD	11,344,955	18,064,329
LG CNS FUND I LLC(*5)	-	-
소 계	2,604,509,916	2,645,257,750
연결조정	(129,189,057)	(285,547,963)
합 계	2,475,320,859	2,359,709,787

- (\*1) 당기 중 (주)엘지씨엔에스와 합병하였습니다.
- (\*2) 당기 중 잠재적 지배력을 획득하였습니다.
- (\*3) 당기 중 청산하였습니다.
- (\*4) 당기 중 매각하였습니다.
- (\*5) 당기 중 설립취득하였습니다.

(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	618,554,336	388,670,132
	용역매출	1,015,176,476	944,963,553
	건설형매출	1,194,843,261	1,055,018,262
	상품매출	33,698,770	317,233,248

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
엘지엔시스(주)(*1)	용역매출	32,446,539	164,817,563
	건설형매출	1,051,772	5,026,307
(주)비즈테크파트너스	상품매출	4,329,791	11,282,569
	용역매출	44,772,886	41,954,240
	건설형매출	47,463,859	45,077,186
코리아일렉콤	제품매출	1,114,759	24,052,123
	용역매출	152,803	29,300
(주)행복마루	용역매출	2,635,081	1,500,353
세종그린파워(주)(*2)	용역매출	1,406,344	-
LG CNS China Inc.	상품매출	59,862,806	45,781,869
	용역매출	48,845,241	50,651,648
	건설형매출	27,472,888	33,143,361
LG CNS Europe B.V.	상품매출	3,082,665	7,881,397
	용역매출	16,028,636	16,726,162
	건설형매출	8,345,270	5,363,338
LG CNS America, Inc.	상품매출	10,043,829	11,897,390
	용역매출	37,544,892	43,432,102
	건설형매출	37,141,115	12,176,029
LG CNS India Pvt, Ltd.	상품매출	5,406,362	2,604,184
	용역매출	6,333,133	7,634,214
	건설형매출	-	95
PT LG CNS Indonesia	상품매출	414,007	1,778,864
	용역매출	4,215,944	3,578,588
	건설형매출	5,209,325	8,058,357
Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	용역매출	3,987,636	4,101,170
LG CNS Colombia	용역매출	13,173,676	13,066,653
SBI-LG Systems Co., Ltd.(*3)	상품매출	-	1,227
	용역매출	-	20,391,669
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	건설형매출	6,062,377	11,197,976
LG CNS Saudi Arabia LLC	상품매출	-	-
LG CNS Japan Co., Ltd.	상품매출	457,502	173,182
	용역매출	6,242,958	2,607,249
	건설형매출	30,835,685	100,564,555
	상품매출	90,218	284,742

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
Collain Healthcare, LLC(*4)	용역매출	3,840,432	3,921,038
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	건설형매출	1,144,146	5,580,363
LG CNS VIETNAM CO., LTD	상품매출	3,358,406	-
	용역매출	421,348	-
	건설형매출	17,441,010	28,180,432
소 계		3,354,648,181	3,440,402,690
연결조정		(236,992,452)	(437,190,652)
합 계		3,117,655,729	3,003,212,038

(\*1) 당기 중 (주)엘지씨엔에스와 합병하였으며, 합병 전 매출 금액입니다.

(\*2) 당기 중 잠재적 지배력을 획득하였으며, 지배력 획득 후 매출 금액입니다.

(\*3) 당기 중 청산하였습니다.

(\*4) 당기 중 매각하였습니다.

(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	2,997,646,678	2,999,624,836	818,459,131	880,828,501
중국	136,180,935	129,576,878	444,924	445,268
기타아시아	87,542,201	192,350,954	801,185	213,026
북미	88,660,485	71,711,301	1,691,543	6,528,709
중남미	17,161,312	17,167,824	33,488	36,290
유럽	27,456,570	29,970,897	545,103	1,541,219
합 계	3,354,648,181	3,440,402,690	821,975,374	889,593,013

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
엘지전자㈜(*)	680,258,883	641,801,663
(주)엘지유플러스(*)	365,899,092	292,190,731

구 분	당기	전기
(주)엘지화학(*)	375,646,363	260,965,442

(\*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

## 5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	439,345,857	439,345,857	352,557,025	352,557,025
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	1,241,121	1,241,121	1,715,664	1,715,664
	출자금(*1)	7,935,198	7,935,198	-	-
	국공채	1,030	1,030	-	-
	소계	9,177,349	9,177,349	1,715,664	1,715,664
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	시장성있는 지분증권(*2)	1,936,400	1,936,400	1,944,773	1,944,773
	시장성없는 지분증권(*2)	2,541,698	2,541,698	21,884,795	21,884,795
	소계	4,478,098	4,478,098	23,829,568	23,829,568
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	39,352,886	39,352,886	77,613,666	77,613,666
	매출채권	843,765,935	843,765,935	796,083,614	796,083,614
	대여금	10,943,199	10,943,199	10,154,187	10,154,187
	미수금	18,836,079	18,836,079	14,234,699	14,234,699
	미수수익	2,102,179	2,102,179	902,410	902,410
	보증금	9,058,428	9,058,428	21,653,750	21,653,750
	소계	924,058,706	924,058,706	920,642,326	920,642,326
금융자산 합계		1,377,060,010	1,377,060,010	1,298,744,583	1,298,744,583

(\*1) 주석2에서 설명하는 바와 같이, 전기말 시장성없는 지분증권 항목으로 분류하였으나, 풋가능금융상품에 해당하여 기준서 제1109호 상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융부채	매매목적파생상품부채	180,750	180,750	1,864,318	1,864,318
상각후원가측정 금융부채	매입채무	380,739,060	380,739,060	364,581,804	364,581,804
	일반차입금	50,296,978	50,296,978	18,229,537	18,229,537
	미지급금	41,513,940	41,513,940	96,368,537	96,368,537
	미지급비용	115,835,388	115,835,388	96,737,453	96,737,453

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
	미지급배당금	749	749	494	494
	예수보증금	941,265	941,265	1,174,295	1,174,295
	사채(장기차입금)	518,863,575	521,374,578	509,062,323	504,144,095
	소계	1,108,190,955	1,110,701,958	1,086,154,443	1,081,236,215
금융부채 합계		1,108,371,705	1,110,882,708	1,088,018,761	1,083,100,533

## 6. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	9,304	11,491
예적금 등	439,336,553	352,545,534
합 계	439,345,857	352,557,025

## 7. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	채권총액	차감: 손실총당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액	연결조정	연결후 금액
매출채권	930,720,346	(20,316,244)	(84,472)	910,319,630	(92,304,209)	818,015,421
단기대여금	16,032,529	(4,909,561)	(2,018)	11,120,950	(580,486)	10,540,464
미수금	28,165,890	(789,394)	-	27,276,496	(8,540,416)	18,836,080
미수수익	2,406,252	(304,073)	-	2,102,179	-	2,102,179
단기보증금	3,399,704	(25,929)	(9,442)	3,364,333	(6,720)	3,357,613
유동자산 소계	980,724,721	(26,328,714)	(112,419)	954,283,588	(101,431,830)	852,851,757
장기매출채권	39,625,789	(13,801,110)	(74,165)	25,750,514	-	25,750,514
장기대여금	464,517	(27,600)	(34,183)	402,734	-	402,734
장기보증금	8,506,584	(2,700,879)	-	5,805,705	(104,889)	5,700,816
비유동자산 소계	48,596,890	(16,529,589)	(108,348)	31,958,953	(104,889)	31,854,064
합 계	1,029,321,611	(42,858,303)	(220,767)	986,242,541	(101,536,719)	884,705,822

(전기말)

(단위: 천원)

구분	채권총액	차감: 대손총당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액	연결조정	연결후 금액
매출채권	968,618,930	(17,861,832)	(174,286)	950,582,812	(180,233,584)	770,349,228
단기대여금	21,636,217	(6,918,415)	(690)	14,717,112	(5,006,621)	9,710,491
미수금	23,198,156	(7,472,798)	0	15,725,358	(1,490,659)	14,234,699

구분	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액	연결조정	연결후 금액
미수수익	1,209,605	(307,195)	0	902,410	0	902,410
단기보증금	17,725,071	(101,178)	(11,230)	17,612,663	(6,720)	17,605,943
유동자산 소계	1,032,387,979	(32,661,418)	(186,206)	999,540,355	(186,737,584)	812,802,771
장기매출채권	33,812,281	(7,875,705)	(202,188)	25,734,388	0	25,734,388
장기대여금	520,933	(32,600)	(44,638)	443,695	0	443,695
장기보증금	7,644,958	(2,891,405)	0	4,753,553	(705,744)	4,047,809
비유동자산 소계	41,978,172	(10,799,710)	(246,826)	30,931,636	(705,744)	30,225,892
합 계	1,074,366,151	(43,461,128)	(433,032)	1,030,471,991	(187,443,328)	843,028,663

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

(단위: 천원)

구분	당기(*1)		전기(*2)	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	25,582,621	12,373,036	20,819,926	12,456,192
손상차손으로 인식된 금액	9,621,696	(140,666)	9,732,881	299,846
손상차손 환입금액	(641,149)	(510,881)	(287,991)	(459,293)
연중 제각금액	(1,039,674)	(8,207,286)	(4,975,552)	-
사업 결합으로 인한 변동	-	-	(83,504)	(1,890)
외화환산조정	(630,037)	-	(200,402)	-
기타	531,664	518,304	577,263	78,181
기말잔액	33,425,121	4,032,507	25,582,621	12,373,036

(\*1) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(\*2) 당기에 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였으며, 전기 대손충당금의 변동내역은 기업회계기준서 제1039호에 따른 것입니다.

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

## 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	52,990,301	(1,664,125)	51,326,176	50,002,622	(2,608,260)	47,394,362
재공품	133,204	-	133,204	59,342	-	59,342
원재료	1,780,404	(1,299,147)	481,257	1,791,436	(970,763)	820,673
기타재고자산	407,846	(407,846)	-	648,364	(524,729)	123,635
합 계	55,311,755	(3,371,118)	51,940,637	52,501,764	(4,103,752)	48,398,012

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 626,192,920천원 및 587,508,718천원이며, 동 금액에는 연결실체의 재고자산과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 평가손실 5,997천원 및 148,116천원, 평가손실 환입액 39,853천원 및 413,881천원이 가감되어 있습니다.

## 9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	21,200,329	29,687	17,969,014	9,531
선급비용	14,845,878	3,209,584	14,684,175	2,908,206
선급부가가치세	3,026,196	-	5,860,242	-
계약자산	155,072,957	-	-	-
미청구공사	-	-	130,124,740	-
기타의기타유동자산	43,151	-	-	-
합 계	194,188,511	3,239,271	168,638,171	2,917,737

## 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	94,186,511	501,988,168	3,098,787	31,624,954	122,084	1,141,677	87,498,800	848,988	391,956,367	1,112,466,336
감가상각누계액	-	(85,624,071)	(262,382)	(4,126,584)	(87,905)	(961,847)	(47,632,879)	-	(295,454,517)	(434,150,185)
손상차손누계액	-	-	-	(12,085,000)	-	-	-	-	(234,631)	(12,319,631)
정부보조금	-	(950,774)	-	-	-	-	(129,732)	-	(84,312)	(1,164,818)
장부가액	94,186,511	415,413,323	2,836,405	15,413,370	34,179	179,830	39,736,189	848,988	96,182,907	664,831,702

(전기말)

(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	1,086,488,938
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

(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	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
취득액	-	32,114,271	-	-	-	-	118,342	5,708,274	2,271,968	37,746,415
처분	-	-	-	-	-	(3,831)	(18,421)	(22,504,568)	(1,613,678)	(24,140,498)
감가상각비	-	(15,244,788)	(84,305)	(295,590)	(14,834)	(119,577)	(7,652,251)	-	(41,766,472)	(65,177,817)
분계정 및 투자부동산과 대체	(2,754,092)	140,862,236	2,350,753	-	-	-	-	(152,250,241)	-	(11,791,344)
정부보조금증감	-	(40,500)	-	-	-	-	(57,000)	-	-	(97,500)
연결범위변동 효과(*1)	-	4,547,665	-	27,764,616	-	-	(141)	-	(5,484)	32,306,656
손상차손	-	-	-	(12,085,000)	-	-	-	-	(75,208)	(12,160,208)
기타증감	-	187,047	-	-	-	-	(1,828,385)	-	1,282,224	(359,114)
외회환산조정	-	1,289	-	-	100	-	(1,959)	-	121,973	121,403
기말금액	94,186,511	415,413,323	2,836,405	15,413,370	34,179	179,830	39,736,189	848,988	96,182,907	664,831,702

(전기)

(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)
분계정 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
외회환산조정	-	(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.

(3) 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	비품	기타유형자산	합계
기초금액	945,193	126,403	160,200	1,231,796
당기발생	40,500	57,000	-	97,500
감가상각비 상계	(34,919)	(53,671)	(75,888)	(164,478)
기말금액	950,774	129,732	84,312	1,164,818

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	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

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	차량운반구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
처분전 장부가액	3,831	18,421	22,504,568	1,613,678	24,140,498
처분금액	5,280	27,291	22,504,568	1,844,090	24,381,229
처분손익	1,449	8,870	-	230,412	240,731

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	합 계
처분전 장부가액	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.

## 11. 투자부동산

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

(당기말) (단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
취득원가	4,246,795	16,284,688	137,970	20,669,453
감가상각누계액	-	(3,908,406)	(26,369)	(3,934,775)
장부가액	4,246,795	12,376,282	111,601	16,734,678

(전기말) (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

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
기초금액	1,173,835	4,120,463	21,507	5,315,805
감가상각비	-	(369,783)	(2,688)	(372,471)
대체	3,072,960	8,625,602	92,782	11,791,344
기말금액	4,246,795	12,376,282	111,601	16,734,678

(전기) (단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	최근재평가일자	토지	건물 및 구축물	합계
<b>&lt;평가대상자산 장부금액&gt;</b>				
인천IT센터(*1)		3,352,192	13,678,797	17,030,989
상암DDMC(*2)		13,461,406	37,452,199	50,913,605
<b>&lt;자산별 세부평가결과&gt;</b>				
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: 10,981,107천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.
- (\*2) 자가사용분(토지: 9,875,719천원/ 건물 및 구축물: 27,476,133천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.
- (\*3) 인천IT센터 및 상암DDMC 전체에 대한 평가금액입니다. 상암DDMC의 경우 토지와 건물 및 구축물을 포함한 전체 부동산에 대한 평가금액이며, 당사 보유 면적 비율로 배부한 감정평가금액은 78,190,500천원입니다.
- (\*4) 공정가치 평가는 회사와 독립적인 (주)나라감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지와 건물에 대해서 각각 표준공시지가의 평균법 및 원가접근법에 근거하여 평가를 하였습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액이며 회사는 최근 재평가일자 대비 당분기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

## 12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합계
취득원가	41,193,613	1,777,943	31,127,682	15,241,785	46,001	77,986,919	167,373,943
감가상각누계액	(27,564,096)	(525,009)	-	-	-	(61,316,767)	(89,405,872)
손상차손누계액	(6,850,481)	(1,307)	(3,969,319)	(13,576,472)	(46,001)	(196,363)	(24,639,943)
정부보조금	-	-	-	-	-	(53,016)	(53,016)
장부가액	6,779,036	1,251,627	27,158,363	1,665,313	-	16,420,773	53,275,112

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합계
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

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의 무형자산	합 계
기초금액	1,759,043	1,018,884	27,234,369	1,665,313	7,272,032	12,178,804	51,128,445
외부취득액	(563)	-	24,528	-	-	10,085,319	10,109,284
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	698,137	-	698,137
처분	(28,753)	(20)	-	-	-	(690,846)	(719,619)
연결범위변동 효과	-	-	-	779,443	-	-	779,443
무형자산상각비	(2,921,646)	(201,904)	-	-	-	(5,162,750)	(8,286,300)
분계정 대체	7,970,169	-	-	-	(7,970,169)	-	-
손상차손	-	-	(100,000)	(779,443)	-	-	(879,443)
기타증감	-	434,667	-	-	-	-	434,667
외화환산조정	786	-	(534)	-	-	10,246	10,498
기말금액	6,779,036	1,251,627	27,158,363	1,665,313	-	16,420,773	53,275,112

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의 무형자산	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.

(3) 당기말 및 전기말 현재 영업권 손상차손누계액과 관련된 내용은 다음과 같습니다

1) 손상차손을 인식하기 전, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)비즈테크파트너스	1,665,313	1,665,313

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	소프트웨어 및 기타의무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산
기초금액	124,471	274,703
정부보조금관련부채 대체	-	18,600
상각비 상계	(54,714)	(168,832)
기타증감	(16,741)	-
기말금액	53,016	124,471

(5) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	소프트웨어	산업재산권	개발비	합계
처분전 장부가액	690,846	20	28,753	719,619
처분금액	501	-	221,960	222,461
처분손익	(690,345)	(20)	193,207	(497,158)

(전기)

(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.

(6) 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출은 각각 33,731,258천원 및 24,147,829천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있으며, 전기 중 7,385,091천원은 중단 영업손익에 포함되어 있습니다.

### 13. 관계기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요 영업활동	결산일	당기말			전기말
				보유주식수	총발행 주식수	지분율 및 의 결권 비율	지분율 및 의결권 비율
				보통주	보통주		
(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)(*2)	대한민국	신재생 에너지발전	12월 31일	-	-	-	19.91%
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	75,000	30.00%	30.00%
울릉도친환경에너지지리섬(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(*3)	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 주식매도청구권 행사를 통지 받음에 따라 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다.(주석 2 참조)

(\*3) 전기 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.

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	배당	지분법손익	기타지분변동 등	기말
(주)한국스마트카드	45,634,814	-	-	2,889,904	(738,155)	47,786,563
송도 유-라이프(유)	7,913,633	-	-	(464,691)	(6,737,609)	711,333
RECAUDO BOGOTA S.A.S.(*1)	2,575,022	-	-	(1,378,317)	(1,196,705)	-
세종그린파워(주)(*2)	-	-	-	-	-	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,919,873	-	-	830,619	(12,596)	3,737,896
울릉도친환경에너지지리섬(주)	6,370,641	-	-	(1,747,882)	(64,459)	4,558,300
대구청정에너지(주)	10,029	-	-	5,264	(15,293)	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*3)	-	-	-	-	-	-

법인명	기초	취득	배당	지분법손익	기타자본변동 등	기말
합 계	65,424,012	-	-	134,897	(8,764,817)	56,794,092

(\*1) RECAUDO BOGOTA S.A.S. 미 인식한 지분법손실은 230,429천원입니다.

(\*2) 당기 중 주식매도청구권 행사를 통지 받음에 따라 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다.(주석 2 참조)

(\*3) 당기 중 약정 상 지분율에 따라 대여한 대여금 7,788,547천원 중 관계기업투자의 장부가액을 초과하는 누적 지분법손실 658,208 천원 및 기타포괄이익 77,723 천원을 단기대여금 대손충당금으로 인식하였습니다.

(전기)

(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

(\*1) 당기 중 약정 상 지분율에 따라 대여한 대여금 7,277,099천원 중 관계기업투자의 장부가액을 초과하는 지분법손실 82,535천원과 기타포괄이익 4,355 천원을 단기대여금 대손충당금으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 관계기업의 주요 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총액	유동부채	비유동부채	부채총액	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총액
(주)한국스마트카드	291,050,368	189,537,460	480,587,828	326,669,793	35,400,906	362,070,699	118,517,129	-	118,517,129
송도 유-라이프(유)	6,177,297	17,977,513	24,154,810	15,652	-	15,652	24,139,158	-	24,139,158
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	41,241,007	153,356,266	194,597,273	11,831,757	179,289,319	191,121,076	3,476,197	-	3,476,197
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	21,502,407	33,027,309	54,529,716	15,391,021	26,679,042	42,070,063	12,459,653	-	12,459,653
울릉도친환경에너지자립섬(주)	17,096,775	37,041	17,133,816	7,016	1,618,391	1,625,407	15,508,409	-	15,508,409
대구청정에너지(주)	32,070	357,162	389,232	328,058	-	328,058	61,174	-	61,174
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	394,177	25,013,300	25,407,567	27,342,516	-	27,342,516	(1,934,949)	-	(1,934,949)

(4) 당기 중 관계기업의 주요 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	매출	계속영업손익	법인세비용	기타포괄손익	총포괄손익
(주)한국스마트카드	261,324,499	7,507,611	4,615,965	188,382	12,228,324
송도 유-라이프(유)	-	(465,695)	-	-	5,850
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	51,166,266	(1,251,932)	(1,899,349)	(5,983,525)	(8,775,906)
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	8,371,510	483,224	1,119,205	(41,988)	2,695,031

법인명	매출	계속영업손익	법인세비용	기타포괄손익	총포괄손익
울릉도친환경에너지자립섬(주)	-	(1,019,041)	-	-	(5,855,415)
대구청정에너지(주)	-	(185,481)	-	-	(190,094)
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC	-	(89)	-	(37,970)	(1,674,347)

(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.	Hellas SmarTicket Societe Anonyme	울릉도친환경에너지 자립섬(주)	대구청정에너지(주)
관계기업 기말 순자산(A)	118,517,129	24,139,158	3,476,197	12,459,653	15,508,409	61,174
연결실체 지분율(B)	32.91%	16.39%	20.00%	30.00%	29.85%	25.00%
순자산 지분금액(AXB)	39,000,550	3,955,901	695,239	3,737,896	4,629,369	15,294
(+) 영업권	8,776,706	3,493,041	-	-	-	-
(-) 내부거래효과 제거 등	9,307	(6,737,609)	(695,239)	-	(71,069)	(15,294)
기말 장부금액	47,786,563	711,333	-	3,737,896	4,558,300	-

#### 14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래은행	이자율(%)	당기말	전기말
외화단기차입금	한국수출입은행 외	3.40 ~ 8.00	22,031,548	18,229,537
합계			22,031,548	18,229,537

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

(단위: 천원)

구분	거래은행	이자율(%)	만기일	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금	케이티캐피탈	6.40	2033-12-31	-	28,265,430	-	-
합계				-	28,265,430	-	-

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

(단위: 천원)

발행회사	구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	제 7회 공모사채	2013-05-07	2018-05-07	2.96	-	100,000,000
	제 9-1회 공모사채	2015-04-16	2018-04-16	1.88	-	50,000,000
	제 9-2회 공모사채	2015-04-16	2020-04-16	2.07	100,000,000	100,000,000

발행회사	구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
	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	110,000,000
	제 10-2회 공모사채	2017-04-11	2022-04-11	2.45	40,000,000	40,000,000
	제 11-1회 공모사채	2018-04-11	2021-04-11	2.55	90,000,000	-
	제 11-2회 공모사채	2018-04-11	2023-04-11	2.83	110,000,000	-
	제 2-2회 공모사채(*)	2015-05-29	2020-05-29	2.89	20,000,000	-
엘지엔시스(주)(*)	제 2-1회 공모사채	2015-05-29	2018-05-29	2.32	-	40,000,000
	제 2-2회 공모사채	2015-05-29	2020-05-29	2.89	-	20,000,000
소 계					520,000,000	510,000,000
사채할인발행차금					(1,136,425)	(937,677)
유동성대체					-	(189,928,993)
합 계					518,863,575	319,133,330

(\*) 당기 중 (주)엘지씨엔에스에 흡수합병 되었습니다. 엘지엔시스(주)가 발행했던 제2-2회 공모사채는 (주)엘지씨엔에스에서 승계하였습니다.

## 15. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	대체(*2)	전입 등	사용 등	환입	기타(*3)	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	18,152,966	-	10,595,422	(11,186,596)	(1,720,364)	48,825	15,890,253
복구총당부채(*1)	5,451,391	-	226,940	(3,168,716)	(34,210)	1,067	2,476,472
기타(손실)총당부채	36,890,101	2,077,942	18,066,479	(7,336,797)	(3,882,403)	(11,726,558)	34,088,764
합 계	60,494,458	2,077,942	28,888,841	(21,692,109)	(5,636,977)	(11,676,666)	52,455,489

(\*1) 현재까지 평가로 인하여 당기 중 증가한 금액 226,940천원이 전입 등에 포함되어 있습니다.

(\*2) K-IFRS 1115호 도입으로 인한 전기말 미청구 / 초과청구공사에서 가감된 계약손실총당부채 금액의 재무제표 표시 변경에 해당합니다(주석 2 참조).

(\*3) 지체상금으로 상계된 간주채권 3,809천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(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

(\*) 현재까지 평가로 인하여 전기 중 증가한 금액 1,120,988천원이 전입에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)충당부채(*1)	15,890,253	-	15,890,253
복구충당부채(*2)	30,878	2,445,594	2,476,472
기타(손실)충당부채(*3)	34,088,764	-	34,088,764
합 계	50,009,895	2,445,594	52,455,489

- (\*1) 용역매출 이후 발생되어질 하자보수(판매보증)에 대한 충당부채 추정액입니다.
- (\*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 충당부채 추정액입니다.
- (\*3) 손해배상부채 및 하드웨어, SI구축업무 등과 관련된 충당부채 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 33,294,902천원 및 29,642,934천원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 5,145,695천원 및 3,269,766천원입니다.

### (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.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,675,722	34,731,500
사외적립자산의 공정가치	(15,944,859)	(28,608,946)
순확정급여부채 금액	1,730,863	6,122,554

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	34,731,500	36,177,875
당기근무원가	3,011,235	4,852,967
과거근무원가	(980,302)	-
이자비용	577,288	827,915
확정급여채무의 재측정요소	536,540	(2,858,630)
급여지급액	(5,126,304)	(6,246,509)
제도정산에 따른 증감액	(15,105,042)	-
계열사간 전출입	36,204	1,992,449
기타	(5,397)	(14,567)
기말	17,675,722	34,731,500

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	2,030,933	4,852,967
당기근무원가	3,011,235	4,852,967
과거근무원가	(980,302)	-
순확정급여부채 순이자비용	139,714	139,745
확정급여채무의 이자비용	577,288	827,915
사외적립자산의 이자수익	(437,574)	(688,170)
기타	29,712	62,012
합 계	2,200,359	5,054,724

당기와 전기의 총 비용 중 각각 580,975천원 및 1,099,734천원은 원가에 포함되어 있고 1,619,384천원 및 3,925,424천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며 전기 중 29,566천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	28,608,946	30,094,487
사외적립자산의 이자수익	437,574	688,170
재측정요소-사외적립자산의 수익	(151,732)	(231,813)
지급액	(4,215,442)	(5,907,272)
환율변동효과	(189)	(1,316)
고용인(사용자)의 기여금	5,268,883	2,000,000
계열사간 진출입	104,400	2,028,702
제도청산에 따른 증감액	(14,049,479)	-
기타	(58,102)	(62,012)
기말	15,944,859	28,608,946

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	2.3% ~ 7.0%	2.7% ~ 6.7%
미래임금상승률	3.8% ~ 9.8%	3.8% ~ 9.8%

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

(단위: 천원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	17,675,722	16,970,656	18,410,038

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
임금인상률 변동	17,675,722	18,380,485	16,983,950

(\*) 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	(71,562)	(27,668)
재무적 가정 변동-제도부채	308,748	(3,013,668)
추정과 실제의 차이-제도부채	307,910	(178,620)
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	151,732	231,813
전출입자 부채의 정산/평가차이	(8,556)	361,326
합 계	688,272	(2,626,817)

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

(단위: 천원)

구분	2019년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액(*)	4,040,191

(\*) 2019년 불입 예상금액은 2018년도말 퇴직급여총당금 대비 제도자산 적립비율을 2019년도말에도 유지한다는 가정하에 산출되었습니다.

## 17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	37,415,656	-	40,565,304	-
예수부가가치세	39,015,585	-	36,979,976	-
예수금	33,247,687	-	29,419,792	-
선수수익	41,810	-	26,577	-
계약부채	70,118,760	-	-	-
초과청구공사	-	-	44,440,723	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타장기종업원급여부채	-	8,572,047	-	8,048,512
합 계	179,839,498	8,572,047	151,432,372	8,048,512

## 18. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	161,884,681	135,620,816
차감 : 손실충당금	(6,811,724)	(5,496,076)
합 계	155,072,957	130,124,740

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

(2) 당기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	5,496,076
손실충당금의 증감	1,315,648
기말금액	6,811,724

(3) 당기말 현재 계약부채와 전기말 현재 초과청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형공사계약	70,118,760	44,440,723

건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. 보고기간 중 계약부채 잔액에 유의적인 변동은 없었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기
건설형 공사계약	39,419,814

(5) 기업회계기준서 제1115호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당분기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당분기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 총당부채
(주)엘지씨엔에스 본사	27,818,882	29,466,341	(4,774,755)	3,127,296	(4,774,755)	1,256,328
본사 외	4,697,880	5,879,189	(5,461,720)	4,280,411	(5,441,932)	94,282
합계	32,516,762	35,345,530	(10,236,475)	7,407,707	(10,216,687)	1,350,610

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

(단위: 천원)

구분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권 (공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
LGCNS	2010-11-30	2015-11-30	98.07%	-	-	1,429,644	-

## 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	76,142,992	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	(7,564,554)	(7,560,410)
합 계	39,515,638	39,519,782

## 21. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
지분법자본변동	2,743,474	3,915,288
매도가능금융자산평가이익	-	851,302
매도가능금융자산평가손실	-	(664,894)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(14,507,630)	-
해외사업환산손익	(6,029,914)	(7,497,805)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	78,832	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	(229,216)	-
합 계	(17,944,454)	(3,396,109)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	3,915,288	2,543,139
지분법자본변동 당기변동액	(1,161,313)	1,380,027
법인세효과 가감	(10,501)	(7,878)
기말잔액	2,743,474	3,915,288

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	851,301	780,658
회계기준변경	(851,301)	-
수정후 기초잔액	-	780,658
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	-	93,175
법인세효과 가감	-	(22,531)
기말잔액	-	851,301

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(664,894)	(501,453)
회계기준변경	(4,380,099)	-
수정후 기초잔액	(5,044,993)	(501,453)
매도가능금융자산평가손실 당기변동액	-	(215,621)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실 당기변동액	(12,483,690)	-
법인세효과 가감	3,021,053	52,180
기말잔액	(14,507,630)	(664,894)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(7,497,804)	(4,116,458)
해외사업환산으로 인한 당기변동액	1,467,890	(3,381,347)
기말잔액	(6,029,914)	(7,497,805)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	(173,083)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	-	173,083
이자율스왑	-	228,341
현금흐름위험회피로 인식된 평가손익 관련 법인세	-	(55,258)
기말잔액	-	-

## 22. 이익잉여금과 배당금

당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	936,968,190	851,320,684
지배기업소유주 귀속 당기순이익	107,913,077	101,531,454
배당금 지급(*)	(18,311,444)	(14,387,563)
이익잉여금에 직접 인식된 보험수리차손익	(686,182)	2,691,855
관련 법인세 가감액	147,342	(582,282)
지분법이익잉여금변동	(706,151)	(3,605,958)
1109호 회계기준 변경 조정	5,231,400	-
기말잔액	1,030,556,232	936,968,190

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

주식의 종류	당기	전기
총발행주식수	87,197,353	87,197,353주
자기주식수	-	-
배당주식수	87,197,353	87,197,353주
주당배당금	210원	165원
총배당액	18,311,444 천원	14,387,563 천원

### 23. 수익 및 영업손익

(1) 연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
상품매출	장비공급	551,932,608	536,798,510
	기타	140,278,582	91,587,481
제품매출	장비공급	1,114,759	22,622,691
한 시점에 인식하는 수익 소계		693,325,949	651,008,682
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무	1,156,216,356	1,148,638,530
건설형계약매출	개발용역	869,741,477	820,531,083
	건설형계약매출	398,371,947	383,033,743
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		2,424,329,780	2,352,203,356
합 계		3,117,655,729	3,003,212,038

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
매출 :	3,117,655,729	3,003,212,038
재화의 판매 - 상품매출	692,211,190	628,385,991
재화의 판매 - 제품매출	1,114,759	22,622,691
용역매출	1,156,216,356	1,148,638,530
건설형계약매출	1,268,113,424	1,203,564,826
매출원가 :	2,703,042,074	2,577,927,577
재화의 판매 - 상품매출원가	622,064,070	566,087,964
재화의 판매 - 제품매출원가	4,128,850	21,420,754
용역매출원가	997,455,717	969,568,265
건설형계약매출원가	1,079,393,437	1,020,850,594
매출총이익 :	414,613,655	425,284,461
판매비와관리비 :	227,555,091	209,634,557
급여 및 상여	95,950,795	87,794,523

계정과목	당기	전기
퇴직급여	7,195,530	7,245,222
복리후생비	17,471,060	17,139,667
감가상각비	3,306,963	3,063,500
무형자산상각비	2,401,792	1,694,147
경상개발비	33,731,258	16,762,738
지급수수료	11,975,302	10,743,788
교육훈련비	5,732,189	4,294,500
외주용역비	7,972,791	7,153,344
임차료	4,814,060	8,505,016
대손상각비	8,980,547	9,413,395
충당부채전입(환입)	(1,391,606)	(651,636)
기타의판매비와관리비	29,414,410	36,476,353
영업이익 :	187,058,564	215,649,904

#### 24. 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	(3,882,041)	-	961,562,297	957,680,256
제품	-	-	-	-
재공품	(73,862)	-	-	(73,862)
상품	(3,931,813)	-	625,995,883	622,064,070
기타재고자산	123,634	-	335,566,414	335,690,048
사용된 원재료	-	-	1,461,772	1,461,772
종업원급여	-	120,617,385	543,253,491	663,870,876
감가상각비와 무형자산상각비	-	5,708,755	68,127,833	73,836,588
지급수수료	-	11,975,302	92,660,241	104,635,543
운용리스크	-	4,814,060	16,662,693	21,476,753
외주용역비	-	7,972,791	802,244,827	810,217,618
기타비용 및 연결조정	-	76,466,798	220,950,961	297,417,759
합 계	(3,882,041)	227,555,091	2,706,924,115	2,930,597,165

(\*) 판매비와관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(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
운용리스크	-	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.

## 25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	8,635,815	5,545,268
배당금수익	83,960	50,653
외환차익	854,278	621,870
외화환산이익	420,358	276,125
매도가능금융자산처분이익	-	263
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	95,324	-
합 계	10,089,735	6,494,179

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산(*1)	8,635,815	5,545,268

구분	당기	전기
합 계	8,635,815	5,545,268

(\*) 비교표시된 전기의 경우 대여금및수취채권 이자수의 해당액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	15,345,828	13,288,707
외환차손	319,935	4,949,845
외화환산손실	296,816	865,080
파생상품거래손실	-	248,630
매도가능금융자산처분손실	-	193
매도가능금융자산손상차손	-	4,317,727
금융보증비용	1,160,916	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	89	-
합 계	17,123,584	23,670,182

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	1,984,926	1,902,817
사채관련이자	13,364,731	12,320,945
기타 이자비용	464,709	1,197,106
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(468,538)	(2,132,161)
합 계	15,345,828	13,288,707

(\*) 당기 및 전기에 적용된 자본화이자율은 각각 2.51% 및 2.22% 입니다.

## 26. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	21,068,477	34,073,019
임대료수익	473,146	332,487
수수료수익	162,961	216,183
외환차익-비금융	4,790,155	8,489,073
외화환산이익-비금융	1,383,094	6,831,587
유형자산처분이익	471,375	767,823
무형자산처분이익	216,911	9,000
파생상품거래이익-비금융	7,101,281	14,414,323
파생상품평가이익-비금융	1,270,864	1,719,052
종속기업투자처분이익	1,978,715	37,667
잡이익	1,224,892	676,978
기타대손충당금환입	510,881	459,293
기타영업외수익	1,484,202	119,553
기타영업외비용	39,090,783	42,734,580
유형자산손상차손	75,208	484,717
무형자산손상차손	879,443	201,385
관계기업주식손상차손	6,823,984	1,168,933
외환차손-비금융	5,610,897	8,468,045
외화환산손실-비금융	3,386,400	12,208,499
유형자산처분손실	230,644	837,155
무형자산처분손실	714,069	777,765
파생상품거래손실-비금융	13,467,144	10,542,080
파생상품평가손실-비금융	5,423,750	1,835,613
종속기업처분손실	592,425	-
잡손실	154,926	354,188
기타대손상각비	(140,666)	299,846
기부금	977,063	2,929,965
기타영업외비용	895,496	2,626,389

## 27. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
당기손익인식금융자산	-	16,085,882
매도가능금융자산	-	(4,359,796)
대여금 및 수취채권(*)	-	(16,640,507)
당기손익-공정가치측정금융자산	8,474,541	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(9,385,837)	-
상각후원가측정 금융자산(*)	2,130,223	-
소 계	1,218,927	(4,914,421)
금융부채		-
당기손익인식금융부채	-	(12,578,830)
위험회피수단으로지정된파생상품부채	-	173,082
상각후원가로평가하는 금융부채	-	(10,109,018)
당기손익-공정가치측정금융부채	(13,647,895)	-
상각후원가측정 금융부채	(15,740,843)	-
소 계	(29,388,738)	(22,514,766)
합 계	(28,169,811)	(27,429,187)

(\*) 현금및현금성자산에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

## 28. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담 내역	51,448,635	44,810,490
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,801,969)	1,557,820
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	2,014,811	17,781,845
기초이연법인세 환산효과	27,160	(160,992)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세	43,137,370	61,695,976

구분	당기	전기
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세	44,307,613	43,137,370
자본에 직접 반영된 이연법인세	3,157,894	(615,769)
기타	(608,227)	351,215
법인세비용	51,053,250	64,501,370
계속영업	51,053,250	74,719,567
중단영업	-	(10,218,197)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계속영업 법인세비용차감전순이익	161,561,633	193,594,440
중단영업 법인세비용차감전순이익	-	(28,987,517)
법인세차감전순이익 소계	161,561,633	164,606,923
세율적용으로 인한 법인세 비용	38,119,082	39,372,875
조정사항	12,934,168	35,346,692
비과세 수익	(5,789,055)	(1,303,985)
비공제 비용	3,739,532	1,338,425
전기법인세 관련 당기 조정액	(6,065,408)	939,832
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(4,993,837)	(3,543,624)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등	-	1,225,905
기타	26,042,936	36,690,139
법인세비용	51,053,250	74,719,567

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본에 직접 반영되는 수익과 비용에서 발생	3,157,894	(615,769)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	-	(55,258)
지분법자본변동	(10,501)	(7,878)
매도가능금융자산 재평가	3,021,053	29,649
확정급여제도의 재측정요소	147,342	(582,282)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	3,157,894	(615,769)

(4) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
일시적차이 구분			
현금흐름위험회피	29,028	(209,875)	(180,847)
유형자산	4,125,929	3,216,845	7,342,774
무형자산	1,511,791	(319,539)	1,192,252
매도가능금융자산	2,414,588	3,030,568	5,445,156
충당부채	26,646,490	(4,662,375)	21,984,115
회수의문채권	1,018,779	(897,935)	120,844
기타	9,964,187	2,887,731	12,851,918
세무상결손금 및 세액공제			
세무상결손금	-	-	-
외국납부세액공제	735,868	577,554	1,313,422
연결조정	(3,309,290)	471,838	(2,837,451)
이연법인세 자산(부채)	43,137,370	4,094,813	47,232,183

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	9,840,332	13,302,835
이월결손금	36,281,677	34,491,054
미사용세액공제	-	185,307

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	(16,071,265)	(126,422,068)
관계기업	14,271,331	(4,637,224)
합 계	(1,799,934)	(131,059,292)

## 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)

구 분	당기			전기		
	계속영업주당이익	중단영업주당이익	총주당이익	계속영업주당이익	중단영업주당이익	총주당이익
지배주주지분순이익	107,913,077	-	107,913,077	120,300,773	(18,769,319)	101,531,454
차감: 우선주순이익 등	-	-	-	-	-	-
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	-	-	-	-	-	-
보통주지배주주지분순이익	107,913,077	-	107,913,077	120,300,773	(18,769,319)	101,531,454
가중평균 유통보통주식수(자기주식 차감후)	87,197,353	-	87,197,353	87,197,353	87,197,353	87,197,353
기본주당이익(*)	1,238원	-	1,238원	1,380원	(215)원	1,165원

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

## 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		LG Holdings Japan Co.,Ltd. 외 2개사(*1)
	(주)에스앤아이코퍼레이션 외 4개사(*1,5)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 5개사(*6)
	(주)엘지경영개발원	
	(주)엘지스포츠	
<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.
	울릉도친환경에너지자립섬(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	대구청정에너지(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	(주)로보스타 외 1개사	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)우지막코리아(*4)	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
	(주)그린누리	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외
	(주)한국음료	
	(주)더페이스샵	
	해태에이치티비(주)	
	케이엔아이(주)	
	(주)씨애피코스메틱스	
	(주)밝은누리	
	(주)에프엠지	
	(주)오비엠클럽	
	LG파루크(주)	
	(주)울릉추산용천수먹는생물개발추진	
	태극제약(주)	
	제이에스제약(주)	
	(주)지투알	(주)에이치에스애드
(주)엘베스트		
엘지히다찌(주)		

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*2)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*2)
엘지엠에이(주)		
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
(주)엘지상사(*3)	당진테크미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한올타리	
<대규모기업집단체열회사 등> (*7)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이내스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토스텍비엠		
(주)씨텍		
(주)미젠스토리(*8)		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		

- (\*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (\*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (\*3) 전기 중 지분 취득으로 대규모기업집단체열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다.
- (\*4) 당기 중 지분 취득으로 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다.
- (\*5) 당기 중 기존의 (주)서브원이 (주)에스앤아이코퍼레이션으로 사명을 변경하고, 종속기업인 (주)서브원이 분할 신설 되었습니다.
- (\*6) 당기 중 에스앤아이 베트남 법인이 신규 설립되었습니다.
- (\*7) 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.
- (\*8) 전기 중 (주)젠스토리에서 (주)미젠스토리로 사명을 변경하였습니다.

(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 2개사(*1)
	(주)엘지스포츠	
	(주)루셈	
	(주)서브원 외 4개사(*1)	Serveone(Nanjing).Co.,LTD. 외 4개사

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)
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)한국스마트카드 외 1개사	T-money America, Inc. 외 2개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S.
	대구청정에너지(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	세종그린파워(주)	KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC 외 2개사
	울릉도친환경에너지자립섬(주)	
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치위터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	LG이노텍 얼라이언스 펀드	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	(주)팜화웅	
	(주)사랑누리	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
	(주)더페이스샵	
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)오비엠클럽	
	LG파루크(주)	
	(주)울릉추산용천수먹는생물개발추진	
	(주)씨앤피코스메틱스	

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)
	케이엔아이(주)	
	(주)제니스	
	(주)밝은누리	
(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.
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) Co., Ltd. 외
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
<대규모기업집단체열회사 등>		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사		
살데비다코리아(주)		
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
(주)미젠스토리		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

(\*1) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.

(\*2) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(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>								

구 분	당기				전기			
	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료, 상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
(주)한국스마트카드(*1)	26,546	-	-	3,211	22,170	-	-	1,097
세종그린파워(주)(*3)	4,705	-	-	-	5,722	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)	2,804	-	-	-	358	-	-	-
소 계	34,055	-	-	3,211	28,250	-	-	1,097
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
(주)LG	3,588	-	-	13,613	3,618	-	-	13,165
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1,5)	56,855	-	12,528	21,817	83,634	-	54,602	16,076
(주)엘지실트론(*2)	-	-	-	-	5,118	-	-	-
(주)엘지스푸츠	1,110	-	-	40	1,506	-	-	41
(주)엘지경영개발원	6,678	-	-	5,192	5,292	-	-	4,880
(주)루셈	89	-	-	-	1,647	-	-	-
LG Holdings Japan Co., Ltd	-	-	-	297	-	-	-	300
소 계	68,320	-	12,528	40,959	100,815	-	54,602	34,462
<상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업>								
(주)엘지화학(*1)	375,646	3,612	857	61,153	260,965	15,347	-	16,028
(주)엘지생활건강(*1)	54,223	-	-	4,234	39,660	-	509	10,475
(주)엘지하우시스(*1)	25,765	-	945	3,118	21,871	-	-	450
엘지전자(주)(*1)	680,259	-	25	112,960	641,802	136	1	77,196
(주)지투알(*1)	7,492	-	499	790	9,648	-	229	908
(주)엘지유플러스(*1)	365,899	-	-	25,550	292,191	-	580	23,065
엘지엠에이(주)	5,472	-	-	-	3,625	-	-	-
엘지히다찌(주)	92	-	-	1,074	803	-	-	757
(주)실리콘웍스	7,658	-	-	-	2,733	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	20	-	-	-	216	-	-	-
엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	79	-	-	-	-	-	-	-
(주)엘지상사(*4)	36,100	-	-	1,358	32,444	-	-	2,466
소 계	1,558,705	3,612	2,327	210,237	1,305,958	15,483	1,319	131,345
<대규모집단지열회사 등>								
엘지디스플레이(주)	278,330	-	-	-	282,506	-	-	323
(주)엘지토스템비엠	29	-	-	-	30	-	-	-
(주)씨텍	-	-	-	-	66	-	-	-
데이콤크로싱	98	-	-	-	174	-	-	-
소 계	278,457	-	-	-	282,776	-	-	323
합 계	1,939,537	3,612	14,855	254,407	1,717,799	15,483	55,921	167,227

- (\*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (\*2) 전기 중 매각되었으며, 상기 거래내역은 매각되기 전까지의 거래내역입니다.
- (\*3) 당기 중 엘지씨엔에스가 지분을 추가 취득하면서, 관계기업에서 종속기업으로 분류되었습니다. 상기 거래내역은 종속기업 분류 전까지의 거래내역입니다.
- (\*4) 전기 중 지분 취득으로 대규모기업집단지열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다. 당기 거래 금액에는 대규모기업집단지열회사 등으로 분류되던 기간동안의 거래 금액이 포함되어 있습니다.
- (\*5) 당기 중 (주)서브원에서 (주)에스앤아이코퍼레이션으로 분할 및 사명변경 되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<b>&lt;관계기업&gt;</b>								
(주)한국스마트카드(*3)	4,884	-	543	-	2,038	-	165	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S	17,688	-	-	-	17,110	-	-	-
세종그린파워(주)(*4,5)	-	-	-	-	5,437	-	-	-
울릉도친환경에너지지립성(주)	-	-	-	-	84	-	-	-
KEPCO-LGONS Mangilao Holdings LLC(*6)	-	7,594	-	-	-	7,277	-	-
소 계	22,572	7,594	543	-	24,669	7,277	165	-
<b>&lt;상위지배기업 및 그 종속기업&gt;</b>								
(주)LG	5,178	-	422	-	5,918	-	580	-
(주)에스앤아이코퍼레이션(*3,8)	31,451	-	3,339	-	50,695	-	30,777	-
(주)엘지스포트츠	74	-	-	-	69	-	-	-
(주)엘지경영개발원	5,943	-	321	-	4,308	-	254	-
(주)루셈	-	-	-	-	65	-	-	-
LG Holdings Japan Co., Ltd.	329	-	-	-	308	-	-	-
소 계	42,974	-	4,082	-	61,363	-	31,611	-
<b>&lt;상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업&gt;</b>								
(주)엘지화학(*3)	167,655	-	13,263	-	114,455	-	20,209	-
(주)엘지생활건강(*3)	4,191	-	559	-	3,027	-	301	-
(주)엘지하우시스(*3)	3,722	-	137	-	4,906	-	40	-
엘지전자(주)(*3)	185,664	-	20,065	-	166,786	-	16,800	-
(주)지투알(*3)	3,901	-	143	-	2,623	-	280	-
(주)엘지유플러스(*3)	165,623	-	1,057	-	99,269	-	819	-
엘지엠에이(주)	952	-	-	-	580	-	-	-
엘지히다찌(주)	45	-	164	-	209	-	328	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	12	-	-	-	133	-	-	-
(주)실리콘웍스	825	-	-	-	449	-	-	-
(주)엘지상사(*7)	5,776	-	125	-	15,418	-	454	-
소 계	538,366	-	35,512	-	407,855	-	39,231	-
<b>&lt;대규모집단계열회사 등&gt;</b>								
엘지디스플레이(주)	95,703	-	1	-	115,899	-	4	-
(주)엘지시스템비엠	-	-	-	-	3	-	-	-
소 계	95,703	-	1	-	115,902	-	4	-
합 계	699,617	7,594	40,139	-	609,789	7,277	71,011	-

(\*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) 주석30(6)에서 설명하는 약정에 의해 당기말 현재 손실배상약정 등과 관련한 7,934,415천원의 부채를 설정하고 있습니다.

- (\*5) 당기 중 관계기업에서 종속기업으로 분류 변경되었습니다.
- (\*6) 전기 중 관계기업투자를 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.
- (\*7) 전기 중 지분 취득으로 대규모기업집단체열회사 등에서 상위지배기업의 관계기업으로 분류되었습니다. 당기 거래 금액에는 대규모기업집단체열회사 등으로 분류되던 기간동안의 거래 금액이 포함되어 있습니다.
- (\*8) 당기 중 (주)서브원에서 (주)에스앤아이코퍼레이션으로 분할 및 사명변경 되었습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	1,191,322	-	-	-	-	-

(전기) (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	-	-

(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	20,323,450	19,635,037
퇴직급여	2,004,504	2,225,688
기타장기급여	4,478	4,520
합 계	22,332,432	21,865,245

### 31. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분(*)	금융기관	여신한도
수출입포괄	우리은행	USD 5,800,000
수출입포괄	신한은행	USD 5,000,000
수출입포괄	KEB 하나은행	USD 35,000,000
선물환	우리은행	USD 3,000,000
선물환	KEB 하나은행	USD 19,100,000
선물환	신한은행	USD 15,000,000
선물환	HSBC	USD 20,000,000
선물환	JP MORGAN	USD 10,000,000
선물환	국민은행	USD 20,000,000
전자결제대출한도	우리은행	9,600,000
전자결제대출한도	KEB 하나은행	35,000,000
전자결제대출한도	신한은행	10,000,000
전자결제대출한도	기업은행	30,000,000
전자결제대출한도	NH농협은행	4,000,000
운전자금대출한도	신한은행	1,900,000
당좌차월	우리은행	5,000,000
기타원화지급보증	우리은행	5,000,000

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

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금액	사용제한 내용
금융기관예치금	12,500,000	협력업체 대출지원 보증, 총청북도 창조금융펀드 납입 등
장기기타채권	12,500	당좌개설보증금
합 계	12,512,500	

### (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	92,493,914	서울보증보험
	286,387,350	소프트웨어공제조합
	7,545,848	엔지니어링공제조합
	14,164,194	수출입은행
	108,224,027	KEB하나은행 외
합 계	508,815,333	

#### 2) 담보제공

연결실체의 당기말 현재 견질 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	견질 및 담보제공 내역
소프트웨어공제조합	출자금 1,300백만원이 조합에 의해 견질로 제공
엔지니어링공제조합	출자금 779백만원이 조합에 의해 견질로 제공
쌍용정보통신(주)	특허권 채권 담보제공(채권액 6,500백만원)
신한은행	토지 및 건물(2,877백만원) 차입금에 대한 담보설정(채권최고액 4,500백만원)
신한은행	건물 및 기계장치의 화재보험에 질권설정됨(질권설정 8.2억)

3) 당기말 현재 담보로 제공받은 금융자산 및 비금융자산은 없습니다.

### 32. 운용리스계약

#### (1) 리스이용자 입장

1) 연결실체는 건물임대, 사무용비품임대, 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	12,673,755	29,074,044	30,963,274	72,711,073

내 용	리스료지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
사무비품 리스	23,469	7,020	-	30,489
차량 리스	99,322	206,569	-	305,891
기타	48,737	13,800	-	62,537
합 계	12,845,283	29,301,433	30,963,274	73,109,990

(전기말)

(단위: 천원)

내 용	리스료지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
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

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 21,476,753천원 및 25,320,788천원입니다. 또한 전기 중 473,843천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

## (2) 리스제공자 입장

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

(당기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스대상자산	리스료수취계획		리스료총액
		1년 이내	1년~5년	
(주)씨제이이엔엠	부동산임차 외	293,654	538,365	832,019
팜앤비전 외	부동산임차 외	431,660	537,243	968,903
합 계		725,314	1,075,608	1,800,922

(전기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스대상자산	리스료수취계획		리스료총액
		1년 이내	1년~5년	
(주)엘지유플러스	통신장비 외	1,007,129	2,014,258	3,021,387

대상회사	리스대상자산	리스료수취계획		리스료총액
		1년이내	1년~5년	
영남프로테크 외	부동산 임차 외	323,570	177,740	501,310
합 계		1,330,699	2,191,998	3,522,697

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 810,833천원 및 1,340,085천원입니다. 또한 전기 중 110,717천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

### 33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

원고	피고	소송내용	최종소송가액
국민은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	48,902,750
중소기업은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	13,298,811
우리에프아이에스	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	21,313,900
농협중앙회 외 단위농협	당사	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	78,755,530
수협중앙회	당사	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	1,693,134
KEB하나은행	당사 외	부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송	200,000
대한민국	당사 외	국방망 해킹 관련 손해배상청구 소송	5,000,000
당사	(주)KT	소유권 이전등기 소송	3,421,163
당사	대한민국(관세청)	용역대금지급 소송	7,399,894
당사	(재)아산사회복지재단	아산병원 용역대금 청구	10,000,000
(재)아산사회복지재단	당사	아산병원 손해배상 청구	37,933,444
메이저텍(주)의 파산관재인	당사 외	메이저텍 부당이득반환 청구 소송	317,652
메이저텍(주)의 파산관재인	당사 외	메이저텍 부인의 청구 소송	194,440
연결실체	대한민국	계약기간 연장 승낙 청구 소송	50,000
연결실체	북경금리안과기유한공사	용역대금 미수금에 대한 청구소송	CNY 763,800
연결실체	하남질란과기유한회사	용역대금 미수금에 대한 청구소송	CNY 2,058,368

### 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	569,160,553	527,291,860
차감: 현금및현금성자산	(439,345,857)	(352,557,025)
순차입금	129,814,696	174,734,835
자본총계	1,096,372,511	1,020,382,056
총차입금자본비율	11.84%	17.12%

## (2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 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.

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	154,446,367	50,838,608
EUR	15,895,153	7,183,698
JPY	793,320	-
CNY	539,623	132,563
기타	48,832,467	899,328
합 계	220,506,930	59,054,197

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	7,834,318	(7,834,318)
EUR	660,328	(660,328)
JPY	60,134	(60,134)
CNY	30,855	(30,855)
기타	3,626,477	(3,626,477)
합 계	12,212,112	(12,212,112)

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	미결제약정계 약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	210,500,789	1,270,864	180,750	-	1,241,121	180,750

### 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	50,296,978

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	(373,488)	-	373,488	-

### 3) 가격위험

연결실체는 지분상품 등에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 지분상품 등은 4,478,098천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 339,440천원(법인세효과 차감 후)입니다.

#### 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
당기손익-공정가치측정금융자산	-	928,051	-	-	8,249,298	9,177,349	-	9,177,349
상각후원가측정 금융자산	640,807,881	228,750,046	60,415,401	33,155,368	62,466,729	1,025,595,425	(101,536,718)	924,058,707
지급보증한도	-	-	142,979,994	-	-	142,979,994	(107,163,514)	35,816,480
합 계	640,807,881	229,678,097	203,395,395	33,155,368	70,716,026	1,177,752,767	(208,700,232)	969,052,535

#### 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	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합계(*1)
무이자	538,211,930	910,393	-	539,122,323
변동이자율상품	20,653,559	-	-	20,653,559
고정이자율상품	44,835,772	549,523,650	21,707,850	616,067,272
지급보증	35,816,480	-	-	35,816,480
합 계	639,517,741	550,434,043	21,707,850	1,211,659,634

(\*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	1년이내	1년초과~5년이내	합계
매매목적파생상품:			
외화파생상품(*)	유입액	207,546,815	-
	유출액	(206,799,514)	-
외화파생상품	유출액	(313,070)	-
위험회피목적파생상품:			
이자율스왑파생상품	유출액	-	-
합 계	434,231	-	434,231

(\*1) 외화파생상품 계약이 총액결제 조건이므로, 유출액과 유입액을 구분하여 현금흐름을 기재하였습니다.

### (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 사용하

여 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	2.28%(3년)	2.55% ~ 3.80%(3년)
	2.46%(5년)	2.92% ~ 3.51%(5년)
	2.74%(7년)	3.26%(7년)

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

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

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
<b>당기말:</b>					
금융자산					
매매목적파생상품자산	1,241,121	-	1,241,121	-	1,241,121
출자금	7,935,198	-	-	7,935,198	7,935,198
국공채	1,030	-	-	1,030	1,030
시장성있는 지분증권	1,936,400	1,936,400	-	-	1,936,400
시장성없는 지분증권	2,541,698	-	-	2,541,698	2,541,698
금융자산 합계	13,655,447	1,936,400	1,241,121	10,477,926	13,655,447

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융부채					
매매목적파생상품부채	180,750	-	180,750	-	180,750
금융부채 합계	180,750	-	180,750	-	180,750
전기말:					
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

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	1,241,121	할인된 현금흐름	선도환율
금융자산 합계	1,241,121		
금융부채			
매매목적파생상품부채	180,750	할인된 현금흐름	선도환율
금융부채 합계	180,750		

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	39,352,886	-	-	39,352,886	39,352,886
매출채권(*)	843,765,935	-	-	843,765,935	843,765,935
대여금(*)	10,943,199	-	-	10,943,199	10,943,199
미수금(*)	18,836,079	-	-	18,836,079	18,836,079

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
미수수익(*)	2,102,179	-	-	2,102,179	2,102,179
보증금(*)	9,058,428	-	-	9,058,428	9,058,428
금융자산 합계	924,058,706	-	-	924,058,706	924,058,706
금융부채					
매입채무(*)	380,739,060	-	-	380,739,060	380,739,060
차입금	50,296,978	-	-	50,296,978	50,296,978
미지급금(*)	41,513,940	-	-	41,513,940	41,513,940
미지급비용(*)	115,835,388	-	-	115,835,388	115,835,388
미지급배당금(*)	749	-	-	749	749
예수보증금	941,265	-	941,265	-	941,265
사채(장기차입금)	518,863,575	-	521,374,578	-	521,374,578
금융부채 합계	1,108,190,955	-	522,315,843	588,386,115	1,110,701,958

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

(전기말)

(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.

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

(단위: 천원)

구 분	기 초	회계기준 변경	수정 후 기초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기 말
				당기손익	기타포괄손익			
당기:								
시장성 없는 지분증권	-	14,044,921	14,044,921		(13,140,545)	1,908,375	(271,053)	2,541,698
출자금	4,086,357	3,753,517	7,839,874	95,324	-	-	-	7,935,198
국공채	-	-	-	-	-	1,030	-	1,030
금융자산 합계	4,086,357	17,798,438	21,884,795	95,324	(13,140,545)	1,909,405	(271,053)	10,477,926
매매목적파생상품부채	-	-	-	-	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	-	-	-	-	-
전기:								
출자금	3,993,182	-	3,993,182	-	93,175	-	-	4,086,357
금융자산 합계	3,993,182	-	3,993,182	-	93,175	-	-	4,086,357

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 지분증권과 관련된 것이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(주석21 참고)의 변동으로 인식됩니다.

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

- 통화선도

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

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 회사채

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

- 비상장주식 및 비상장주식 연계 전환증권

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

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

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

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

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

- 비상장주식 및 조건부대가의 공정가치 측정에 사용된 할인율인 가중평균자본비용

은 비교가능한 상장기업의 주식 베타를 기초로 주식발행기업의 목표자본구조가 반영된 주식 베타를 추정하여 자본자산가격결정모형(CAPM)에 따라 도출된 자기자본비용과 주식발행기업의 세후 타인자본비용을 가중평균하여 추정합니다.

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

### 35. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속법인인 SBI-LG Systems Co., Ltd.를 청산하였으며, 전기 중 금융자동화사업부문 매각 계약을 체결하여 (주)에이텍에이피로 분할 및 매각을 완료하였습니다.

(1) 전기 중 종속기업 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(전기) (단위: 천원)

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

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

(전기) (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

(3) 전기 종속기업처분이익은 다음과 같습니다.

(전기)

(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	-

(4) 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

### 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.

#### (2) 중단영업손익의 구성

(단위: 천원)

구분	전기
중단영업의 정상활동으로 인한 손익:	
매출	74,931,187
영업손익	(7,048,964)
법인세비용차감전순손익	(28,987,517)
법인세이익	(10,218,198)
법인세비용차감후순손익 (A)	(18,769,319)
중단으로 인한 손익 :	
중단영업으로 인한 세후 손상차손 (B)	-
중단영업손익 (A+B)	(18,769,319)

#### (3) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(18,765,277)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,386,719)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
순현금흐름	(21,151,995)

### 37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
(매출)채권의 제각	22,073,421	4,975,552
기타채권의 유동성대체	-	15,167,341
기타자산의 유무형자산 대체	-	808,663
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	(51,182,979)	35,019,279
건설중인자산의 본자산 대체	160,220,410	36,791,764
종속기업투자 처분 관련 미수금 등	-	9,461,220
차입금 및 사채의 유동성 대체	-	189,806,674
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	11,791,344	-
합 계	142,902,196	292,030,493

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	공정가치변동	
단기차입금	18,229,537	3,923,995	(121,984)	-	22,031,548
(유동성)장기차입금	189,928,993	(190,000,000)	-	71,007	-
장기차입금	319,133,330	199,283,352	-	446,893	518,863,575
재무활동으로부터의 총부채	527,291,860	13,207,347	(121,984)	517,900	540,895,123

### 38. 보고기간 후 사건

당사는 세종그린파워(주) 잔여지분 80.09%를 2019년 1월 7일자로 인수하였습니다.

### 39. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2019년 2월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

# 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 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					일
	주요내용					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	명	명	
	일	명	명			
	일	명	명			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					

외부조회	금융거래조회		채권채무조회		변호사조회	
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회			
	수행시기					
외부전문가 활용	감사 활용 내용					
	수행시기				일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				