



주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제35(당기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결손익계산서	8
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	14
외부감사 실시내용	154

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스 및 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 주석 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 주석 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 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

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

제 35(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘지씨엔에스 대표이사 김영섭

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

(전 화) 02-2099-0114

연 결 재 무 상 태 표

제35기 : 2021년 12월 31일 현재

제34기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제35기말		제34기말	
자산					
유동자산			2,330,448,997		1,973,938,802
현금및현금성자산	5,6,34	607,940,799		720,276,711	
금융기관예치금	5,31,34	134,007,817		147,756,749	
유동성파생상품자산	5,34	2,259,113		2,578,106	
매출채권	5,7,30,34	1,107,570,578		816,734,476	
기타채권	5,7,30,34	27,869,465		23,402,807	
당기법인세자산	28	3,471,238		6,432,592	
기타유동자산	9,18	396,003,476		221,993,028	
재고자산	8	51,326,511		34,764,333	
비유동자산			994,223,007		909,476,003
장기금융기관예치금	5,27,31,34	12,000,000		391,393	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,27,34	17,726,487		6,644,205	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,27,34	29,241,509		23,873,805	
장기매출채권	5,7,30,34	14,462,388		21,229,726	
장기기타채권	5,7,27,30,31,34	8,216,729		5,822,108	
관계기업투자	13	76,489,040		74,051,442	
이연법인세자산	28	65,411,239		35,230,943	
기타비유동자산	9,18	149,099		108,836	
유형자산	10,30,37	568,884,167		583,892,336	
투자부동산	11,37	28,328,251		24,564,934	
무형자산	12,30,37	119,245,732		75,800,625	
사용권자산	32,37	54,068,366		57,865,650	
자산총계			3,324,672,004		2,883,414,805
부채					
유동부채			1,382,440,620		1,033,042,693
유동성파생상품부채	5,27,34	2,564,026		326,494	
매입채무	5,27,30,34	654,291,817		473,471,390	
기타채무	5,27,30,34	216,712,488		163,058,767	
단기차입금	5,14,27,34,37	22,551,464		29,665,108	
유동성장기차입금	5,14,27,34,37	89,982,760		89,972,432	
당기법인세부채	28	65,578,569		30,874,747	
유동성충당부채	15	28,308,240		34,413,213	
기타유동부채	17,18	290,705,182		198,549,856	
유동성리스부채	5,27,32,34,37	11,746,074		12,710,686	
비유동부채			480,254,136		563,049,554
장기기타채무	5,27,30,34,37	1,390,952		1,336,289	
장기차입금	5,14,27,34,37	409,262,536		498,810,231	

과목	주석	제35기말		제34기말	
순확정급여부채	16	2,035,066		1,379,372	
이연법인세부채	28	6,590,854		4,196,922	
총당부채	15	1,694,792		1,289,270	
기타비유동부채	17	18,021,210		11,894,275	
리스부채	5,27,32,34,37	41,258,726		44,143,195	
부채총계			1,862,694,756		1,596,092,247
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			1,457,397,291		1,285,760,418
자본금	19	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20	36,693,312		36,693,312	
기타포괄손익누계액	21	(8,891,940)		(19,057,866)	
이익잉여금	22	1,382,397,508		1,220,926,561	
비지배지분			4,579,957		1,562,140
자본총계			1,461,977,248		1,287,322,558
부채및자본총계			3,324,672,004		2,883,414,805

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제35기		제34기	
매출	4,23,30		4,143,140,260		3,360,485,527
매출원가	8,23,24,30		3,526,176,461		2,845,552,869
매출총이익			616,963,799		514,932,658
판매비와관리비	23,24,30,32	288,378,860		268,812,011	
영업이익			328,584,939		246,120,647
금융수익	25	9,760,441		9,899,088	
금융비용	25	15,015,171		18,358,642	
지분법투자손익	13	4,045,829		(2,709,596)	
기타영업외수익	26	24,739,297		51,019,651	
기타영업외비용	26	36,024,873		54,260,226	
법인세비용차감전순이익			316,090,462		231,710,922
법인세비용	28		81,143,966		65,216,910
당기순이익			234,946,496		166,494,012
당기순손익의 귀속:					
지배기업의 소유주			235,648,324		167,079,303
비지배지분			(701,828)		(585,291)
주당손익(단위: 원)	29				
기본주당손익			2,702원		1,916원
희석주당손익			2,702원		1,916원

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

구분	제35기		제34기	
당기순이익		234,946,496		166,494,012
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		5,934,928		284,450
순확정급여부채의 재측정요소	59,155		(30,920)	
지분법이익잉여금변동	1,184,135		437,195	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,691,638		(121,825)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목		5,469,720		(2,889,189)
지분법자본변동	(267,583)		(1,228,858)	
해외사업장환산외환차이	5,737,303		(1,660,331)	
당기총포괄손익		246,351,144		163,889,273
포괄손익의 귀속:				
지배기업의 소유주		247,057,541		164,462,274
비지배지분		(706,397)		(573,001)

주석 참조

연결 자본 변동표

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 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(2020.01.01)	47,198,411	36,693,312	(16,034,562)	1,152,845,965	2,135,141	1,222,838,267
총포괄이익(손실):						
전기순이익(손실)	-	-	-	167,079,303	(585,291)	166,494,012
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	(121,825)	-	-	(121,825)
지분법평가	-	-	(1,228,858)	437,195	-	(791,663)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(30,920)	-	(30,920)
해외사업장환산외환차이	-	-	(1,672,621)	-	12,290	(1,660,331)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	(99,404,982)	-	(99,404,982)
전기말잔액(2020.12.31)	47,198,411	36,693,312	(19,057,866)	1,220,926,561	1,562,140	1,287,322,558
당기초잔액(2021.01.01)	47,198,411	36,693,312	(19,057,866)	1,220,926,561	1,562,140	1,287,322,558
총포괄이익(손실):						
당기순이익(손실)	-	-	-	235,648,324	(701,828)	234,946,496
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	4,691,638	-	-	4,691,638
지분법평가	-	-	(267,584)	1,184,135	-	916,551
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	59,155	-	59,155
해외사업장환산외환차이	-	-	5,741,872	-	(4,568)	5,737,304
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	(74,553,737)	-	(74,553,737)
종속기업의 취득	-	-	-	-	2,857,283	2,857,283
종속기업의 처분	-	-	-	(866,930)	866,930	-
당기말잔액(2021.12.31)	47,198,411	36,693,312	(8,891,940)	1,382,397,508	4,579,957	1,461,977,248

주석 참조

연결 현금흐름표

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과목	제35기		제34기	
영업활동으로 인한 현금흐름		181,285,643		431,638,521
당기순이익	234,946,496		166,494,012	
비용가산 :	241,394,835		244,458,615	
급여및상여	7,532,523		3,212,107	
퇴직급여	4,209,050		1,734,584	
감가상각비	64,998,327		70,891,589	
무형자산상각비	13,996,122		10,069,772	
재고자산평가손실	-		40,000	
대손상각비	1,552,632		1,595,435	
총당부채전입	24,074,459		25,358,144	
기타판매비와관리비	(96,477)		232,214	
외화환산손실	2,242,290		7,369,716	
유형자산처분손실	287,165		1,305,954	
유형자산손상차손	6,036,141		11,481,937	
무형자산처분손실	5,698		310,105	
무형자산손상차손	2,674,464		2,612,377	
파생상품거래손실	12,315,065		18,795,478	
파생상품평가손실	2,564,026		326,494	
이자비용	13,503,357		16,128,079	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	16,900		8	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	128,452		201,952	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	17,501		-	
종속기업투자처분손실	16,760		3,500	
관계기업투자손상차손	1,700,000		-	
지분법손실	2,339,637		7,572,260	
법인세비용	81,143,966		65,216,910	
기타영업외비용	136,777		-	
수익차감 :	(35,260,823)		(59,321,184)	
대손충당금환입	18,654		7,426,099	
총당부채환입	9,301,674		14,176,714	
외화환산이익	2,558,597		3,034,201	
재고자산평가손실환입	17,306		255,365	
유형자산처분이익	551,817		456,840	
무형자산처분이익	-		989	
파생상품거래이익	4,967,716		17,740,512	
파생상품평가이익	2,037,607		2,332,733	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	648,899		151,693	

과 목	제35기		제34기	
이자수익	7,626,816		7,621,955	
배당금수익	682,195		80,702	
관계기업주식손상차손환입	1,872		107,521	
지분법이익	6,385,466		4,862,664	
기타영업외수익	462,204		1,073,196	
운전자본의 변동 :	(183,623,407)		123,668,353	
매출채권	(278,658,891)		(9,549,521)	
기타채권	(2,479,430)		(2,166,241)	
기타유동자산	(175,161,789)		10,558,937	
재고자산	(16,447,206)		22,856,110	
장기매출채권	2,960,790		1,497,123	
기타비유동자산	(89,676)		(47,585)	
매입채무	171,155,270		122,002,935	
기타채무	49,577,107		7,547,051	
기타유동부채	90,880,119		(3,613,180)	
유동성충당부채	(21,125,711)		(19,768,631)	
기타비유동부채	(1,578,709)		(1,820,022)	
순확정급여부채	(2,626,402)		(2,020,791)	
기타영업자산부채증감	(28,879)		(1,807,832)	
영업활동으로 인한 현금수취액	10,799,437		10,218,700	
이자수익 수취	6,391,926		7,430,059	
배당수익 수취	1,718,188		1,111,798	
법인세환급	2,689,323		1,676,843	
영업활동으로 인한 현금지급액	(86,970,895)		(53,879,975)	
이자비용 지급	12,385,090		14,447,172	
법인세납부	74,585,805		39,432,803	
투자활동으로 인한 현금흐름		(109,868,083)		(166,228,548)
투자활동으로 인한 현금유입액	21,728,707		50,198,218	
금융기관예치금의감소	5,380,041		600,000	
파생상품의처분	4,967,716		17,740,512	
기타채권의감소	3,363,654		10,765,585	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,292,623		248,772	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	434,851		3,753,517	
종속기업투자의처분	2,600,000		-	
관계기업투자의 회수	1,872		4,665,821	
장기기타채권의감소	265,117		80,767	
유형자산의처분	445,792		1,612,954	
무형자산의처분	199,000		10,730,290	
정부보조금의 수령	124,000		-	
연결범위변동으로인한현금유입	654,041		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(131,596,790)		(216,426,766)	
금융기관예치금의증가	1,105,933		112,945,592	
파생상품의취득	10,331,981		17,090,023	
기타채권의증가	4,061,255		2,598,627	

과목	제35기		제34기	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	4,862,403		885,343	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	7,540,002		13,741,416	
장기기타채권의증가	4,544,349		2,601,846	
유형자산의취득	39,204,769		26,664,836	
무형자산의취득	53,647,937		29,358,333	
종속기업투자의취득	4,959,000		-	
관계기업투자의취득	-		10,540,750	
연결범위 변동으로 인한 현금 유출	1,339,161		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(185,481,295)		(33,865,175)
재무활동으로 인한 현금유입액	6,407,091		310,769,735	
단기차입금의 차입	6,373,067		8,803,305	
사채의 발행	34,024		300,000,000	
정부보조금의 수령	-		1,966,430	
재무활동으로 인한 현금유출액	(191,888,386)		(344,634,910)	
단기차입금의 상환	13,601,724		1,911,480	
사채의 상환	90,000,000		230,000,000	
유동성리스부채의 상환	13,475,101		13,268,603	
리스부채의 상환	257,824		49,845	
배당금의 지급	74,553,737		99,404,982	
현금및현금성자산의 증감		(114,063,735)		231,544,798
기초의 현금및현금성자산		720,276,711		490,309,547
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		1,727,823		(1,577,634)
기말의 현금및현금성자산		607,940,799		720,276,711

주석 참조

주석

제35기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제34기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 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 (49.95%) 및 기타주주로 구성되어 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제 회계기준에 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 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

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

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

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

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

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

2단계 개정의 결과는 다음과 같습니다.

- 이자율지표개혁의 직접적인 결과로 당사의 은행차입금의 계약조건이 변경되고 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준이 변경 직전 기준과 경제적으로 동등한 경우, 당사는 유효이자율을 수정함으로써 계약상 현금흐름을 산정하는 기준을 전진적으로 변경합니다. 이자율지표개혁과 직접적으로 관련되지 않은 추가적인 변경이 발생하는 경우 다른 변경사항에는 기업회계기준서 제1109호의 적용가능한 요구사항을 적용합니다.
- 이자율지표개혁의 직접적인 결과로 리스계약이 변경되고 리스료를 산정하는 새로운 기준이 변경 직전 기준과 경제적으로 동등한 경우, 당사는 수정 리스료를 계약상 현금흐름을 결정하는 기준의 변경을 반영한 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 재측정합니다.
- 이자율지표개혁의 결과로 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 회피대상위험을 변경하는 경우, 당사는 위험회피관계를 중단하지 않고 위험회피관계 문서를 수정하며 현금흐름위험회피적립금누계액은 SONIA에 기초한 것으로 간주됩니다.
- 연결실체가 대체지표이자율로 전환 시 이자율위험의 계약상 특정되지 않은 지표요소를 지정하여 공정가치위험회피를 적용하는 경우, 당사는 대체지표이자율의 최초 지정일로부터 24개월 이내에 별도로 식별할 수 있을 것으로 합리적으로 예상된다면, 회피대상위험이 지정된 기간에 관계없이 지정일에 별도의 식별 가능성 요구사항을 충족하는 것으로 간주합니다. 24개월의 기간은 대체지표이자율별로 적용됩니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ (제정)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제 1101호 ' 한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’

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

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’

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

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 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 보유하고더라도, 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(%)	
			당기말	전기말
(주)비즈테크파트너스	전산소프트웨어의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역의 제공	대한민국	96.09%	96.09%
(주)행복마루	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	대한민국	100.00%	100.00%
(주)세종그린파워(*1)	신재생에너지발전	대한민국	-	100.00%
(주)오픈소스컨설팅	시스템 소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	56.21%	56.21%
(주)라이트브레인(*2)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	61.91%	-
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%
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	브라질	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%
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%
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	우즈베키스탄	51.00%	51.00%
LG CNS VIETNAM CO., LTD	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	베트남	100.00%	100.00%
LG CNS FUND I LLC	투자펀드	미국	100.00%	100.00%

(*1) (주)세종그린파워는 당기 중에 매각하였습니다.

(*2) 당기 중 취득하였습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요재무현황			
	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
(주)비즈테크파트너스	50,420,656	26,371,128	149,289,763	3,833,443
(주)행복마루	1,951,214	578,557	2,689,562	42,967
(주)오픈소스컨설팅	12,491,613	10,363,372	14,380,090	(1,803,876)
(주)라이트브레인	7,915,893	2,722,128	470,542	(92,239)
LG CNS Philippines, Inc.	-	3,457,810	-	-
LG CNS China Inc.	115,966,227	77,713,381	172,660,020	15,777,058
LG CNS Europe B.V.	48,420,748	35,853,341	61,025,103	4,145,244
LG CNS America, Inc.	62,334,603	43,882,495	118,957,342	11,374,291
LG CNS India Pvt. Ltd.	8,195,903	8,567,477	9,364,501	(2,066,063)
PT. LG CNS Indonesia	4,747,678	7,203,408	8,276,970	321,951
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,538,191	416,255	3,084,136	197,344
LG CNS COLOMBIA SAS	25,632,576	19,179,260	25,144,829	3,522,247
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	4,059,255	5,695,344	5,553,546	496,845
LG CNS Saudi Arabia LLC	795	-	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	7,268,970	3,682,451	13,390,811	97,052
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	531,498	686,560	913,059	(54,812)
LG CNS VIETNAM CO., LTD	25,587,940	22,163,310	50,637,915	2,891,323
LG CNS FUND I LLC	27,654,274	21,714	-	(57,342)

(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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.

- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 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 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 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 알았더라면 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 있거나 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 당기순익으로 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.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 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 연결실체가 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, 작업수행정도의 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 자체에는 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 기준으로하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

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

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

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

(7) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 ‘ 유형자산’ 의 회계정책(주석 2.(16)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

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

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

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

(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.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 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 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

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

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 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(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 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 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 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.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율)를 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.

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

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, 회계처리하는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 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 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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 당기 법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 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 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 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~5년
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 연결채무상태표에서 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 손상차손 누계액을 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.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 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 상각하고 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 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

(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 3 자가 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) 복구충당부채

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

5) 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 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 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 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

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

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

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

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).

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다(주석 5참고)

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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 지분상품은 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 제외한 공정가치 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). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 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 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 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 보고서와 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
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

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

상기 사항에도 불구하고 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 금융자산은 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 원금상환의 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 재무구조조정 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 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

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

금융보증계약의 경우 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 않습니다.

4) 금융자산의 제거

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

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

2) 지분상품

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

자가지분상품을 재취득하는 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 분류하고 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 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 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 현재 가치를 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 대여자와 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. 법적으로 집행가능한 상계 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 재무상태표상 연결실체의 일괄상계약정에 따른 효과는 주식 34에 기술되어 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

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

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

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

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 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 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 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.

당기 유형실체가 보유하고 있는 위험회피목적으로 이용된 파생상품은 없습니다.

3) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격위험회피수단의 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, 연결포괄손익 계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

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 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

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

(23) 자기주식

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

(24) 공정가치

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

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

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

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 합니다. 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. 연결실체는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결실체가 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. 연결실체는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

(3) SaaS약정에 대한 IFRS 해석위원회의 결정

SaaS약정은 계약기간에 걸쳐 클라우드 공급자의 애플리케이션 소프트웨어에 연결실체가 접근할 수 있는 권리를 부여받는 용역계약입니다.

SaaS약정을 구현하는데 소요된 원가와 관련하여 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 경영진이 내린 주요 판단은 다음과 같습니다.

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

4. 부문정보

(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	3,826,781,022	3,107,800,439	277,527,548	208,128,554
(주)비즈테크파트너스	149,289,763	110,446,444	4,648,441	2,930,159
(주)행복마루	2,689,562	2,578,926	48,186	42,212
세종그린파워(주)(*2)	3,753,737	7,503,029	(5,745,965)	(11,977,337)
(주)오픈소스컨설팅	14,380,090	11,529,184	(1,846,556)	(2,014,625)
(주)라이트브레인(*3)	470,542	-	(92,239)	-
LG CNS China Inc.	172,660,020	157,117,450	21,090,292	21,312,598
LG CNS Europe B.V.	61,025,103	79,552,667	5,873,921	5,447,672
LG CNS America, Inc.	118,957,342	75,325,921	15,616,924	3,253,005
LG CNS India Pvt. Ltd.	9,364,501	7,764,271	(110,644)	331,369
PT LG CNS Indonesia	8,276,970	5,256,942	326,964	26,753
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda	3,084,136	3,235,568	298,537	320,561
LG CNS COLOMBIA SAS	25,144,829	20,653,746	5,063,237	4,109,370
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	5,553,546	7,527,579	544,833	(129,531)
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	-	(42,123)
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	13,390,811	8,834,885	116,404	(347,879)
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	913,059	1,000,062	146,533	391,905
LG CNS VIETNAM Co.,Ltd.	50,637,915	15,742,342	3,045,310	333,673
LG CNS FUND I LLC	-	-	(57,342)	(636,858)
소 계	4,466,372,948	3,621,869,455	326,494,384	231,479,478
연결조정(*1)	(323,232,688)	(261,383,928)	(10,403,922)	231,444
합 계	4,143,140,260	3,360,485,527	316,090,462	231,710,922

(*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액이며, 보고부문별 법인세차감전순손익은 공통부문의 수익과 비용의 배분없이 각 부문이 벌어들인 순손익입니다. 연결조정 효과는 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순손익에 대한 내부손익 제거 금액입니다

(*2) 당기 중 지분매각하였으며, 매각 전 매출 및 세전손익 금액입니다.

(*3) 당기 중 지분취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	3,072,644,490	2,711,680,027
(주)비즈테크파트너스	50,420,656	39,598,723
(주)행복마루	1,951,214	1,830,944
세종그린파워(주)	-	11,667,735
(주)오픈소스컨설팅	12,491,613	10,966,117
(주)라이트브레인	7,915,893	-
LG CNS China Inc.	115,966,227	93,602,798
LG CNS Europe B.V.	48,420,748	47,842,842
LG CNS America, Inc.	62,334,603	40,350,335
LG CNS India Pvt. Ltd.	8,195,903	9,466,578
PT LG CNS Indonesia	4,747,678	2,874,770
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,538,191	1,333,245
LG CNS COLOMBIA SAS	25,632,576	23,271,001
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	4,059,255	1,763,948
LG CNS Saudi Arabia LLC	795	731
LG CNS Japan Co., Ltd.	7,268,970	9,026,696
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	531,498	509,208
LG CNS VIETNAM CO., LTD	25,587,940	7,336,304
LG CNS FUND I LLC	27,654,274	13,582,174
소 계	3,477,362,524	3,026,704,176
연결조정	(152,690,520)	(143,289,371)
합 계	3,324,672,004	2,883,414,805

(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	724,479,709	595,871,869
	용역매출	1,419,375,080	1,207,050,856
	건설형매출	1,682,926,233	1,304,877,714
(주)비즈테크파트너스	상품매출	6,296,618	12,189,340
	용역매출	73,783,818	53,722,056
	건설형매출	69,209,327	44,535,048
(주)행복마루	용역매출	2,689,562	2,578,926
세종그린파워(주)	용역매출	3,753,737	7,503,029
(주)오픈소스컨설팅	상품매출	9,996,927	7,838,434
	용역매출	4,383,163	3,690,750
(주)라이트브레인	건설형매출	470,542	-
LG CNS China Inc.	상품매출	72,954,405	52,468,912
	용역매출	67,922,343	60,558,175
	건설형매출	31,783,272	44,090,363
LG CNS Europe B.V.	상품매출	15,336,648	6,700,955
	용역매출	29,209,863	22,576,749
	건설형매출	16,478,592	50,274,963
LG CNS America, Inc.	상품매출	14,796,484	9,999,408
	용역매출	68,376,240	51,289,788
	건설형매출	35,784,618	14,036,725
LG CNS India Pvt, Ltd.	상품매출	2,930,077	784,647
	용역매출	6,327,439	6,979,624
	건설형매출	106,985	-
PT LG CNS Indonesia	상품매출	9,623	3,549
	용역매출	3,466,514	4,454,483
	건설형매출	4,800,833	798,910
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	용역매출	3,084,136	3,235,568
LG CNS COLOMBIA SAS	상품매출	18,601,044	13,912,824
	용역매출	6,543,785	6,740,922
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	상품매출	85,984	6,334,249
	용역매출	2,808,330	-
	건설형매출	2,659,232	1,193,330
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	상품매출	1,595,926	781,156
	용역매출	6,080,526	6,870,483
	건설형매출	5,714,359	1,183,246

보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	건설형매출	913,059	1,000,062
LG CNS VIETNAM Co., Ltd.	상품매출	31,325,875	6,121,953
	용역매출	5,732,313	5,238,521
	건설형매출	13,579,727	4,381,868
소 계		4,466,372,948	3,621,869,455
연결조정		(323,232,688)	(261,383,928)
합 계		4,143,140,260	3,360,485,527

(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	3,997,364,715	3,239,858,021	880,613,880	854,776,128
중국	172,660,020	157,117,450	3,409,390	2,806,747
기타아시아	88,136,802	46,126,080	246,715	133,803
북미	118,957,342	75,325,921	5,340,659	5,461,648
중남미	28,228,966	23,889,314	2,886,524	791,251
유럽	61,025,103	79,552,669	583,101	557,276
합 계	4,466,372,948	3,621,869,455	893,080,269	864,526,853

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
엘지전자(주)(*)	921,435,147	744,055,442
(주)엘지화학(*)	743,644,620	510,121,709

(*) 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	607,940,799	607,940,799	720,276,711	720,276,711
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	2,259,113	2,259,113	2,578,106	2,578,106
	출자금 등(*)	29,241,509	29,241,509	23,873,805	23,873,805
	소계	31,500,623	31,500,623	26,451,911	26,451,911
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	시장성있는 지분증권	-	-	1,634,949	1,634,949
	시장성없는 지분증권	17,726,487	17,726,487	5,009,256	5,009,256
	소계	17,726,487	17,726,487	6,644,205	6,644,205
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	146,007,817	146,007,817	148,148,142	148,148,142
	매출채권	1,122,032,966	1,122,032,966	837,964,202	837,964,202
	대여금	8,205,197	8,205,197	5,177,105	5,177,105
	미수금	14,625,118	14,625,118	11,347,020	11,347,020
	미수수익	860,023	860,023	2,337,678	2,337,678
	보증금	12,395,856	12,395,856	10,363,112	10,363,112
	소계	1,304,126,977	1,304,126,977	1,015,337,259	1,015,337,259
금융자산 합계		1,961,294,886	1,961,294,886	1,768,710,086	1,768,710,086

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

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

(단위: 천원)

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	2,564,026	2,564,026	326,494	326,494
상각후원가측정 금융부채	매입채무	654,291,817	654,291,817	473,471,390	473,471,390
	일반차입금	22,551,464	22,551,464	29,665,108	29,665,108
	미지급금(*)	42,420,512	42,420,512	27,854,930	27,854,930
	미지급비용(*)	12,573,090	12,573,090	9,533,753	9,533,753
	미지급배당금	4,422	4,422	4,018	4,018
	예수보증금	1,247,359	1,247,359	1,247,359	1,247,359
	사채	499,245,297	495,725,611	588,782,663	596,597,046
	소계	1,232,333,961	1,228,814,275	1,130,559,221	1,138,373,604
리스부채	리스부채	53,004,800	53,004,800	56,853,881	56,853,881
금융부채 합계		1,287,902,787	1,284,383,101	1,187,739,596	1,195,553,979

(*) 금융부채에 해당하지 아니한 미지급금 및 미지급비용 등은 제외되었습니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	6,611	7,648
예적금 등	607,934,188	720,269,063
합 계	607,940,799	720,276,711

7. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계	연결조정	연결후 금액
매출채권	1,111,998,162	115,053,326	14,978,323	1,242,029,811	(106,044,061)	1,135,985,750
기타채권	34,135,984	2,830,719	5,715,502	42,682,205	(3,640,704)	39,041,501
합 계	1,146,134,146	117,884,045	20,693,825	1,284,712,016	(109,684,765)	1,175,027,251

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계	연결조정	연결후 금액
매출채권	867,758,217	63,999,915	14,432,144	946,190,276	(94,753,942)	851,436,334
기타채권	26,514,405	3,295,883	4,714,397	34,524,685	(3,103,449)	31,421,236
합 계	894,272,622	67,295,798	19,146,542	980,714,961	(97,857,391)	882,857,570

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

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	75,429,186	36,568,229
30일 ~ 60일	13,055,818	6,780,582
61일 ~ 90일	1,940,173	3,754,197
91일 ~ 120일	4,615,813	2,243,311
120일 초과	22,843,055	17,949,479
합 계	117,884,045	67,295,798

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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	13,472,133	2,196,321	29,647,383	3,794,335
손상차손으로 인식된 금액	784,264	768,367	272,143	1,323,292
연중 제각금액	(151,781)	(9,365)	(4,490,925)	(2,992,268)
손상차손 환입금액	(18,654)	-	(7,426,099)	-
외화환산조정	(184,914)	(16)	(633,151)	-
기타	51,736	-	(3,897,219)	70,962
기말잔액	13,952,784	2,955,307	13,472,133	2,196,321

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

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월 이하	7,961,821	7,227,520
6개월 초과 1년 이하	199,608	184,724
1년 초과	12,532,396	11,734,298
합 계	20,693,825	19,146,542

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	순실현 가능가치	취득원가	평가손실 총당금	순실현 가능가치
상품	50,719,437	(82,599)	50,636,838	32,856,009	(88,869)	32,767,140
재공품	-	-	-	892,584	-	892,584
원재료	7,581	-	7,581	7,813	-	7,813
기타재고자산	773,973	(91,881)	682,092	1,205,983	(109,187)	1,096,796
합 계	51,500,991	(174,480)	51,326,511	34,962,389	(198,056)	34,764,333

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 999,313,780천원 및 930,908,302천원이며, 동 금액에는 연결실체의 재고자산과 관련하여 전기 중 인식한 평가손실 40,000천원, 당기 및 전기 중 인식한 평가손실 환입액 17,306천원 및 255,365천원이 가감되어 있습니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,342,898	63,436	4,946,023	41,057
선급비용	7,551,819	52,902	6,647,461	67,779
계약자산	272,094,402	-	160,138,603	-
계약이행원가	108,574,548	-	48,900,121	-
선급부가가치세	1,327,636	-	1,292,738	-
퇴직연금운용자산	-	32,761	-	-
기타의기타유동자산	112,172	-	68,081	-
합 계	396,003,475	149,099	221,993,028	108,836

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	87,786,527	490,680,716	3,805,589	142,373	53,627	419,886	88,832,434	4,880,468	399,485,050	1,076,086,670
감가상각누계액	-	(131,196,159)	(469,754)	(96,066)	(27,707)	(391,667)	(48,786,593)	-	(325,104,057)	(506,072,003)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(146,336)	(146,336)
정부보조금	-	(873,820)	-	-	-	-	(110,344)	-	-	(984,164)
장부가액	87,786,527	358,610,737	3,335,835	46,307	25,920	28,219	39,935,497	4,880,468	74,234,657	568,884,167

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	88,869,672	497,249,992	3,562,488	32,156,615	83,976	419,886	88,632,361	3,094,197	408,387,868	1,122,457,055
감가상각누계액	-	(117,776,459)	(375,461)	(5,934,298)	(29,024)	(367,001)	(55,852,823)	-	(333,504,743)	(513,839,809)
손상차손누계액	-	-	-	(23,562,599)	-	-	-	-	(224,351)	(23,786,950)
정부보조금	-	(910,865)	-	-	-	-	(27,095)	-	-	(937,960)
장부가액	88,869,672	378,562,668	3,187,027	2,659,718	54,952	52,885	32,752,443	3,094,197	74,658,774	583,892,336

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	88,869,672	378,562,668	3,187,027	2,659,718	54,952	52,885	32,752,443	3,094,197	74,658,774	583,892,336
취득액	-	2,191,500	286,618	198,165	-	-	15,219,814	4,540,655	24,389,315	46,826,067
처분	-	(43,924)	-	-	-	-	(14,168)	-	(371,123)	(429,215)
감가상각비	-	(15,434,146)	(101,505)	(73,126)	(14,430)	(24,666)	(7,375,244)	-	(27,616,469)	(50,639,586)
본계정 및 투자부동산과 대체	(1,290,608)	(3,364,140)	(36,305)	-	-	-	-	(2,754,384)	2,754,384	(4,691,053)
정부보조금증감	-	-	-	-	-	-	(124,000)	-	-	(124,000)
연결범위의 변동	207,463	(993,690)	-	(486,621)	(3,370)	-	49	-	24,876	(1,251,293)
손상차손	-	(2,664,591)	-	(2,251,870)	(8,035)	-	(38)	-	(35,339)	(4,959,873)
기타증감	-	357,245	-	-	-	-	(589,597)	-	34,546	(197,806)
외화환산조정	-	(185)	-	41	(3,197)	-	66,238	-	395,693	458,590
기말금액	87,786,527	358,610,737	3,335,835	46,307	25,920	28,219	39,935,497	4,880,468	74,234,657	568,884,167

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	88,208,563	391,112,395	3,162,768	14,652,620	77,908	77,552	36,997,331	1,527,952	85,549,306	621,366,395
취득액	-	506,900	110,256	417,184	-	-	3,903,528	1,566,245	24,569,418	31,073,531
처분	-	-	-	-	-	-	(8,149)	-	(2,454,985)	(2,463,134)
감가상각비	-	(15,656,402)	(89,906)	(932,027)	(18,083)	(24,667)	(7,771,656)	-	(32,306,387)	(56,799,128)
본계정 및 투자부동산과 대체	661,109	2,432,464	3,909	-	-	-	-	-	-	3,097,482
손상차손	-	-	-	(11,477,599)	-	-	-	-	(4,338)	(11,481,937)
기타증감	-	167,379	-	-	-	-	(314,411)	-	(404,060)	(551,092)
외화환산조정	-	(68)	-	(460)	(4,873)	-	(54,200)	-	(290,180)	(349,781)
기말금액	88,869,672	378,562,668	3,187,027	2,659,718	54,952	52,885	32,752,443	3,094,197	74,658,774	583,892,336

(3) 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	비품	합계
기초금액	910,865	27,095	937,960
당기발생	-	124,000	124,000
감가상각비 상계	(37,045)	(40,751)	(77,796)
기말금액	873,820	110,344	984,164

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	비품	기타유형자산	합계
기초금액	947,911	76,236	10,639	1,034,786
감가상각비 상계	(37,046)	(49,141)	(10,639)	(96,826)
기말금액	910,865	27,095	-	937,960

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	비품	기타유형자산	합 계
처분전 장부가액	43,924	14,168	371,123	429,215
처분금액	-	1,547	614,245	615,792
처분손익	(43,924)	(12,621)	243,122	186,577

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	비품	기타유형자산	합 계
처분전 장부가액	8,149	2,454,985	2,463,134
처분금액	32,826	1,486,526	1,519,352
처분손익	24,677	(968,459)	(943,782)

11. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
취득원가	8,163,667	25,825,431	275,259	34,264,357
감가상각누계액	-	(5,876,782)	(59,324)	(5,936,106)
장부가액	8,163,667	19,948,649	215,935	28,328,251

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
취득원가	6,873,059	21,742,645	231,743	28,847,447
감가상각누계액	-	(4,239,858)	(42,655)	(4,282,513)
장부가액	6,873,059	17,502,787	189,088	24,564,934

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
기초	6,873,059	17,502,787	189,088	24,564,934
감가상각비	-	(918,278)	(9,458)	(927,736)
대체	1,290,608	3,364,140	36,305	4,691,053
기말	8,163,667	19,948,649	215,935	28,328,251

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
기초	7,534,168	20,759,901	201,302	28,495,371
감가상각비	-	(824,650)	(8,305)	(832,955)
대체	(661,109)	(2,432,464)	(3,909)	(3,097,482)
기말	6,873,059	17,502,787	189,088	24,564,934

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

(단위: 천원)

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

(*1) 자가사용분(토지: 5,297,741천원/ 건물 및 구축물: 13,085,629천원)에 대한 장부금액을 포함하고 있습니다.

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

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

12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의 무형자산	합 계
취득원가	62,535,525	3,797,087	20,127,868	10,433,497	36,565,923	100,719,943	234,179,843
감가상각누계액	(27,763,109)	(1,308,180)	-	-	-	(75,659,316)	(104,730,605)
손상차손누계액	(4,903,114)	(1,307)	(2,168,581)	(2,612,377)	(516,764)	(1,363)	(10,203,506)
장부가액	29,869,302	2,487,600	17,959,287	7,821,120	36,049,159	25,059,264	119,245,732

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의 무형자산	합 계
취득원가	41,656,795	3,426,526	17,885,206	7,515,051	12,969,050	94,000,503	177,453,131
감가상각누계액	(21,359,680)	(1,026,132)	-	-	-	(71,134,397)	(93,520,209)
손상차손누계액	(2,746,461)	(1,308)	(2,168,581)	(3,214,212)	-	(1,361)	(8,131,923)
정부보조금	-	-	-	-	-	(374)	(374)
장부가액	17,550,654	2,399,086	15,716,625	4,300,839	12,969,050	22,864,371	75,800,625

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	17,550,654	2,399,086	15,716,625	4,300,839	12,969,050	22,864,371	75,800,625
외부취득액	-	370,561	2,435,780	-	114,881	7,574,886	10,496,108
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	44,307,795	-	44,307,795
처분	-	-	(204,698)	-	-	-	(204,698)
연결범위변동	-	-	-	3,520,281	-	1,946,624	5,466,905
무형자산상각비	(6,362,180)	(282,047)	-	-	-	(7,351,894)	(13,996,121)
본계정대체	20,828,669	-	-	-	(20,828,669)	-	-
손상차손	(2,156,654)	-	-	-	(516,764)	(1,047)	(2,674,465)
기타증감	-	-	-	-	-	(3)	(3)
외화환산조정	8,813	-	11,580	-	2,866	26,327	49,586
기말금액	29,869,302	2,487,600	17,959,287	7,821,120	36,049,159	25,059,264	119,245,732

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	5,778,649	2,576,729	26,649,045	6,913,216	1,427,550	26,347,016	69,692,205
외부취득액	-	66,494	-	-	154,958	3,836,415	4,057,867
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	25,770,847	-	25,770,847
처분	-	-	(10,933,152)	-	-	(106,254)	(11,039,406)
무형자산상각비	(2,613,252)	(244,137)	-	-	-	(7,212,383)	(10,069,772)
본계정대체	14,384,305	-	-	-	(14,384,305)	-	-
손상차손	-	-	-	(2,612,377)	-	-	(2,612,377)
외화환산조정	952	-	732	-	-	(423)	1,261
기말금액	17,550,654	2,399,086	15,716,625	4,300,839	12,969,050	22,864,371	75,800,625

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

1) 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)비즈테크파트너스	1,665,313	1,665,313
(주)오픈소스컨설팅	2,635,526	2,635,526
(주)라이트브레인	3,520,281	-
합 계	7,821,120	4,300,839

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.

전기에 연결실체는 (주)오픈소스컨설팅에 배분된 영업권의 회수가능액을 평가한 결과 2,612백만원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다. 한편 동 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 14.2%입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	소프트웨어 및 기타의무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산
기초금액	374	12,077
상각비 상계	(374)	(11,703)
기말금액	-	374

(5) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	회원권	합 계
처분전 장부가액	204,698	204,698
처분금액	199,000	199,000
처분손익	(5,698)	(5,698)

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	회원권	소프트웨어	합계
처분전 장부가액	10,933,152	106,254	11,039,406
처분금액	10,718,670	11,620	10,730,290
처분손익	(214,482)	(94,634)	(309,116)

(6) 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출은 각각 34,661,031천원 및 32,883,086천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

13. 관계기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말				전기말	
				보유주식수		총발행주식수		보통주 지분율	보통주 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주		
(주)티머니	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· 통합스마트카드·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%
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	-	75,000	-	30.00%	30.00%
울릉도친환경에너지자립섬(주)(*2)	대한민국	신재생 에너지	12월 31일	-	-	5,360,000	-	-	29.85%
대구청정에너지(주)	대한민국	에너지 공급사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	25.00%
클라우드그램(주)(*3)	대한민국	호스팅 및 관련 서비스업 등	12월 31일	1,075,000	-	3,075,000	-	34.96%	34.96%
코리아디얼티(주)(*1,3)	대한민국	정보서비스업 및 블록체인 기술관련 서비스업	12월 31일	119,400	-	600,000	-	19.90%	19.90%
(주)헵프킹(*3,4)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	-	25,000	100,000	25,000	-	-
단비아이앤씨(*5)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	50,000	-	250,000	-	20.00%	20.00%

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

(*2) 당기 중 청산하였습니다.

(*3) 전기 중 지분취득 하였습니다.

(*4) 주주간의 계약에 의하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으나, 우선주 전환권을 행사하지 않아 주석5에서 언급하고 있는 바와 같이 당기손익-공정가치측정 금융 자산으로 분류하고 있습니다.

(*5) 전기 중 전환권 행사를 통해 지분취득 하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	배당	지분법손익	기타자본변동	회수 등	기말
(주)티머니	47,017,491	-	5,119,008	1,416,181	-	53,552,680
송도 유-라이프(유)	365,166	-	213,752	-	-	578,918
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	2,737,072	-	(1,074,727)	(265,402)	-	1,396,943
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	4,550,025	(1,035,994)	1,013,160	16,097	-	4,543,288
울릉도친환경에너지자립섬(주)	38,591	-	-	-	(38,591)	-
대구청정에너지(주) (*1)	-	-	-	-	-	-
클라우드그림(주)	18,758,577	-	(1,264,910)	(522)	(1,700,000)	15,793,145
코리아디알디(주)	584,520	-	39,546	-	-	624,066
단비아이엔씨(*2)	-	-	-	-	-	-
합 계	74,051,442	(1,035,994)	4,045,829	1,166,354	(1,738,591)	76,489,040

(*1) 당기말 순자산지분가액은 11,248천원이며 당기 이전에 전액 손상하였고, 이후 미인식한 누적 지분법손실은 4,046천원입니다.

(*2) 당기 이전에 전액 손상하였고, 미인식한 누적 지분법손실은 46,121천원입니다.

(전기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	배당	지분법손익	기타자본변동	회수 등	기말
(주)티머니	52,797,805	-	-	(5,938,012)	157,698	-	47,017,491
송도 유-라이프(유)	612,510	-	-	(247,344)	-	-	365,166
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	500,726	-	-	3,469,338	(1,232,992)	-	2,737,072
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	4,158,986	-	(1,085,364)	1,321,507	154,896	-	4,550,025
울릉도친환경에너지자립섬(주)	4,591,982	-	-	4,909	-	(4,558,300)	38,591
대구청정에너지(주)(*1)	-	-	-	-	-	-	-
클라우드그림(주)	-	19,887,500	-	(1,128,923)	-	-	18,758,577
코리아디알디(주)	-	597,000	-	(4,438)	(8,042)	-	584,520
단비아이엔씨	-	-	-	-	-	-	-
합 계	62,662,009	20,484,500	(1,085,364)	(2,522,963)	(928,440)	(4,558,300)	74,051,442

(*1) 전기말 순자산지분가액은 11,414천원이며 전기 이전에 전액 손상하였고, 이후 미인식한 누적 지분법손실은 3,880천원입니다.

(3) 당기말 관계기업의 주요 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총액	유동부채	비유동부채	부채총액	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총액
(주)티머니	349,410,595	114,884,117	464,294,712	304,129,538	23,994,306	328,123,844	136,170,868	-	136,170,868
송도 유-라이프(유)	6,183,845	17,313,595	23,497,440	-	166,280	166,280	23,331,160	-	23,331,160
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	24,668,791	81,178,412	105,847,203	21,783,518	73,602,776	95,386,294	10,460,909	-	10,460,909
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	20,520,960	27,042,156	47,563,116	11,517,302	21,337,350	32,854,652	14,708,464	-	14,708,464
대구청정에너지(주)	12,639	356,502	369,141	324,151	-	324,151	44,990	-	44,990
클라우드그림(주)	19,197,938	400,125	19,598,063	4,272,702	433,798	4,706,500	14,891,563	-	14,891,563
코리아디알디(주)	3,650,375	12,120	3,662,495	526,488	-	526,488	3,136,007	-	3,136,007
(주)헵프링	379,314	2,339	381,653	178,079	-	178,079	203,574	-	203,574
단비아이엔씨	17,444	5,946	23,390	245,681	150,000	395,681	(372,291)	-	(372,291)

(4) 당기 중 관계기업의 주요 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	기타포괄손익	총포괄손익
(주)티머니	216,599,513	(7,506,661)	3,233,157	4,303,572	19,958,480
송도 유-라이프(유)	-	(356,112)	-	-	1,304,330
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	39,823,978	(103,881)	982,985	(1,327,009)	(6,700,643)
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	13,506,524	731,843	1,001,744	23,312	2,915,242
대구청정에너지(주)	-	(680)	-	-	(667)
클라우드그램(주)	25,101,547	(3,877,971)	-	-	(3,618,237)
코리아디알디(주)	3,520,289	190,472	-	-	198,724
(주)헴프링	152,275	(151,589)	-	-	(343,925)
단비아이엔씨	431,215	(212,226)	-	-	(530,603)

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

(단위: 천원)

구분	(주)티머니	송도 유-라이프 (유)	RECAUDO BOGOTA S.A.S.	Hellas SmarTick et Societe Anon yme	대구청정에너지 (주)	클라우드그램(주)	코리아디알디(주)
관계기업 기말 순자산(A)	136,170,868	23,331,160	10,460,909	14,708,464	44,990	14,891,563	3,136,007
연결실체 지분율(B)	32.91%	16.39%	20.00%	30.00%	25.00%	34.96%	19.90%
순자산 지분금액(AXB)	44,809,916	3,823,487	2,092,182	4,412,540	11,248	5,205,986	624,066
(+) 영업권	8,776,673	3,493,041	-	-	-	12,287,159	-
(-) 내부거래효과 제거 등	(33,909)	-	-	130,748	4,046	-	-
(-) 손상차손	-	(6,737,610)	(695,239)	-	(15,294)	(1,700,000)	-
기말 장부금액	53,552,680	578,918	1,396,943	4,543,288	-	15,793,145	624,066

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래은행	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	국민은행	5.85%	3,000,000	3,000,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.24% ~ 6.40%	19,551,464	26,665,108
합 계			22,551,464	29,665,108

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

(단위: 천원)

발행회사	구 분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	제 9-3회 공모사채	2015-04-16	2022-04-16	2.44%	50,000,000	50,000,000
	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	110,000,000
	제 12-1회 공모사채	2020-05-14	2023-05-12	1.60%	150,000,000	150,000,000
	제 12-2회 공모사채	2020-05-14	2025-05-14	1.75%	50,000,000	50,000,000
	제 12-3회 공모사채	2020-05-14	2027-05-14	1.99%	100,000,000	100,000,000
합 계					500,000,000	590,000,000
사채할인발행차금					(754,704)	(1,217,337)
유동성차감					(89,982,760)	(89,972,432)
장부금액					409,262,536	498,810,231

15. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	전입 등	사용 등	환입	기타	연결편입	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	22,903,500	15,802,506	(12,691,968)	(6,764,577)	(80,401)	-	19,169,060
복구총당부채(*1)	1,323,674	446,497	(35,494)	(67,514)	6,677	20,952	1,694,792
기타(손실)총당부채	11,475,309	8,271,953	(8,433,742)	(2,469,583)	295,243	-	9,139,180
합 계	35,702,483	24,520,956	(21,161,204)	(9,301,674)	221,519	20,952	30,003,032

(*1) 현재가치 평가로 인하여 당기 중 증가한 금액 36,963천원이 전입에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	전입 등	사용 등	환입	기타	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	17,661,875	15,999,736	(7,959,797)	(2,774,924)	(23,390)	22,903,500
복구총당부채(*1)	2,584,106	100,775	-	(1,361,325)	118	1,323,674
기타(손실)총당부채	28,343,368	9,358,408	(14,498,024)	(11,401,790)	(326,653)	11,475,309
합 계	48,589,349	25,458,919	(22,457,821)	(15,538,039)	(349,925)	35,702,483

(*1) 현재가치 평가로 인하여 전기 중 증가한 금액 56,969천원이 전입에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)총당부채(*1)	19,169,060	-	19,169,060
복구총당부채(*2)	-	1,694,792	1,694,792
기타(손실)총당부채(*3)	9,139,180	-	9,139,180
합 계	28,308,240	1,694,792	30,003,032

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

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

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

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 47,305,900천원 및 46,000,369천원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 6,135,132천원 및 5,097,111천원입니다.

(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 예측단위 적립방식을 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	17,151,133	15,047,231
사외적립자산의 공정가치	(15,148,828)	(13,667,859)
합 계	2,002,305	1,379,372
순확정급여부채	2,035,066	1,379,372
순확정급여자산	(32,761)	-

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,047,231	13,951,352
당기근무원가	2,833,545	2,398,248
이자비용	193,995	250,230
확정급여채무의 재측정요소	(40,645)	50,549
급여지급액	(1,145,690)	(1,584,585)
연결범위 변동으로 인한 증감	492,315	-
계열사간 전출입	(254,504)	3,446
기타	24,886	(22,009)
기말	17,151,133	15,047,231

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	2,833,545	2,398,248
당기근무원가	2,833,545	2,398,248
순확정급여부채 순이자비용	7,418	31,491
확정급여채무의 이자비용	193,995	250,230
사외적립자산의 이자수익	(186,577)	(218,739)
기타	20,884	22,039
합 계	2,861,847	2,451,778

한편, 각 항목별로 배분된 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여(판관비)에 포함된 금액	2,377,058	2,066,579
퇴직급여(제조원가)에 포함된 금액	484,789	385,199
합계	2,861,847	2,451,778

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	13,667,859	13,001,027
사외적립자산의 이자수익	186,577	218,739
재측정요소-사외적립자산의 수익	34,427	21,422
관계사전출입	110,800	-
제도자산의 관리비용	(20,884)	(22,039)
지급액	(1,123,495)	(1,584,585)
자산으로 불입된 회사 기여금	2,293,000	2,034,000
환율변동효과	544	(705)
기말	15,148,828	13,667,859

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	2.4% ~ 6.2%	1.4% ~ 5.5%
미래임금상승률	5.0% ~ 6.2%	5.0% ~ 9.8%

7) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	17,151,133	16,622,654	17,716,741
임금인상을 변동	17,151,133	17,697,845	16,629,308

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	15,047,231	14,547,895	15,582,666
임금인상을 변동	15,047,231	15,561,182	14,557,325

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

8) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
인구통계적 가정 변동-제도부채	32	(22,935)
재무적 가정 변동-제도부채	(502,632)	164,791
추정과 실제의 차이-제도부채	499,280	(91,307)
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	(34,427)	(21,422)
전출입자 부채의 정산/평가차이	(37,325)	-
합 계	(75,072)	29,127

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

(단위: 천원)

구분	2022년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액(*)	2,504,972

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

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,981,196	-	5,552,734	-
예수부가가치세	65,404,311	-	38,181,141	-
예수금	43,923,304	-	35,035,996	-
선수수익	-	-	218,889	-
정보보조금관련부채	160,342	-	170,934	-
기타장기종업원급여부채	-	18,021,210	-	11,894,275
계약부채	173,236,029	-	119,390,162	-
합 계	290,705,182	18,021,210	198,549,856	11,894,275

18. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말의 계약자산 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	278,117,008	166,263,419
차감 : 손실충당금	(6,022,607)	(6,124,816)
합 계	272,094,402	160,138,603

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,124,816	5,885,494
손실충당금의 증감	(102,209)	239,322
기말금액	6,022,607	6,124,816

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약원가의 잔액은 다음과 같습니다. .

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약이행원가	108,574,548	48,900,121

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

(4) 당기말 및 전기말의 계약부채 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	115,146,927	83,973,378
장비공급 및 유지보수	58,089,102	35,416,784
합 계	173,236,029	119,390,162

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	83,492,998	56,738,596
장비공급 및 유지보수	28,600,840	48,209,021
합계	112,093,838	104,947,617

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

(단위: 천원)

구분	총계약금액 추정의 변경	총계약원가 추정의 변경	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동(*2)
건설형 공사계약(*1)	56,480,615	60,939,225	(2,272,144)	(2,186,466)	(2,221,504)

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

(*2) 한편, 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실총당부채는 5,742,884천원입니다.

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

19. 자본금

당기말 현재 지배기업의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금(*)	주식발행 초과금
보통주	400,000,000	87,197,353	45,623,918	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	(10,386,880)	(10,386,880)
합 계	36,693,312	36,693,312

21. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
지분법자본변동	2,706,037	2,973,620
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(10,188,622)	(14,884,869)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(157,716)	(153,108)
해외사업환산외환차이	(1,251,639)	(6,993,509)
합 계	(8,891,940)	(19,057,866)

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 중 지분상품과 관련된 평가손익은 처분시점에 이익잉여금으로 대체된 금액을 제외한 누적평가손익이며, 채무상품과 관련된 평가손익은 누적평가손익에서 손실충당금 및 처분에 따라 당기손익으로 재분류된 금액을 가감한 후의 금액입니다.

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되며, 누적평가손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,973,620	4,202,477
지분법자본변동 당기변동액	(232,173)	(1,249,964)
법인세효과 가감	(35,410)	21,107
기말잔액	2,706,037	2,973,620

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익 당기변동액	3,912,783	-
법인세효과 가감	(116,278)	-
기말잔액	3,796,505	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(14,884,869)	(14,764,272)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실 당기변동액	1,186,993	(159,099)
법인세효과 가감	(287,251)	38,502
기말잔액	(13,985,127)	(14,884,869)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(6,993,509)	(5,320,888)
해외사업환산으로 인한 당기변동액	5,741,870	(1,672,621)
기말잔액	(1,251,639)	(6,993,509)

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,220,926,561	1,152,845,965
지배기업소유주 귀속 당기순이익	235,648,324	167,079,303
배당금 지급	(74,553,737)	(99,404,982)
이익잉여금에 직접 인식된 보험수리차손익	75,073	(29,127)
관련 법인세 가감액	(15,918)	(1,793)
지분법이익잉여금의 증감	1,184,135	437,195
종속기업의 처분	(866,930)	-
기말잔액	1,382,397,508	1,220,926,561

(2) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

주식의 종류	당기	전기
총발행주식수	87,197,353 주	87,197,353 주
자기주식수	-	-
배당주식수	87,197,353 주	87,197,353 주
주당배당금	855 원	1,140 원
총배당액	74,553,737천원	99,404,982 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)

구 분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
상품매출	장비공급	660,142,166	503,557,310
	기타	163,519,419	164,349,792
한 시점에 인식하는 수익 소계		823,661,585	667,907,102
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무 등	1,598,873,590	1,360,413,690
건설형계약매출	개발용역	1,343,232,494	946,041,638
	기타건설형계약매출	377,372,591	386,123,097
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		3,319,478,675	2,692,578,425
합계		4,143,140,260	3,360,485,527

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
매출 :	4,143,140,260	3,360,485,527
재화의 판매-상품매출	823,661,585	667,907,102
용역매출	1,598,873,590	1,360,413,690
건설형계약매출	1,720,605,085	1,332,164,735
매출원가 :	3,526,176,461	2,845,552,869
재화의 판매-상품매출원가	731,399,233	597,719,118
용역매출원가	1,350,406,153	1,132,687,450
건설형계약매출원가	1,444,371,075	1,115,146,301
매출총이익	616,963,799	514,932,658
판매비와관리비 :	288,378,860	268,812,011
급여 및 상여	127,243,776	133,259,426
퇴직급여	10,114,865	10,353,273
복리후생비	27,466,965	23,866,604
감가상각비	7,246,537	6,669,462
무형자산상각비	4,337,128	3,427,253
경상개발비	34,661,031	32,883,086
지급수수료	11,172,189	9,632,344
교육훈련비	5,531,049	4,513,174
외주용역비	19,898,375	17,198,790
임차료	5,110,975	4,773,167
대손상각비(환입)	765,610	(7,153,956)
충당부채전입(환입)	539,452	(2,412,069)
기타의판매비와관리비	34,290,908	31,801,457
영업이익	328,584,939	246,120,647

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	(16,562,410)	-	1,015,876,190	999,313,780
상품	(16,977,114)	-	749,268,999	732,291,885
기타재고자산	414,704	-	266,607,191	267,021,895
사용된 원재료	-	-	472,694	472,694
종업원급여	-	164,825,606	741,815,960	906,641,566
감가상각비와 무형자산상각비	-	11,583,665	67,410,785	78,994,450
지급수수료	-	11,172,189	198,756,141	209,928,330
임차료	-	5,110,975	106,713,506	111,824,481
외주용역비	-	19,898,375	1,230,181,855	1,250,080,230
기타비용 및 연결조정	-	75,788,050	181,511,740	257,299,790
합 계	(16,562,410)	288,378,860	3,542,738,871	3,814,555,321

(*) 판매비와관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	22,592,122	-	908,316,180	930,908,302
상품	22,941,424	-	573,885,180	596,826,604
기타재고자산	(349,302)	-	334,431,000	334,081,698
사용된 원재료	-	-	510,859	510,859
종업원급여	-	167,479,302	639,630,042	807,109,344
감가상각비와 무형자산상각비	-	10,096,715	70,864,646	80,961,361
지급수수료	-	9,632,344	149,316,429	158,948,773
임차료	-	4,773,167	31,401,586	36,174,753
외주용역비	-	17,198,790	845,610,465	862,809,255
기타비용 및 연결조정	-	59,631,693	177,310,541	236,942,234
합 계	22,592,122	268,812,011	2,822,960,748	3,114,364,881

(*) 판매비와관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	7,626,816	7,621,955
배당금수익	682,195	80,702
외환차익	587,143	2,044,738
외화환산이익	215,388	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	648,899	151,693
합 계	9,760,441	9,899,088

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	7,513,723	7,621,955
당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 이자수익		
당기손익-공정가치측정금융자산	113,093	-
합 계	7,626,816	7,621,955

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	13,503,358	16,128,079
외환차손	845,200	1,723,398
외화환산손실	503,760	305,205
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	16,900	8
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	128,452	201,952
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	17,501	-
합 계	15,015,171	18,358,642

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	761,555	970,375
금융리스부채이자	1,161,499	1,386,484
사채관련이자	10,898,614	12,680,766
기타 이자비용	1,408,735	1,378,442
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(727,045)	(287,988)
합 계	13,503,358	16,128,079

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

26. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익	24,739,297	51,019,651
임대료수익	2,731,744	2,199,537
수수료수익	616,572	302,489
외환차익-비금융	8,104,425	10,823,404
외화환산이익-비금융	2,343,209	3,034,201
유형자산처분이익	551,817	456,840
무형자산처분이익	-	989
파생상품거래이익-비금융	4,967,716	17,740,512
파생상품평가이익-비금융	2,037,607	2,332,733
잡이익	1,052,632	1,658,330
기타대손충당금환입	1,000	-
관계기업주식손상차손환입	1,872	107,521
기타영업외수익	2,330,703	12,363,095
기타영업외비용	36,024,873	54,260,226
유형자산손상차손	6,036,141	11,481,937
무형자산손상차손	2,674,464	2,612,377
외환차손-비금융	6,128,496	7,770,241
외화환산손실-비금융	1,738,530	7,064,511
유형자산처분손실	287,165	1,305,954
무형자산처분손실	5,698	310,105
파생상품거래손실-비금융	12,315,065	18,795,478
파생상품평가손실-비금융	2,564,026	326,494
종속기업주식처분손실	16,760	3,500
관계기업주식손상차손	1,700,000	-
잡손실	238,773	123,549
기타대손상각비	768,367	1,323,292
기부금	1,396,498	1,558,041
기타영업외비용	154,890	1,584,747

27. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	8,241,354	20,040,878
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,145,078	(57,795)
상각후원가측정 금융자산(*)	9,224,361	9,753,282
소 계	22,610,793	29,736,366
금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	(14,879,090)	(19,121,972)
상각후원가측정 금융부채	(15,656,312)	(12,630,489)
소 계	(30,535,402)	(31,752,461)
합 계	(7,924,609)	(2,016,095)

(*) 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	101,920,051	58,245,211
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	7,492,443	(946,182)
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(28,111,638)	10,135,179
기초이연법인세 환산효과	129,583	(57,430)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세	31,034,021	41,168,814
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세	58,820,385	31,034,021
자본에 직접 반영된 이연법인세	(454,857)	57,816
이연법인세자산 감액(환입)	284,857	(2,234,484)
사업결합	(379,229)	-
기타	(62,518)	17,186
법인세비용	81,143,966	65,216,910

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법자본변동	(35,410)	21,107
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(403,529)	38,502
확정급여제도의 재측정요소	(15,918)	(1,793)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(454,857)	57,816

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
일시적차이 구분	35,117,969	25,314,542	60,432,511
파생상품평가	(479,906)	708,085	228,179
종속기업주식 및 관계기업주식	806,871	(806,871)	-
유형자산	6,924,495	1,324,768	8,249,263
무형자산	(250,584)	46,855	(203,729)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	378,271	(299,823)	78,448
총당부채	12,575,733	824,743	13,400,476
회수의문채권	960,293	-	960,293
기타	14,202,796	23,516,785	37,719,581
이월세액공제	(372,938)	3,978,684	3,605,746
연결조정	(3,711,010)	(1,506,862)	(5,217,872)
이연법인세 자산(부채)	31,034,021	27,786,364	58,820,385

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
일시적차이 구분	42,123,931	(7,005,962)	35,117,969
파생상품평가	(412,720)	(67,186)	(479,906)
종속기업주식 및 관계기업주식	-	806,871	806,871
유형자산	8,774,113	(1,849,618)	6,924,495
무형자산	(116,543)	(134,041)	(250,584)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,148,219	(769,948)	378,271
총당부채	19,084,047	(6,508,314)	12,575,733
회수의문채권	984,796	(24,503)	960,293
기타	12,662,019	1,540,777	14,202,796
이월세액공제	3,289,043	(3,661,981)	(372,938)
연결조정	(4,244,160)	533,150	(3,711,010)
이연법인세 자산(부채)	41,168,814	(10,134,793)	31,034,021

(4) 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	152,570	23,746,349
이월결손금	4,347,866	7,658,321
미사용세액공제	164,545	97,056

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	(74,971,765)	(30,188,650)
관계기업	2,104,475	3,048,967
합 계	(72,867,290)	(27,139,683)

29. 주당순이익

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

(2) 당기 및 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	기본주당이익	총주당이익	기본주당이익	총주당이익
지배주주지분순이익	235,648,324	235,648,324	167,079,303	167,079,303
차감: 우선주순이익 등	-	-	-	-
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	-	-	-	-
보통주지배주주지분순이익	235,648,324	235,648,324	167,079,303	167,079,303
가중평균 유통보통주식수(자기주식 차감후)	87,197,353	87,197,353	87,197,353	87,197,353
기본주당이익(*)	2,702원	2,702원	1,916원	1,916원

(*) 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)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
(주)LG	(주)에스앤아이코퍼레이션 외 8개사(*2)	LG Holdings Japan Co., Ltd.
	(주)엘지경영개발원	S&I NANJING Co., Ltd. 외 12개사(*2)
	(주)엘지스프츠	
<관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외 2개사	T money Asia sdn bhd 외 1개사
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S
	대구청정에너지(주)	Hellas SmartTicket Societe Anonyme
	클라우드그림(주)	
	코리아디알디(주)	
	(주)랩프킹	
	(주)단비아이엔씨	
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>		
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엘솔루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	
	하이케어솔루션(주)(*3)	
LG Magna e-Powertrain Co., Ltd.(*4)		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)광한농	
	LG에너지솔루션	
	(주)아름누리(*5)	
	LGBCM(*6)	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc.
	(주)아인텔서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
	(주)엘지헬로버전	
	(주)유플러스홈서비스	
	(주)씨브이파트너스	
	유렉스웨이브액티브시니어투자조합(*7)	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)밝은누리	
	(주)에프엠지	
	LG파루크(주)	
	태극제약(주)	
(주)올림생물		

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
	(주)루치벨로코리아	
	(주)미켄스토리	
	(주)로아코리아	
	(주)고운누리(*8)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GilR America, Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지하다씨(주)		
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<대규모기업집단체열회사 등>(*11)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
(주)씨텍		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타		Robostar(Shanghai) Co., Ltd.
(주)LX홀딩스(*9)		
(주)LX하우시스(*10)	(주)그린누리	LX Hausys America, Inc. 외
(주)LX세미콘(*10)		LX Semicon U.S.A. Inc. 외
(주)LX인터내셔널(*10)	당진테크터미널(주)	LX International (America) Inc. 외
	(주)LX판토스(*10)	
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한울타리	
(주)LX MMA(*10)		

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (*3) 당기 중 하이켄솔루텍(주)에서 인적분할하여 신규 설립되었습니다.
- (*4) 당기 중 엘지전자(주)의 종속기업으로 신설되었습니다.
- (*5) 당기 중 LG에너지솔루션의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*6) 당기 중 LG화학의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*7) (주)엘지유플러스의 종속기업으로 당기 중 신규 설립되었습니다.
- (*8) 당기 중 코카콜라음료(주)의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (*9) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립되었습니다.
- (*10) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립된 (주)LX홀딩스의 관계기업입니다. (주)엘지하우시스, (주)살리콘웍스, (주)엘지상사, (주)엘지엔엠에이, (주)판토스는 7월 1일자로 각각 (주)LX하우시스, (주)LX세미콘, (주)LX인터내셔널, (주)LX MMA, (주)LX판토스로 사명을 변경하였습니다.
- (*11) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(전기말)

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)	
<상위지배기업 및 그 종속기업>			
(주)LG	(주)에스앤아이코퍼레이션 외 6개사(*2)	LG Holdings Japan Co., Ltd. 외 1개사 (*2)(*6)	
	(주)엘지경영개발원	S&I NANJING Co., Ltd. 외 12개사(*2)	
	(주)엘지스포츠		
<관계기업 및 공동기업>			
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외 2개사	T money Asia sdn bhd 외 1개사	
	송도 유-라이프(유) 외 2개사	RECAUDO BOGOTA S.A.S	
	울릉도친환경에너지자립섬(주)(*3)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme	
	대구청정에너지(주)		
	클라우드그림(주)(*4)		
	코리아디알디(주)(*4)		
	(주)헝프링(*4)		
	(주)단비아이앤씨(*5)		
<상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업>			
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외	
	하이엠텔루텍(주)		
	(주)하이텔레서비스		
	에이스냉동공조(주)		
	엘지이노텍(주)		
	LG이노텍 얼라이언스 펀드(*3)		
	이노워드(주)		
	(주)하누리		
	지케이데이터블유라이팅시스템즈코리아(주)		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	(주)광한농		
	(주)우지막코리아(*6)		
	LG에너지솔루션(*7)		
(주)엘지하우시스	(주)그린누리	LG Hausys America, Inc. 외	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc.	
	(주)아인텔레서비스		
	(주)미디어로그		
	(주)씨에스원파트너		
	(주)위드유		
	(주)LG헬로비전(*8)		
	(주)유플러스홈서비스(*9)		
	(주)씨브이파트너스(*10)		
	(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
		(주)한국음료	
해태에이치티비(주)			
(주)밝은누리			
(주)에프엠지			
LG파루크(주)			
태극제약(주)			
(주)울릉생물			
(주)루치펠로코리아			
(주)미켄스토리			
(주)로아코리아(*11)			
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America, Inc. 외	
	(주)엘베스트		
엘지히다씨(주)			

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(국내)(*1)	지배기업의 종속기업, 공동기업 및 관계기업(해외)(*1)
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외
(주)엘지상사	당진테크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외
	(주)판토스	
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한울타리	
ZKW Holding GmbH	지케이이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<상위지배기업의 공동기업>		
엘지엠에이(주)		
<대규모기업집단체열회사 등> (*12)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display America, Inc. 외
(주)씨텍		
크린스울(유)(*3)		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타	(주)로보메디(*3)	Robostar(Shanghai) Co., Ltd.

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

(2) 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	유무형자산 취득	기타 매입	매출 등	유무형자산 취득	기타 매입
<상위지배기업 및 그 종속기업>						
(주)LG	4,774	-	14,942	5,668	-	13,354
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1,2)	55,253	172	32,962	61,748	75	31,792
(주)엘지스포트츠	1,150	-	40	1,773	-	40
(주)엘지경영개발원	24,057	-	6,657	8,814	-	5,063
LG Holdings Japan co., Ltd.	-	-	73	-	-	348
소 계	85,234	172	54,674	78,003	75	50,597
<관계기업>						
(주)티머니(*1)	21,799	-	1,273	23,067	-	784
RECAUDO BOGOTA S.A.S	11,272	-	-	-	-	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	9,153	-	-	1,325	-	-
클라우드그램(주)	25	-	2,052	-	-	531
코리아디알디(주)	1,610	-	774	1,812	-	1,729
(주)헝프킹	-	-	75	-	-	4
소 계	43,859	-	4,174	26,204	-	3,048
<상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업>						
(주)엘지화학(*1)	743,645	1,817	12,179	510,122	243	12,894
(주)엘지생활건강(*1)	39,003	-	3,390	45,814	-	3,817
(주)LX하우시스(*1,4)	9,961	-	-	29,105	-	93
엘지전자(주)(*1)	921,435	32	146,197	744,055	101	135,045
(주)지투알(*1)	6,959	-	242	7,286	-	558
(주)엘지유플러스(*1)	385,886	-	22,343	349,921	-	22,457
엘지히다찌(주)	115	-	626	104	-	1,329
(주)LX세미콘(*4)	1,668	-	-	6,123	-	-
(주)LX인터내셔널(*1,4)	14,284	-	52	45,247	-	760
소 계	2,122,956	1,849	185,029	1,737,777	345	176,953
<상위지배기업의 공동기업>						
(주)LX MMA(*4)	1,574	-	-	5,840	-	-
소 계	1,574	-	-	5,840	-	-

구 분	당기			전기		
	매출 등	유무형자산 취득	기타 매입	매출 등	유무형자산 취득	기타 매입
<대규모집단계열회사 등>						
엘지디스플레이(주)(*1)	329,724	-	118	202,222	-	254
(주)엘지토스멤비엠(*3)	-	-	-	10	-	-
(주)LX홀딩스	7,084	-	-	-	-	-
(주)LX하우스(*1,4)	18,223	-	-	-	-	-
(주)LX MMA(*4)	3,169	-	-	-	-	-
(주)LX세미콘(*4)	4,414	-	-	-	-	-
(주)LX인터내셔널(*1,4)	36,604	-	270	-	-	-
소 계	399,218	-	388	202,232	-	254
합 계	2,652,841	2,021	244,265	2,050,056	419	230,852

- (*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.
- (*2) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.
- (*3) 전기 중 지분매각/청산 등으로 특수관계자에서 제외되었으며 거래내역은 제외 전 까지의 내역입니다.
- (*4) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립된 (주)LX홀딩스의 관계기업입니다. 인적분할 시점 기준으로 거래내역을 나누어 기재하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
(주)LG	5,353	1,620	5,286	198
(주)에스앤아이코퍼레이션(*3,4)	21,543	2,505	11,180	2,192
(주)엘지스포츠	145	-	374	-
(주)엘지경영개발원	8,486	290	7,180	327
LG Holdings Japan Co., Ltd.	-	-	332	-
소 계	35,527	4,415	24,352	2,717
<관계기업>				
(주)티머니	2,741	71	2,820	139
RECAUDO BOGOTA S.A.S (*5)	24,324	-	29,058	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	3,028	-	62	-

구 분	당기말		전기말	
	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)
클라우드그램(주)	28	4	-	-
코리아디알디(주)	-	54	32	-
(주)헵프킹	-	-	946	951
소 계	30,121	129	32,918	1,090
<상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업>				
(주)엘지화학(*3)	315,778	5,958	164,636	7,048
(주)엘지생활건강(*3)	5,288	449	4,171	521
엘지전자(주)(*3,6)	323,576	31,471	286,480	29,890
(주)지투알(*3)	3,431	42	3,198	124
(주)엘지유플러스(*3)	80,174	2,969	108,240	2,079
엘지히다찌(주)	111	40	91	170
소 계	728,358	40,929	566,816	39,831
<대규모집단체열회사 등>				
엘지디스플레이(주)	186,784	100	93,477	253
(주)LX홀딩스	184	-	-	-
(주)LX하우시스(*3)	5,473	-	6,259	-
(주)LX MMA	616	-	1,234	-
(주)LX세미콘	454	-	709	-
(주)LX인터내셔널(*3)	11,084	146	16,037	100
소 계	204,595	246	117,716	353
합 계	998,601	45,719	741,802	43,991

(*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 것입니다.

(*4) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(*5) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 4,333,813천원 및 4,585,940천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 495,658천원 및 248,067천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
울릉도친환경에너지자립성(주)(*1)	-	1,872	-	-	-	-
소계	-	1,872	-	-	-	-

(*1) 당기 중 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<상위지배기업의 관계기업 및 공동기업>						
클라우드그램(주)	19,887,500	-	-	-	-	-
코리아디알디(주)	597,000	-	-	-	-	-
울릉도친환경에너지자립성(주)(*1)	-	4,665,821	-	-	-	-
(주)헵프킹	497,500	-	-	-	-	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*2)	-	-	-	7,609,914	-	-
소계	20,982,000	4,665,821	-	7,609,914	-	-

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

(*2) 전기 중 매각되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(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	25,039,106	22,666,179
퇴직급여	2,710,973	2,434,632
기타장기급여	5,111	4,509
합 계	27,755,190	25,105,320

31. 자금조달약정 및 견질/담보

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

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

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

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

(*2) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내용은 주석30 (4)에서 설명하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
장기보증금	12,500	12,500	당좌개설보증금
금융기관예치금	12,068,817	12,000,000	협력업체 상생지원펀드 등
합계	12,081,317	12,012,500	

(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	68,202,867	서울보증보험
	506,019,331	소프트웨어공제조합
	63,273,338	하나은행 외
합계	637,495,536	

2) 담보제공

연결실체의 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	건질 및 담보제공 내역
소프트웨어공제조합	출자금 1,341백만원이 조합에 의해 건질로 제공
엔지니어링공제조합	출자금 775백만원이 조합에 의해 건질로 제공

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

32. 리스

(1) 리스이용자 입장

1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
취득금액	70,938,444	3,393,527	2,151,603	91,905	76,575,479
감가상각누계액	(20,728,619)	(1,609,466)	(138,979)	(30,049)	(22,507,113)
장부금액	50,209,825	1,784,061	2,012,624	61,856	54,068,366

(전기말)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
취득금액	73,345,359	2,905,712	1,909,948	2,748,893	80,909,912
감가상각누계액	(18,734,902)	(1,097,912)	(1,564,596)	(1,646,852)	(23,044,262)
장부금액	54,610,457	1,807,800	345,352	1,102,041	57,865,650

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
기초금액	54,610,457	1,807,800	345,352	1,102,041	57,865,650
추가(갱신) 계약	8,810,125	1,129,914	2,120,856	91,905	12,152,800
감가상각비	(10,660,275)	(1,238,612)	(675,476)	(856,642)	(13,431,005)
계약해지	(20,543)	(163,511)	(739,639)	(366,193)	(1,289,886)
손상차손	(1,072,865)	(3,403)	-	-	(1,076,268)
연결범위변동 효과	(118,582)	272,692	-	-	154,110
기타증감	(1,338,492)	(20,820)	961,531	90,746	(307,035)
기말금액	50,209,825	1,784,060	2,012,624	61,857	54,068,366

(전기)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
기초금액	58,822,888	1,381,517	1,101,601	2,085,362	63,391,368
추가(갱신) 계약	5,179,186	1,613,805	30,747	-	6,823,738
감가상각비	(10,535,382)	(964,791)	(786,995)	(972,337)	(13,259,505)
계약해지	(155,638)	(197,286)	-	-	(352,924)
기타증감	1,299,403	(25,445)	(1)	(10,984)	1,262,973
기말금액	54,610,457	1,807,800	345,352	1,102,041	57,865,650

연결실체는 건물임대, 사무용비품임대, 차량임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 가중평균총리스기간은 15.3년입니다.

당기 중 건물, 기계장치 및 공구와기구에 대한 리스 중 약 14.7%가 만료되었습니다. 만료된 계약은 기초자산이 식별된 새로운 리스로 대체되었습니다. 당기 중 추가된 사용권자산의 장부금액은 12,152,799천원입니다.

3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	13,431,005	13,259,505
리스부채 이자비용	1,161,499	1,390,130
단기리스 관련 비용	2,375,024	2,649,066
소액자산리스 관련 비용	192,671	359,425
리스부채측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련비용(*)	201,416	39,659

(*) 연결실체는 리스 중 일부를 비품(복합기 등)으로 임차하고 있으며, 해당 리스계약의 리스료는 사용량에 따라 달라지는 변동리스료입니다. 연결실체는 고정비를 감소시키기 위하여 이러한 변동리스료 조건으로 계약을 체결하였습니다. 연결실체의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 약 1.22%입니다.

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 잔여 리스약정 금액은 701,815천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 16,502,037천원입니다. 사용권자산 감가상각비 중 해외법인의 감가상각비는 평균환율로 계산된 금액입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	11,746,074	12,710,686
비유동부채	41,258,726	44,143,195
합계	53,004,800	56,853,881

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	12,082,516	13,006,553
1년 초과 5년 이내	30,564,413	27,722,593
5년 초과	14,021,819	21,472,075
합계	56,668,748	62,201,221

(2) 리스제공자 입장

1) 연결실체는 사무용 건물을 (주)엘지화학 외 8개사에 임대하는 리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 미래 리스료수취계획은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획		리스료총액
	1년 이내	1년~5년	
(주)엘지화학	1,205,961	-	1,205,961
(주)씨제이이엔엠 외	1,557,993	1,749,990	3,307,983

(전기말) (단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획		리스료총액
	1년 이내	1년~5년	
(주)엘지화학	1,205,961	-	1,205,961
(주)씨제이이엔엠 외	748,980	714,884	1,463,864

2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 2,731,744천원 및 2,199,537천원입니다.

33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

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

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	521,796,760	618,447,771
차감: 현금및현금성자산	(607,940,799)	(720,276,711)
순차입금	(86,144,039)	(101,828,940)
자본총계	1,461,977,248	1,287,322,558
총차입금자본비율	-	-

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

(2) 금융위험관리

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

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)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	106,300,048	66,163,701	67,392,854	62,041,296
EUR	24,342,445	4,853,877	21,074,193	23,299,975
JPY	1,809,248	42,897	705,019	2,257,494
CNY	590,361	385,658	237,835	206,905
기타	55,181,795	3,470,394	88,715,507	20,692,362
합 계	188,223,897	74,916,527	178,125,408	108,498,032

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)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,110,733	(3,110,733)	433,932	(433,932)
EUR	1,477,224	(1,477,224)	(168,714)	168,714
JPY	133,889	(133,889)	(117,678)	117,678
CNY	15,517	(15,517)	2,344	(2,344)
기타	3,915,895	(3,915,895)	5,146,582	(5,146,582)
합 계	8,653,258	(8,653,258)	5,296,466	(5,296,466)

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	222,566,301	2,037,607	2,564,026	-	2,259,113	2,564,026

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	13,214,773

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	(93,670)	-	93,670	-

3) 가격위험

연결실체는 당기말 현재 가격변동위험에 노출되어 있는 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

4) 신용위험

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

당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 연결실체가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당하며, 행사가능성과 무관하게 연결실체가 제공한 금융보증으로 인해 보증이 청구되면 연결실체가 지급해야 하는 최대금액은 37,586백만원(주석30(4)에서 설명하는 금융지급보증 한도액)입니다.

신용위험을 최소화하기 위해 연결실체는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 독립적인 외부신용평가가관의 신용등급정보를 이용하고 있습니다. 만일 신용평가가관의 정보를 이용할 수 없다면 주요 고객과 기타 채무자의 등급을 결정하기 위해 공식적으로 이용가능한 재무정보 등을 이용하고 있습니다. 연결실체의 총노출액 및 계약상대방의 신용등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	제조업	금융서비스	기타서비스	공공기관	기타	합계	연결조정	연결후 금액
당기손익인식금융자산	-	2,259,113	-	-	-	2,259,113	-	2,259,113
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	29,241,509	29,241,509	-	29,241,509
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	17,726,487	17,726,487	-	17,726,487
상각후원가 측정	896,400,562	315,373,958	60,032,042	37,460,568	100,650,998	1,409,918,128	(105,791,151)	1,304,126,977
지급보증한도	-	-	93,503,782	-	-	93,503,782	(55,918,262)	37,585,520
합계	896,400,562	317,633,071	153,535,824	37,460,568	147,618,994	1,552,649,019	(161,709,413)	1,390,939,606

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(*)
무이자	871,004,304	1,390,952	-	872,395,256
리스부채	12,082,516	30,564,412	14,021,820	56,668,748
변동이자율상품	13,816,396	-	-	13,816,396
고정이자율상품	109,195,686	322,881,000	100,993,000	533,069,686
지급보증	37,585,520	-	-	37,585,520
합 계	1,043,684,422	354,836,364	115,014,820	1,513,535,606

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

연결실체는 금융자산으로부터의 현금유입과 금융기관과의 자금조달약정을 통해 유동성을 관리하고 있으며, 당기말 및 전기말 금융자산의 만기구조는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합계
금융기관예치금	134,007,817	12,000,000	-	146,007,817
매출채권 및 기타채권	1,135,440,043	17,632,191	5,046,925	1,158,119,159
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	46,967,997	46,967,997
합 계	1,269,447,860	29,632,191	52,014,922	1,351,094,973

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합계
금융기관예치금	147,756,749	-	391,393	148,148,142
매출채권 및 기타채권	840,137,283	20,423,673	6,628,161	867,189,117
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	30,518,010	30,518,010
합 계	987,894,032	20,423,673	37,537,564	1,045,855,269

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

(단위: 천원)

구분		1년이내	1년초과~5년이내	합계
매매목적파생상품자산(부채)				
외화파생상품(총액결제*)	유입액	219,354,066	-	219,354,066
	유출액	(220,296,955)	-	(220,296,955)
외화파생상품(순액결제)	유출액	637,977	-	637,977
합 계		(304,912)	-	(304,912)

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

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

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

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

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

연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
당기말:					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	31,500,622	-	2,259,113	29,241,509	31,500,622
매매목적파생상품자산	2,259,113	-	2,259,113	-	2,259,113
출자금	29,241,509	-	-	29,241,509	29,241,509
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,726,487	-	-	17,726,487	17,726,487
시장성없는 지분증권	17,726,487	-	-	17,726,487	17,726,487
금융자산 합계	49,227,109	-	2,259,113	46,967,996	49,227,109
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	2,564,026	-	2,564,026	-	2,564,026
매매목적파생상품부채	2,564,026	-	2,564,026	-	2,564,026
금융부채 합계	2,564,026	-	2,564,026	-	2,564,026
전기말:					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	26,451,911	-	2,578,106	23,873,805	26,451,911
매매목적파생상품자산	2,578,106	-	2,578,106	-	2,578,106
출자금	23,873,805	-	-	23,873,805	23,873,805
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,644,205	1,634,949	-	5,009,256	6,644,205
시장성있는 지분증권	1,634,949	1,634,949	-	-	1,634,949
시장성없는 지분증권	5,009,256	-	-	5,009,256	5,009,256
금융자산 합계	33,096,116	1,634,949	2,578,106	28,883,061	33,096,116
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	326,494	-	326,494	-	326,494
매매목적파생상품부채	326,494	-	326,494	-	326,494
금융부채 합계	326,494	-	326,494	-	326,494

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	2,259,113	선물가격 결정모형	선도환율, 할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	2,564,026	선물가격 결정모형	선도환율, 할인율

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

(당기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
상각후원가 측정 금융자산					
금융기관예치금	146,007,817	-	-	146,007,817	146,007,817
매출채권(*1)	1,122,032,966	-	-	1,122,032,966	1,122,032,966
대여금(*1)	8,205,197	-	-	8,205,197	8,205,197
미수금(*1)	14,625,118	-	-	14,625,118	14,625,118
미수수익(*1)	860,023	-	-	860,023	860,023
보증금(*1)	12,395,856	-	-	12,395,856	12,395,856
금융자산 합계	1,304,126,977	-	-	1,304,126,977	1,304,126,977
상각후원가 측정 금융부채					
매입채무(*1)	654,291,817	-	-	654,291,817	654,291,817
차입금	22,551,464	-	-	22,551,464	22,551,464
미지급금(*1,2)	42,420,512	-	-	42,420,512	42,420,512
미지급비용(*1,2)	12,573,090	-	-	12,573,090	12,573,090
미지급배당금(*1)	4,422	-	-	4,422	4,422
예수보증금	1,247,359	-	1,247,359	-	1,247,359
사채(장기차입금)	499,245,297	-	495,725,611	-	495,725,611
리스부채	53,004,800	-	-	53,004,800	53,004,800
금융부채 합계	1,285,338,761	-	496,972,970	784,846,105	1,281,819,075

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

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

(전기말)

(단위: 천원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
금융기관예치금	148,148,142	-	-	148,148,142	148,148,142
매출채권(*1)	837,964,202	-	-	837,964,202	837,964,202
대여금(*1)	5,177,105	-	-	5,177,105	5,177,105
미수금(*1)	11,347,020	-	-	11,347,020	11,347,020
미수수익(*1)	2,337,678	-	-	2,337,678	2,337,678
보증금(*1)	10,363,112	-	-	10,363,112	10,363,112
금융자산 합계	1,015,337,259	-	-	1,015,337,259	1,015,337,259
금융부채					
매입채무(*1)	473,471,390	-	-	473,471,390	473,471,390
차입금	29,665,108	-	-	29,665,108	29,665,108
미지급금(*1,2)	27,854,930	-	-	27,854,930	27,854,930
미지급비용(*1,2)	9,533,754	-	-	9,533,754	9,533,754
미지급배당금(*1)	4,018	-	-	4,018	4,018
예수보증금	1,247,359	-	1,247,359	-	1,247,359
사채(장기차입금)	588,782,663	-	596,597,046	-	596,597,046
리스부채	56,853,881	-	-	56,853,881	56,853,881
금융부채 합계	1,187,413,102	-	597,844,405	597,383,080	1,195,227,485

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	기 초	연결편입	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	대체	기타	기 말
			당기손익	기타포괄손익					
당기 :									
출자금	23,873,805	137,146	626,478	-	7,539,000	(434,851)	(3,165,430)	665,361	29,241,509
시장성없는 지분증권	5,009,256	-	-	3,427,689	4,862,403	(7,696)	3,772,423	662,412	17,726,487
금융자산 합계	28,883,061	137,146	626,478	3,427,689	12,401,403	(442,547)	606,993	1,327,773	46,967,997
전기 :									
금융자산									
출자금	11,021,048	-	(50,258)	-	13,741,409	(3,753,517)	3,420,400	(505,277)	23,873,805
시장성없는 지분증권	8,130,187	-	-	(1,228)	885,343	(248,772)	(3,420,400)	(335,874)	5,009,256
금융자산 합계	19,151,235	-	(50,258)	(1,228)	14,626,752	(4,002,289)	-	(841,151)	28,883,061

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

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

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

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

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

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

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

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

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

35. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속법인인 (주)세종그린파워를 매각하였습니다.

(1) 당기 중 발생한 종속기업 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)세종그린파워
현금및현금성자산으로 수취한 대가	2,600,000

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

(단위: 천원)

구분	(주)세종그린파워
유동자산	3,812,161
현금 및 현금성 자산	1,339,161
유동금융자산	1,400,524
기타유동자산	1,072,476
비유동자산	2,077,343
비유동금융자산	3,045
유무형자산	2,074,298
유동부채	1,903,419
유동금융부채	1,688,691
기타유동부채	214,728
비유동부채	1,455,085
기타비유동부채	1,455,085
처분한 순자산 장부금액 합계	2,531,000

(3) 당기 종속기업처분손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)세종그린파워
처분대가의 공정가치	2,514,240
처분한 순자산의 장부금액	2,531,000
처분손실	(16,760)

(4) 당기 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)세종그린파워
현금및현금성자산으로 수취한 대가	2,600,000
차감: 현금및현금성자산 처분액	1,339,161
순현금흐름	1,260,839

36. 사업결합

연결실체는 당기 중 종속법인인 (주)라이트브레인의 의결권 있는 주식 61.91%를 인수 하였습니다. 인수한 자산과 부채는 취득 시점의 공정가치로 인식하고, 공정가치와 양 수대가로 지급한 금액과의 차이는 영업권으로 인식하였습니다.

(1) 당기 중 취득일 현재 (주)라이트브레인의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주) 라이트브레인
유동자산	2,854,582
현금 및 현금성 자산	654,041
유동금융자산	383,916
기타유동자산	1,816,625
비유동자산	3,390,845
유무형자산	2,318,212
비유동금융자산	1,072,633
유동부채	848,132
유동금융부채	457,842
기타유동부채	390,290
비유동부채	1,474,251
기타비유동부채	1,474,251
식별가능한 순자산 공정가치	3,923,044
- 지배주주지분	2,428,721
- 비지배주주지분	1,494,323
총 이전대가	5,949,000
영업권	3,520,279

(2) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주) 라이트브레인
총 이전대가	5,949,000
차감: 매입채무 및 미지급금	221,337
차감: 현금 및 현금성자산	654,041
사업결합으로 인한 순현금유출	5,073,622

37. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금 및 사채의 유동성 대체	89,937,197	89,898,487
건설중인자산의 본자산 대체	23,583,053	1,388,548
유무형자산 취득 미지급금 증감	3,960,862	3,544,966
유형자산과 투자부동산 간 계정대체	4,691,053	3,097,482
사용권자산 변동	10,819,197	6,823,738
리스부채 변동	10,365,240	6,727,309
리스부채 유동성대체	10,161,526	9,780,162

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
단기차입금	29,665,108	(7,228,656)	115,012	-	-	22,551,464
(유동성)사채	89,972,432	(90,000,000)	-	89,937,197	73,131	89,982,760
사채	498,810,231	34,024	-	(89,937,197)	355,478	409,262,536
(유동성)리스부채	12,710,686	(13,475,101)	2,047,529	10,161,526	301,434	11,746,074
리스부채	44,143,195	(257,824)	6,674,816	(10,161,526)	860,065	41,258,726
재무활동으로부터의 총부채	675,301,652	(110,927,557)	8,837,357	-	1,590,108	574,801,560

38. 보고기간후 사건

(1) 오픈소스컨설팅 유상증자 참여

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

39. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 9일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 24일자 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	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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