

주식회사 엘지씨엔에스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 4
연 결 재 무 제 표	
연 결 재 무 상 태 표 .....	6 - 7
연 결 손 익 계 산 서 .....	8
연 결 포 괄 손 익 계 산 서 .....	9
연 결 자 본 변 동 표 .....	10
연 결 현 금 흐름 표 .....	11 - 12
주 석 .....	13 - 128
외부감사 실시내용	129 - 130

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘지씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 엘지씨엔에스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 연결재무제표감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### (1) 건설형계약 총계약원가의 추정

##### *핵심감사사항으로 결정한 이유*

주석23 및 주석18.(6)에서 공시된 바와 같이, 연결회사는 건설형계약에 대해 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사는 계약원가의 누적 발생금액을 총계약원가로 나눈 비율로 프로젝트별 진행률을 측정하며, 총계약원가는 미래에 발생하는 인건비, 외주비 등의 추정치에 근거하고 있으므로 총계약원가 추정의 변경은 당기 및 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 산정에 영향을 미칩니다. 연결회사의 건설형계약매출 및 원가가 연결재무제표에서 중요한 금액이고, 건설형계약의 특성상 총계약원가의 추정이 연결회사 경영진의 유의적인 판단에 따라 향후 변경이 발생할 수 있는 불확실성이 존재하므로, 우리는 건설형계약 총계약원가의 추정을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

##### *핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법*

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

#### 기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 안진회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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 평가하고해당되는 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 따라수행된 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 큼니다.
- 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

### 제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

제36기 2022년 12월 31일 현재

제35기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과목	주석	제36기말		제35기말	
자산					
유동자산			2,847,939,028		2,330,448,997
현금및현금성자산	5,6,34,27	728,348,712		607,940,799	
금융기관예치금	5,31,34,27	111,365,131		134,007,817	
유동성파생상품자산	5,34,27	11,442,050		2,259,113	
매출채권	5,7,30,34,27	1,392,333,424		1,107,570,578	
기타채권	5,7,30,34,27	27,362,497		27,869,465	
당기법인세자산	29	3,420,712		3,471,238	
재고자산	8	55,358,562		51,326,511	
기타유동자산	9,18	518,307,940		396,003,476	
비유동자산			1,017,196,115		994,223,007
장기금융기관예치금	5,27,31,34	12,000,000		12,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,27,31,34	32,427,995		29,241,509	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,27,34	20,851,533		17,726,487	
장기매출채권	5,7,27,30,34	13,057,647		14,462,388	
장기기타채권	5,7,27,30,31,34	12,761,460		8,216,729	
유형자산	10,30	564,925,949		568,884,167	
투자부동산	11	33,232,704		28,328,251	
무형자산	12,30	104,485,727		119,245,732	
관계기업투자	13	91,569,155		76,489,040	
순확정급여자산	16	575,080		32,761	
이연법인세자산	29	66,631,092		65,411,239	
기타비유동자산	9,18	1,184,589		116,338	
사용권자산	30,32	63,493,184		54,068,366	
자산총계			3,865,135,143		3,324,672,004
부채					
유동부채			2,005,334,640		1,382,440,620
유동성파생상품부채	5,27,34	1,810,103		2,564,026	
매입채무	5,27,30,34	740,394,368		654,291,817	
기타채무	5,27,30,34	251,914,266		216,712,488	
단기차입금	5,14,27,34,37	276,537,304		22,551,464	
유동성장기차입금	5,14,27,34,37	259,918,154		89,982,760	
당기법인세부채	29	61,521,119		65,578,569	
유동성충당부채	15	41,295,017		28,308,240	
기타유동부채	17,18	357,534,679		290,705,182	
유동성리스부채	27,32,34,37	14,409,630		11,746,074	
비유동부채			229,011,823		480,254,136
장기기타채무	5,27,30,34	2,040,066		1,390,952	
장기차입금	5,14,27,34,37	149,681,480		409,262,536	
충당부채	15	4,011,725		1,694,792	



과목	주석	제36기말		제35기말	
순확정급여부채	16	2,298,401		2,035,066	
이연법인세부채	29	5,546,956		6,590,854	
기타비유동부채	17	18,912,602		18,021,210	
리스부채	27,32,34,37	46,520,593		41,258,726	
부채총계			2,234,346,463		1,862,694,756
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			1,625,965,843		1,457,397,291
자본금	1,19	47,198,411		47,198,411	
자본잉여금	20	35,040,786		36,693,312	
기타포괄손익누계액	21	(9,285,537)		(8,891,940)	
이익잉여금	22	1,553,012,183		1,382,397,508	
비지배지분			4,822,837		4,579,957
자본총계			1,630,788,680		1,461,977,248
부채및자본총계			3,865,135,143		3,324,672,004

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제36기		제35기	
매출	4,23,30		4,969,651,212		4,143,140,260
매출원가	23,24,30		4,237,640,754		3,526,176,461
매출총이익			732,010,458		616,963,799
판매비와관리비	23,24,30,32	346,615,682		288,378,860	
영업이익			385,394,776		328,584,939
금융수익	25	18,189,688		9,760,441	
금융비용	25	19,485,134		15,015,171	
지분법투자손익	13	5,456,123		4,045,829	
기타영업외수익	26	49,446,061		24,739,297	
기타영업외비용	26	74,137,386		36,024,873	
법인세비용차감전순이익			364,864,128		316,090,462
법인세비용	29		99,895,973		81,143,966
당기순이익			264,968,155		234,946,496
당기순이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			265,375,671		235,648,324
비지배지분			(407,516)		(701,828)
주당순이익	28				
기본주당순이익			3,043원		2,702원
희석주당순이익			3,043원		2,702원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

구분	제36기		제35기	
당기순이익		264,968,155		234,946,496
법인세비용 차감 후 기타포괄손익		(27,569)		11,404,647
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(978,052)		5,934,928
순확정급여부채의 재측정요소	796,172		59,155	
지분법이익잉여금변동	(435,033)		1,184,135	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,339,191)		4,691,638	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		950,485		5,469,720
지분법자본변동	(108,721)		(267,583)	
해외사업장환산외환차이	1,059,206		5,737,303	
당기총포괄손익		264,940,588		246,351,144
포괄손익의 귀속:				
지배기업의 소유주		265,266,193		247,057,541
비지배지분		(325,605)		(706,397)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 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(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):						
전기순이익(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	-
전기말잔액(2021.12.31)	47,198,411	36,693,312	(8,891,940)	1,382,397,508	4,579,957	1,461,977,248
당기초잔액(2022.01.01)	47,198,411	36,693,312	(8,891,940)	1,382,397,508	4,579,957	1,461,977,248
총포괄이익(손실):						
당기순이익(손실)	-	-	-	265,375,671	(407,516)	264,968,155
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가	-	-	(1,339,191)	-	-	(1,339,191)
지분법평가	-	-	(108,721)	(435,033)	-	(543,754)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	719,152	77,020	796,172
해외사업장환산외환차이	-	-	1,054,315	-	4,891	1,059,206
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	(95,045,115)	-	(95,045,115)
종속기업의 추가취득 등	-	(1,652,526)	-	-	568,485	(1,084,041)
당기말잔액(2022.12.31)	47,198,411	35,040,786	(9,285,537)	1,553,012,183	4,822,837	1,630,788,680

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

(단위 : 천원)

과목	주석	제36기		제35기	
영업활동으로 인한 현금흐름			161,613,218		181,285,643
영업으로부터 창출된 현금	37	268,139,578		257,457,101	
이자수익 수취		10,442,897		6,391,926	
배당수익 수취		716,637		1,718,188	
법인세 환급		3,927		2,689,323	
이자비용 지급		(11,406,447)		(12,385,090)	
법인세 납부		(106,283,374)		(74,585,805)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(96,559,238)		(109,868,083)
투자활동으로 인한 현금유입액		45,817,317		21,728,707	
금융기관예치금의 감소		23,204,384		5,380,041	
파생상품 정산으로 인한 현금유입		10,251,449		4,967,716	
기타채권의 감소		5,255,173		3,363,654	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		3,292,623	
장기기타채권의 감소		330,653		265,117	
유형자산의 처분		212,804		445,792	
무형자산의 처분		6,092,000		199,000	
장기기타채무의 증가		470,854		-	
정부보조금의 수령		-		124,000	
관계기업투자의 회수		-		1,872	
종속기업투자의 처분		-		2,600,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		434,851	
연결범위변동으로 인한 현금유입		-		654,041	
투자활동으로 인한 현금유출액		(142,376,555)		(131,596,790)	
금융기관예치금의 증가		390,300		1,105,933	
파생상품 정산으로 인한 현금유출		27,672,173		10,331,981	
기타채권의 증가		5,433,967		4,061,255	
관계기업투자의 취득		17,562,000		-	
종속기업투자의 취득		-		4,959,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		1,720,916		4,862,403	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		4,261,689		7,540,002	
장기기타채권의 증가		5,322,866		4,544,349	
유형자산의 취득		56,793,698		39,204,769	
무형자산의 취득		23,218,946		53,647,937	
연결범위 변동으로 인한 현금 유출		-		1,339,161	
재무활동으로 인한 현금흐름			54,667,966		(185,481,295)
재무활동으로 인한 현금유입액		294,396,667		6,407,091	
단기차입금의 차입		294,396,667		6,373,067	
사채의 발행		-		34,024	
재무활동으로 인한 현금유출액		(239,728,701)		(191,888,386)	
단기차입금의 상환		40,505,214		13,601,724	
사채의 상환		90,000,000		90,000,000	
리스부채의 상환		14,118,626		13,732,925	
기타		47,151		-	
배당금의 지급		95,045,115		74,553,737	

과목	주석	제36기		제35기	
연결자본거래로 인한 변동		12,595			
현금및현금성자산의 증감			119,721,944		(114,063,735)
기초의 현금및현금성자산			607,940,799		720,276,711
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			685,969		1,727,823
기말의 현금및현금성자산			728,348,712		607,940,799

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제36기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제35기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업

### 1. 당사의 개요

#### 1.1 지배기업의 개요

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

#### 1.2 연결대상 종속기업현황

보고기간말 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
(주)비즈테크아이(*2)	전산소프트웨어의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역의 제공	대한민국	12월	96.09%	96.09%
(주)행복마루	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	대한민국	12월	100.00%	100.00%
(주)오픈소스컨설팅(*1)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	12월	73.06%	56.21%
(주)라이트브레인	시스템 소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	12월	61.91%	61.91%
(주)비즈테크온(*2)	인사(HR) 및 급여복리후생서비스, 경 영운영 및 지원 컨설팅 등	대한민국	12월	96.09%	-
LG CNS Philippines, Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	필리핀	12월	100.00%	100.00%
LG CNS China Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	중국	12월	100.00%	100.00%
LG CNS Europe B.V.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	네덜란드	12월	100.00%	100.00%
LG CNS America, Inc.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	미국	12월	100.00%	100.00%
LG CNS India Pvt. Ltd.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	인도	3월	100.00%	100.00%

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
PT. LG CNS Indonesia	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	인도네시아	12월	100.00%	100.00%
LG CNS Brasil Servicos de T.J. Ltda.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	브라질	12월	100.00%	100.00%
LG CNS COLOMBIA SAS	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	콜롬비아	12월	100.00%	100.00%
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	말레이시아	12월	100.00%	100.00%
LG CNS Saudi Arabia LLC(*3)	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	사우디	12월	-	51.00%
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	일본	12월	100.00%	100.00%
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	우즈베키스탄	12월	51.00%	51.00%
LG CNS VIETNAM CO., LTD	IT 시스템 통합 · 관리, 컨설팅 서비스	베트남	12월	100.00%	100.00%
LG CNS FUND I LLC	투자펀드	미국	12월	100.00%	100.00%

(\*1) 당기 중 유상증자로 인하여 지분율이 변동되었습니다.

(\*2) 당기 중 비즈테크파트너스를 비즈테크아이(분할존속회사) 및 비즈테크온(분할신설회사)으로 인적분할을 시행하였습니다.

(\*3) 당기 중 청산하였습니다.

보고기간말 현재 지배기업이 보유한 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	당기말		전기말		당기		전기	
	자산총계	부채총계	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	매출액	당기순손익
(주)비즈테크아이	50,406,784	27,021,851	50,420,656	26,371,128	189,663,130	4,551,158	149,289,763	3,833,443
(주)행복마루	2,213,558	701,044	1,951,214	578,557	3,110,616	139,857	2,689,562	42,967
(주)오픈소스컨설팅	14,640,079	6,571,713	12,491,613	10,363,372	21,685,517	(1,166,835)	14,380,090	(1,803,876)
(주)라이트브레인	7,370,598	3,216,503	7,915,893	2,722,128	8,467,123	(637,168)	470,542	(92,239)
(주)비즈테크온	11,388,409	5,653,473	-	-	11,671,856	519,183	-	-
LG CNS Philippines, Inc.	-	3,378,919	-	3,457,810	-	-	-	-
LG CNS China Inc.	126,463,692	88,229,069	115,966,227	77,713,381	204,044,160	16,354,382	172,660,020	15,777,058
LG CNS Europe B.V.	59,988,446	40,563,515	48,420,748	35,853,341	116,822,172	7,484,072	61,025,103	4,145,244
LG CNS America, Inc.	93,420,202	70,774,265	62,334,603	43,882,495	185,045,330	13,950,349	118,957,342	11,374,291
LG CNS India Pvt, Ltd.	6,670,436	6,519,480	8,195,903	8,567,477	14,167,993	524,201	9,364,501	(2,066,063)
PT. LG CNS Indonesia	11,078,761	13,477,886	4,747,678	7,203,408	18,815,359	(51,434)	8,276,970	321,951
LG CNS Brasil Servicos de T.J. Ltda.	1,947,511	612,142	1,538,191	416,255	4,222,577	199,641	3,084,136	197,344
LG CNS COLOMBIA SAS	18,108,708	8,375,918	25,632,576	19,179,260	22,645,543	4,614,191	25,144,829	3,522,247
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	4,622,884	5,498,558	4,059,255	5,695,344	7,183,318	794,127	5,553,546	496,845
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	795	-	-	(827)	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	4,233,787	1,434,364	7,268,970	3,682,451	7,857,241	(535,990)	13,390,811	97,052
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	400,349	707,268	531,498	686,560	206,658	(161,766)	913,059	(54,812)
LG CNS VIETNAM CO., LTD	15,683,292	10,314,065	25,587,940	22,163,310	43,298,573	2,991,403	50,637,915	2,891,323
LG CNS FUND I LLC	29,290,404	6,108	27,654,274	21,714	-	(885,632)	-	(57,342)



## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 연결재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

#### 2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'

및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속 기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

## 2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에

대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

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

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

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

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

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성

시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

## 2.3 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이

전 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.
- 연결회사가 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 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 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 조건

부 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.

## 2.4 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 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 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 있

으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.5 현금및현금성자산

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

## 2.6 금융자산 및 금융부채

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

## 2.7 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 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

#### 1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 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 미래현

금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

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

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

#### 1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금

액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

### 1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 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.

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

생상품은 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 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 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.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분

제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우 (위험회피관계로지정된부분제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 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 설정물표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

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

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

### 3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고 기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생 위험과 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 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정 가치가 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. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

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 건실한 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.

### 3-2) 채무불이행의 정의

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

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상황의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건

의 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.

### 3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

### 3-4) 제각정책

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

### 3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기

초하며 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 특정미래 채무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한채무불이행 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 리스에 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 연결재무상태표에서 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 금융자산

을 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.

## 2.8 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 개별법에 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.

## 2.9 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관

한 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 당기순이익, 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 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업

투자의 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 금융상품을 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.

## 2.10 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 주식 2.9에 설명되어 있습니다.

## 2.11 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과

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

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	25년~40년
건축물	40년
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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.12 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.13 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

### 2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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.

## 2.14 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

## 2.15 금융부채 및 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 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계 기준서 제1109호 에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

#### 5) 상각후원가측정금융부채

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

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

## 6) 금융보증부채

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

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

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 7) 외화환산손익

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

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

## 8) 금융부채의 제거

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

## 2.16 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
- 잔존가치보중에 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 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

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.

## 2.17 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 이자율

위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.18 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 연결재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

## 2.19 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

## 2.20 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) 제품보증

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

### 3) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 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.

### 4) 사업결합으로 인수한 우발부채

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

## 2.21 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.

## 2.22 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 측정할 수 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 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

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

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

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

## 2.23 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 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시

적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부

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

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

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

## 2.24 자기주식

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

## 2.25 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서

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

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

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

## 2.26 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

## 3. 중요한 회계추정 및 판단

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 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.

### 3.1 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 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.

### 3.2 추정 총계약원가

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

## 4. 영업부문

(1) 당사는 IT서비스 단일 사업부문으로, 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 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보고부문	매출(*1)		법인세비용차감전순손익(*1)	
	당기	전기	당기	전기
(주)엘지씨엔에스	4,590,452,884	3,826,781,022	320,252,070	277,527,548
(주)비즈테크아이(*4)	189,663,130	149,289,763	5,996,039	4,648,441
(주)행복마루	3,110,616	2,689,562	213,295	48,186
세종그린파워(주)(*2)	-	3,753,737	-	(5,745,965)
(주)오픈소스컨설팅	21,685,517	14,380,090	(1,209,515)	(1,846,556)
(주)라이트브레인(*3)	8,467,123	470,542	(583,125)	(92,239)
(주)비즈테크온(*4)	11,671,856	-	413,602	-
LG CNS China Inc.	204,044,160	172,660,020	20,236,347	21,090,292
LG CNS Europe B.V.	116,822,172	61,025,103	10,224,379	5,873,921
LG CNS America, Inc.	185,045,330	118,957,342	18,719,798	15,616,924
LG CNS India Pvt. Ltd.	14,167,993	9,364,501	695,822	(110,644)
PT LG CNS Indonesia	18,815,359	8,276,970	742,017	326,964
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	4,222,577	3,084,136	295,502	298,537
LG CNS COLOMBIA SAS	22,645,543	25,144,829	6,893,245	5,063,237
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	7,183,318	5,553,546	1,147,504	544,833
LG CNS Saudi Arabia LLC(*5)	-	-	(827)	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	7,857,241	13,390,811	(534,525)	116,404
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	206,658	913,059	(161,766)	146,533
LG CNS VIETNAM Co.,Ltd.	43,298,573	50,637,915	3,169,989	3,045,310
LG CNS FUND I LLC	-	-	(885,632)	(57,342)
소 계	5,449,360,051	4,466,372,948	385,624,220	326,494,384
연결조정(*1)	(479,708,839)	(323,232,688)	(20,760,092)	(10,403,922)
합 계	4,969,651,212	4,143,140,260	364,864,128	316,090,462

(\*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) 전기 중 지분매각하였습니다.

(\*3) 전기 중 지분취득하였습니다.

(\*4) 당기 중 비즈테크파트너스를 비즈테크아이(분할존속회사) 및 비즈테크온(분할신설회사)으로 인적분할을 시행하였습니다.

(\*5) 당기 중 청산하였습니다.

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

(단위: 천원)

보고부문	당기말	전기말
(주)엘지씨엔에스	3,590,761,148	3,072,644,490
(주)비즈테크아이	50,406,784	50,420,656
(주)행복마루	2,213,558	1,951,214
(주)오픈소스컨설팅	14,640,079	12,491,613
(주)라이트브레인	7,370,598	7,915,893
(주)비즈테크온	11,388,409	-

보고부문	당기말	전기말
LG CNS China Inc.	126,463,692	115,966,227
LG CNS Europe B.V.	59,988,446	48,420,748
LG CNS America, Inc.	93,420,202	62,334,603
LG CNS India Pvt. Ltd.	6,670,436	8,195,903
PT LG CNS Indonesia	11,078,761	4,747,678
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	1,947,511	1,538,191
LG CNS COLOMBIA SAS	18,108,708	25,632,576
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	4,622,884	4,059,255
LG CNS Saudi Arabia LLC	-	795
LG CNS Japan Co., Ltd.	4,233,787	7,268,970
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	400,349	531,498
LG CNS VIETNAM CO., LTD	15,683,292	25,587,940
LG CNS FUND I LLC	29,290,404	27,654,274
소 계	4,048,689,048	3,477,362,524
연결조정	(183,553,905)	(152,690,520)
합 계	3,865,135,143	3,324,672,004

(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	920,787,431	724,479,709
	용역매출	1,693,767,658	1,419,375,080
	건설형매출	1,975,897,795	1,682,926,233
(주)비즈테크아이	상품매출	2,248,291	6,296,618
	용역매출	82,116,360	73,783,818
	건설형매출	105,298,479	69,209,327
(주)행복마루	용역매출	3,110,616	2,689,562
세종그린파워(주)	용역매출	-	3,753,737
(주)오픈소스컨설팅	상품매출	16,040,339	9,996,927
	용역매출	5,645,179	4,383,163
(주)라이트브레인	건설형매출	8,467,123	470,542
(주)비즈테크온	상품매출	10,900	-
	용역매출	11,660,956	-
	상품매출	99,241,823	72,954,405



보고부문	주요 재화 및 용역	당기	전기
LG CNS China Inc.	용역매출	77,134,277	67,922,343
	건설형매출	27,668,059	31,783,272
LG CNS Europe B.V.	상품매출	54,027,401	15,336,648
	용역매출	36,746,122	29,209,863
	건설형매출	26,048,648	16,478,592
LG CNS America, Inc.	상품매출	27,873,281	14,796,484
	용역매출	98,975,267	68,376,240
	건설형매출	58,196,782	35,784,618
LG CNS India Pvt. Ltd.	상품매출	3,451,238	2,930,077
	용역매출	10,006,950	6,327,439
	건설형매출	709,803	106,985
PT LG CNS Indonesia	상품매출	283,012	9,623
	용역매출	4,263,049	3,466,514
	건설형매출	14,269,298	4,800,833
LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	용역매출	4,222,577	3,084,136
LG CNS COLOMBIA SAS	상품매출	14,369,445	18,601,044
	용역매출	8,276,099	6,543,785
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	상품매출	46,870	85,984
	용역매출	3,569,103	2,808,330
	건설형매출	3,567,345	2,659,232
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	상품매출	141,035	1,595,926
	용역매출	5,315,458	6,080,526
	건설형매출	2,400,748	5,714,359
LG CNS UZBEKISTAN, LLC	건설형매출	206,658	913,059
LG CNS VIETNAM Co., Ltd.	상품매출	26,980,471	31,325,875
	용역매출	8,682,188	5,732,313
	건설형매출	7,635,914	13,579,727
소 계		5,449,360,048	4,466,372,948
연결조정		(479,708,836)	(323,232,688)
합 계		4,969,651,212	4,143,140,260

(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	4,825,051,128	3,997,364,715	894,593,307	880,613,880

구분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
중국	204,044,160	172,660,020	2,953,090	3,409,390
기타아시아	91,529,142	88,136,802	545,123	246,715
북미	185,045,330	118,957,342	5,740,939	5,340,659
중남미	26,868,120	28,228,966	2,050,166	2,886,524
유럽	116,822,172	61,025,103	1,416,010	583,101
합 계	5,449,360,052	4,466,372,948	907,298,635	893,080,269

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
엘지전자(주)(*)	1,062,386,856	921,435,147
(주)엘지화학(*)	1,017,036,768	743,644,620

(\*) 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	728,348,712	728,348,712	607,940,799	607,940,799
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	11,442,050	11,442,050	2,259,113	2,259,113
	출자금 등(*)	32,427,995	32,427,995	29,241,509	29,241,509
	소계	43,870,045	43,870,045	31,500,623	31,500,623
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	시장성있는 지분증권	1,596,237	1,596,237	-	-
	시장성없는 지분증권	19,255,296	19,255,296	17,726,487	17,726,487
	소계	20,851,533	20,851,533	17,726,487	17,726,487
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	123,365,131	123,365,131	146,007,817	146,007,817
	매출채권	1,405,391,071	1,405,391,071	1,122,032,966	1,122,032,966
	대여금	10,902,295	10,902,295	8,205,197	8,205,197
	미수금	12,100,817	12,100,817	14,625,118	14,625,118
	미수수익	1,873,387	1,873,387	860,023	860,023

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
	보증금	15,247,458	15,247,458	12,395,856	12,395,856
	소계	1,568,880,159	1,568,880,159	1,304,126,977	1,304,126,977
금융자산 합계		2,361,950,448	2,361,950,448	1,961,294,886	1,961,294,886

(\*) 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	1,810,103	1,810,103	2,564,026	2,564,026
상각후원가측정 금융부채	매입채무	740,394,368	740,394,368	654,291,817	654,291,817
	일반차입금	276,537,304	276,537,304	22,551,464	22,551,464
	미지급금(*)	50,935,324	50,935,324	42,420,512	42,420,512
	미지급비용(*)	15,238,791	15,238,791	12,573,090	12,573,090
	미지급배당금	6,126	6,126	4,422	4,422
	예수보증금	1,718,213	1,718,213	1,247,359	1,247,359
	사채	409,599,634	384,796,224	499,245,297	495,725,611
	소계	1,494,429,761	1,469,626,351	1,232,333,961	1,228,814,275
금융부채 합계		1,496,239,864	1,471,436,454	1,234,897,987	1,231,378,301

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

## 6. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	5,671	6,611
예적금 등	728,343,041	607,934,188
합 계	728,348,712	607,940,799

## 7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계	연결조정	연결후 금액
매출채권	1,366,872,098	172,269,148	10,576,366	1,549,717,612	(134,313,227)	1,415,404,385
기타채권	39,996,211	689,457	3,133,931	43,819,599	(3,517,702)	40,301,897
합 계	1,406,868,309	172,958,605	13,710,297	1,593,537,210	(137,830,929)	1,455,706,282

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 29일	128,031,091	75,429,186
30일 ~ 60일	15,509,575	13,055,818
61일 ~ 90일	6,871,834	1,940,173
91일 ~ 120일	2,732,559	4,615,813
120일 초과	19,813,547	22,843,055
합 계	172,958,605	117,884,045

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 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	13,952,784	2,955,307	13,472,133	2,196,321
손상차손으로 인식된 금액	524,240	148,718	784,264	768,367
연중 제각금액	(57,263)	(498,352)	(151,781)	(9,365)
손상차손 환입금액	(4,537,689)	(2,426,564)	(18,654)	-
외화환산조정	100,479	13	(184,914)	(16)
기타	30,763	(1,182)	51,736	-
기말잔액	10,013,314	177,940	13,952,784	2,955,307

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

(단위: 천원)

기간	당기말	전기말
6개월 이하	2,612,918	7,961,821
6개월 초과 1년 이하	129,868	199,608
1년 초과	10,967,511	12,532,396
합 계	13,710,297	20,693,825

## 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	54,451,555	(64,860)	54,386,695	50,719,437	(82,599)	50,636,838
원재료	10,911	-	10,911	7,581	-	7,581
기타재고자산	960,956	-	960,956	773,973	(91,881)	682,092
합 계	55,423,422	(64,860)	55,358,562	51,500,991	(174,480)	51,326,511

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 1,287,231,302천원 및 999,313,780천원이며, 동 금액에는 연결실체의 재고자산과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 평가손실 25,132 천원 및 평가손실 환입액 17,306 천원이 가감되어 있습니다.

## 9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,828,647	89,033	6,342,898	63,436
선급비용	14,473,564	1,095,556	7,551,819	52,902
계약자산	391,541,814	-	272,094,402	-
계약이행원가	100,033,814	-	108,574,548	-
선급부가가치세	7,358,053	-	1,327,636	-
기타의기타유동자산	72,048	-	112,172	-
합 계	518,307,940	1,184,589	396,003,475	116,338

## 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	90,164,479	495,732,815	3,805,589	142,759	48,079	416,577	92,817,585	-	401,017,502	1,084,145,385
감가상각누계액	-	(146,782,214)	(571,102)	(124,277)	(34,457)	(413,024)	(52,305,970)	-	(317,920,376)	(518,151,421)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,897)	(151,897)
정부보조금	-	(836,774)	-	-	-	-	(79,344)	-	-	(916,118)
장부가액	90,164,479	348,113,827	3,234,487	18,482	13,623	3,553	40,432,271	-	82,945,229	564,925,949

(전기말)

(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	1,076,066,670
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

(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	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
취득액	2,377,952	5,233,365	-	-	-	-	8,683,473	865,014	38,924,863	56,084,667
처분	-	-	-	-	-	-	(30,233)	-	(139,655)	(169,887)
감가상각비	-	(15,549,010)	(101,348)	(28,217)	(11,241)	(24,666)	(8,169,225)	-	(30,157,898)	(54,041,606)
대체	-	(181,265)	-	-	-	-	(2,681)	(5,745,483)	(49,305)	(5,978,734)
기타증감	-	-	-	-	-	-	-	-	32,200	32,200
외화환산조정	-	-	-	391	(1,056)	-	15,439	-	100,367	115,142
기말금액	90,164,479	348,113,827	3,234,487	18,482	13,623	3,553	40,432,271	-	82,945,229	564,925,949

(전기)

(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)
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

(3) 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	건물	비품	합계
기초	873,820	110,344	984,163
감가상각비 상계	(37,046)	(31,000)	(68,045)
기말	836,774	79,344	916,118

(전기)

(단위: 천원)

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

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	비품	기타유형자산	합 계
처분전 장부가액	30,233	139,655	169,887
처분금액	5,405	207,399	212,804
처분손익	(24,827)	67,744	42,917

(전기)

(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

## 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	31,752,179	275,259	40,191,105
감가상각누계액	-	(6,890,417)	(67,984)	(6,958,401)
장부가액	8,163,667	24,861,762	207,275	33,232,704

(★) LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(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

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
기초	8,163,667	19,948,649	215,935	28,328,251



계정과목	토지	건물	구축물	합 계
감가상각비	-	(1,013,635)	(8,660)	(1,022,295)
대체 등	-	5,926,748	-	5,926,748
기말	8,163,667	24,861,762	207,275	33,232,704

(전기)

(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

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

(단위: 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	합 계
<평가대상자산 장부금액>			
상암DDMC(*1)	13,461,407	31,849,550	45,310,957
LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산	-	5,753,885	5,753,885
<자산별 세부평가결과>			
상암DDMC(*2,3)		343,000,000	343,000,000
LG아트센터 및 LG디스커버리랩 관련 사용권자산(*4)		5,753,885	5,753,885

(\*1) 자가사용분(토지: 5,297,740천원/ 건물 및 구축물: 12,534,398천원)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)상창감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지와 건물에 대해서 각각 원가법, 거래사례비교법 및 수익환원법에 근거하여 평가를 하였습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액입니다.

(\*4) 사용권자산의 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

## 12. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어및 기타의무형자산	합 계
취득원가	116,916,063	4,027,429	14,632,164	9,959,669	1,112,874	100,777,926	247,426,126
감가상각누계액	(38,891,034)	(1,622,167)	-	-	-	(81,853,455)	(122,366,656)
손상차손누계액	(15,790,115)	(1,307)	(2,168,581)	(2,612,377)	-	(1,363)	(20,573,743)
장부가액	62,234,915	2,403,955	12,463,583	7,347,292	1,112,874	18,923,108	104,485,727

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	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

(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	29,869,302	2,487,599	17,959,287	7,821,119	36,049,160	25,059,264	119,245,732
외부취득액	-	230,343	655,209	-	34,842	1,934,108	2,854,501
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	18,966,355	-	18,966,355
처분	-	-	(6,148,020)	-	-	(11,988)	(6,160,008)
무형자산상각비	(11,197,793)	(313,987)	-	-	-	(7,588,732)	(19,100,512)
본계정대체	52,506,469	-	-	-	(52,506,469)	(194,600)	(194,600)
손상차손	(8,929,562)	-	-	-	(1,440,674)	-	(10,370,237)
기타증감	-	-	-	(473,827)	-	(288,000)	(761,827)
외화환산조정	(5,562)	-	(2,892)	-	1,722	13,055	6,323
기말금액	62,242,854	2,403,955	12,463,583	7,347,292	1,104,934	18,923,108	104,485,727

(전기)

(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)
연결법위변동	-	-	-	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)	-	-

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타무형자산	합 계
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

(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)비즈테크아이	1,665,313	1,665,313
(주)오픈소스컨설팅	2,635,526	2,635,526
(주)라이트브레인	3,046,452	3,520,281
합 계	7,347,291	7,821,120

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

3) 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 현금창출단위의 특수한 위험을 반영한 현금흐름에 따른 할인율입니다. 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	할인율	명목 영구성장율
(주)비즈테크아이	17.09%	0.0%
(주)오픈소스컨설팅	19.73%	2.0%
(주)라이트브레인	17.09%	0.0%

(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
상각비 상계	-	(374)
기말금액	-	-

(5) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	회원권	소프트웨어	합 계
처분전 장부가액	6,148,020	11,988	6,160,008
처분금액	6,092,000	-	6,092,000
처분손익	(56,020)	(11,988)	(68,008)

(전기)

(단위: 천원)

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

(6) 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출은 각각 47,841,016천원 및 34,661,031천원으로 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%

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말						전기말
				보유주식수		총발행주식수		보통주 지분율	보통주 지분율	
				보통주	우선주	보통주	우선주			
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	-	75,000	-	30.00%	30.00%	
대구청정에너지(주)	대한민국	에너지 공급사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	25.00%	
클라우드그림(주)	대한민국	호스팅 및 관련 서비스업 등	12월 31일	1,075,000	-	3,075,000	-	34.96%	34.96%	
코리아디알디(주) (*1)	대한민국	정보서비스업 및 블록체인 기술관련 서비스업	12월 31일	119,400	-	600,000	-	19.90%	19.90%	
(주)햄프킹(*2)	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	-	25,000	100,000	25,000	-	-	
단비아이엔씨	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	50,000	-	250,000	-	20.00%	20.00%	
빗썸메타(*1.3)	대한민국	기타 정보 서비스업	12월 31일	600,000	-	5,800,000	-	10.34%	-	
세종스마트시티(*1.3)	대한민국	주거용/비주거용 건물개발 및 공급업	12월 31일	1,201,000	255,200	6,750,000	2,250,000	17.79%	-	

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

(\*)2 주주간의 계약에 의하여 유의적인 영향력을 행사하고 있으나, 전환상환우선주임에 따라 주식5에서 언급하고 있는 바와 같이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(\*)3 당기 중 취득하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	배당	지분법손익	기타자본변동	손상차손	기말
(주)티머니	53,552,680	-	-	7,163,455	(488,263)	-	60,227,872
송도 유-라이프(유)	578,918	-	-	183,983	184,763	-	947,664
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	1,396,944	-	-	251,710	(252,826)	-	1,395,828
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	4,543,288	-	(735,410)	1,054,121	29,722	-	4,891,721
대구청정에너지(주) (*1)	-	-	-	-	-	-	-
클라우드그림(주)(*3)	15,793,145	-	-	(724,284)	(70,370)	(6,605,625)	8,392,866
코리아디알디(주)	624,066	-	-	56,085	-	-	680,151
단비아이엔씨(*2)	-	-	-	-	-	-	-
(주)빗썸메타	-	3,000,000	-	(443,461)	-	-	2,556,539
세종스마트시티(주)	-	14,562,000	-	(2,085,486)	-	-	12,476,514
합 계	76,489,041	17,562,000	(735,410)	5,456,123	(596,974)	(6,605,625)	91,569,155

(\*)1 당기말 순자산지분가액은 11,065천원이며 전기 이전에 전액 손상하였고, 이후 미인식한 누적 지분법손실은 4,228천원입니다.

(\*)2 전기 이전에 전액 손상하였고, 미인식한 누적 지분법손실은 72,469천원입니다.

(\*)3 당기 중 클라우드그림(주)의 손상징후가 파악되었으며, 회수가능액 검토 결과 6,605,625천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다. 해당 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되었으며, 미래현금흐름할인기법 이용 시 적용한 할인율은 17.91%입니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 과거 영업성과와 미래사업계획을 근거로 추정하고, 이후의 현금흐름은 1.00%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

(전기)

(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

법인명	기초	배당	지분법손익	기타자본변동	회수 등	기말
단비아이에스(*2)	-	-	-	-	-	-
합 계	74,051,442	(1,035,994)	4,045,829	1,166,354	(1,738,591)	76,489,040

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

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

### (3) 당기말 및 전기말 관계기업의 주요 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총액	유동부채	비유동부채	부채총액	자본총액
(주)티머니	419,415,109	98,564,250	517,979,359	357,180,240	4,430,661	361,610,901	156,368,458
송도 유-라이프(유)	6,178,228	19,569,325	25,747,553	-	166,280	166,280	25,581,273
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	28,324,467	57,761,062	86,085,529	21,010,107	54,620,089	75,630,196	10,455,333
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	16,287,555	28,366,152	44,653,707	11,311,602	17,038,610	28,350,212	16,303,495
대구청정에너지(주)	11,908	356,502	368,410	324,151	-	324,151	44,259
클라우드그램(주)	23,033,812	512,096	23,545,908	9,959,098	967,946	10,927,044	12,618,864
코리아디알디(주)	3,425,490	47,169	3,472,659	54,820	-	54,820	3,417,839
(주)헵프링	465,481	1,065	466,546	13,346	230,000	243,346	223,200
단비아이에스	13,496	5,946	19,442	373,472	150,000	523,472	(504,030)
(주)빗썸메타	7,565,816	17,131,263	24,697,079	491,187	-	491,187	24,205,892
세종스마트시티(주)	88,976,628	409,316	89,385,944	1,752,593	-	1,752,593	87,633,351

(전기말)

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총액	유동부채	비유동부채	부채총액	자본총액
(주)티머니	349,410,595	114,884,117	464,294,712	304,129,538	23,994,306	328,123,844	136,170,868
송도 유-라이프(유)	6,183,845	17,313,595	23,497,440	-	166,280	166,280	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
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
대구청정에너지(주)	12,639	356,502	369,141	324,151	-	324,151	44,990
클라우드그램(주)	19,197,938	400,125	19,598,063	4,272,702	433,798	4,706,500	14,891,563
코리아디알디(주)	3,650,375	12,120	3,662,495	526,488	-	526,488	3,136,007
(주)헵프링	379,314	2,339	381,653	178,079	-	178,079	203,574
단비아이에스	17,444	5,946	23,390	245,681	150,000	395,681	(372,291)

### (4) 당기 및 전기 중 관계기업의 주요 손익항목은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	기타포괄손익	총포괄손익
(주)티머니	250,881,242	9,102,858	7,141,506	(1,483,760)	20,197,590
송도 유-라이프(유)	-	(299,958)	-	-	1,122,678
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	46,589,009	(715,198)	948,840	(1,264,128)	(5,576)
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	13,526,724	963,824	997,724	79,200	4,026,525
대구청정에너지(주)	-	(740)	-	-	(731)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	기타포괄손익	총포괄손익
클라우드그램(주)	30,820,916	(2,317,598)	-	(201,292)	(2,272,699)
코리아디알디(주)	3,658,789	295,858	-	-	281,833
(주)햄프킹	406,762	(137,106)	-	-	19,625
단비아이엔씨	445,582	(101,326)	-	-	(131,740)
(주)빗썸메타	107,933	(4,073,567)	-	-	(4,254,798)
세종스마트시티(주)	6	(3,567,144)	-	-	(2,366,649)

(전기)

(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)햄프킹	152,275	(151,589)	-	-	(343,925)
단비아이엔씨	431,215	(212,226)	-	-	(530,603)

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기말순자산 (A)	연결실체 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거 등	(-) 손상차손	기말 장부금액
(주)티머니	156,368,458	32.91%	51,456,357	8,776,673	(5,158)	-	60,227,872
송도 유-라이프(유)	25,581,273	16.39%	4,192,233	3,493,041	-	(6,737,610)	947,664
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	10,455,333	20.00%	2,091,067	-	-	(695,239)	1,395,828
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	16,303,495	30.00%	4,891,049	-	672	-	4,891,721
대구청정에너지(주)	44,259	25.00%	11,065	-	4,229	(15,294)	-
클라우드그램(주)	12,618,864	34.96%	4,411,467	12,287,159	(135)	(8,305,625)	8,392,866
코리아디알디(주)	3,417,839	19.90%	680,151	-	-	-	680,151
(주)빗썸메타	24,205,892	10.34%	2,504,058	55,791	(3,310)	-	2,556,539
세종스마트시티(주)	87,633,351	16.18%	14,179,076	-	(1,702,562)	-	12,476,514

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기말순자산 (A)	연결실체 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거 등	(-) 손상차손	기말 장부금액
(주)티머니	136,170,868	32.91%	44,809,916	8,776,673	(33,909)	-	53,552,680
송도 유-라이프(유)	23,331,160	16.39%	3,823,487	3,493,041	-	(6,737,610)	578,918
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	10,460,909	20.00%	2,092,182	-	-	(695,239)	1,396,943
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	14,708,464	30.00%	4,412,540	-	130,748	-	4,543,288

구분	기말순자산 (A)	연결실체 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권	(-) 내부거래 효과 제거 등	(-) 손상차손	기말 장부금액
대구청정에너지(주)	44,990	25.00%	11,248	-	4,046	(15,294)	-
클라우드그램(주)	14,891,563	34.96%	5,205,986	12,287,159	-	(1,700,000)	15,793,145
코리아디알디(주)	3,136,007	19.90%	624,066	-	-	-	624,066

#### 14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래은행	당기말			전기말
		이자율(%)	만기	장부금액	장부금액
원화단기차입금	국민은행 외	6.16%~6.78%	2023.11.18	270,000,000	3,000,000
외화단기차입금	한국수출입은행 외	1.63% ~ 11.15%	2023.11.20	6,537,304	19,551,464
합 계				276,537,304	22,551,464

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

(단위: 천원)

구분	회사	이자율(%)	만기	당기말	전기말
무보증공모사채	제 9-3회차	-	-	-	50,000,000
	제 10-2회차	-	-	-	40,000,000
	제 11-2회차	2.83	2023-04-11	110,000,000	110,000,000
	제 12-1회차	1.60	2023-05-12	150,000,000	150,000,000
	제 12-2회차	1.75	2025-05-14	50,000,000	50,000,000
	제 12-3회차	1.99	2027-05-14	100,000,000	100,000,000
합 계				410,000,000	500,000,000
사채할인발행차금				(400,366)	(754,704)
유동성차감				(259,918,154)	(89,982,760)
장기차입금 합계				149,681,480	409,262,536



## 15. 충당부채

(1) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	사용 등	환입	기타	전입 등	기말잔액
하자보수(판매보증)충당부채	19,169,060	(9,197,995)	(3,843,415)	(196,905)	14,096,112	20,026,857
복구충당부채(*1)	1,694,792	(45,363)	(152,243)	(5,196)	2,519,735	4,011,725
기타(손실)충당부채	9,139,180	(17,637,185)	(240,687)	13,071	29,993,780	21,268,159
합 계	30,003,032	(26,880,543)	(4,236,345)	(189,030)	46,609,627	45,306,741

(\*1) 현재가치 평가로 인하여 당기 중 증가한 금액 111,716천원이 전입에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	전입 등	사용 등	환입	기타	연결편입	기말잔액
하자보수(판매보증)충당부채	22,903,500	15,802,506	(12,691,968)	(6,764,577)	(80,401)	-	19,169,060
복구충당부채(*1)	1,323,674	446,497	(35,494)	(67,514)	6,677	20,952	1,694,792
기타(손실)충당부채	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 전기 중 증가한 금액 36,963천원이 전입에 포함되어 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)충당부채(*1)	20,026,857	-	20,026,857
복구충당부채(*2)	-	4,011,725	4,011,725
기타(손실)충당부채(*3)	21,268,159	-	21,268,159
합 계	41,295,016	4,011,725	45,306,741

(\*1) 용역매출 이후 발생할 것으로 예상되는 하자보수(판매보증)에 대한 충당부채 추정액입니다.

(\*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 충당부채 추정액입니다.

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 이후	합계
하자보수(판매보증)충당부채(*1)	19,169,060	-	19,169,060
복구충당부채(*2)	-	1,694,792	1,694,792
기타(손실)충당부채(*3)	9,139,180	-	9,139,180

구분	1년 이내	1년 이후	합계
합 계	28,308,240	1,694,792	30,003,032

- (\*1) 용역매출 이후 발생할 것으로 예상되는 하자보수(판매보증)에 대한 총당부채 추정액입니다.
- (\*2) 임차자산에 대한 미래원상복구비용을 현재가치로 평가한 총당부채 추정액입니다.
- (\*3) 손해배상부채 및 하드웨어, SI 구축업무 등과 관련된 총당부채 추정액입니다.

## 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 55,264,756천원 및 47,305,900천원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 9,274,004천원 및 6,135,132천원입니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 57,972,166천원 및 48,680,309천원입니다.

### (2) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,971,773	17,151,133
사외적립자산의 공정가치	(15,248,452)	(15,148,828)
합 계	1,723,321	2,002,305
순확정급여부채	2,298,401	2,035,066
순확정급여자산	(575,080)	(32,761)

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	17,151,133	15,047,231
당기근무원가	3,236,744	2,833,545
이자비용	514,316	193,995
확정급여채무의 재측정요소	(1,135,760)	(40,645)
급여지급액	(2,880,267)	(1,145,690)
연결범위 변동으로 인한 증감	-	492,315
계열사간 전출입	91,212	(254,504)
환율변동효과	(5,605)	24,886
기말	16,971,773	17,151,133

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	3,236,744	2,833,545
당기근무원가	3,236,744	2,833,545
순확정급여부채 순이자비용	49,616	7,418
확정급여채무의 이자비용	514,316	193,995
사외적립자산의 이자수익	(464,701)	(186,577)
사외적립자산의 운용관리수수료	22,887	20,884
합 계	3,309,247	2,861,847

한편, 각 항목별로 배분된 확정급여제도 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여(판관비)에 포함된 금액	2,916,492	2,359,945
지급수수료(판관비)에 포함된 금액	22,887	20,884
퇴직급여(매출원가)에 포함된 금액	369,868	481,018
합계	3,309,247	2,861,847

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,148,828	13,667,859
사외적립자산의 이자수익	464,701	186,577
재측정요소-사외적립자산의 수익	(200,610)	34,427
관계사전출입	623,468	110,800
제도자산의 관리비용	(22,887)	(20,884)
지급액	(2,864,729)	(1,123,495)
자산으로 불입된 회사 기여금	2,100,000	2,293,000
환율변동효과	(319)	544
기말	15,248,452	15,148,828

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	5.1% ~ 7.5%	2.4% ~ 6.2%
미래임금상승률	3.0% ~ 9.8%	5.0% ~ 6.2%

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	16,971,773	16,433,504	17,549,019
임금인상률 변동	16,971,773	17,547,664	16,424,524

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

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

8) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
인구통계적 가정 변동-제도부채	(17,579)	32
재무적 가정 변동-제도부채	(1,855,004)	(502,632)
추정과 실제의 차이-제도부채	783,914	499,280
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	200,610	(34,427)
전출입자 부채의 정산/평가차이	(47,091)	(37,325)
합 계	(935,150)	(75,072)

9) 확정급여채무의 가중평균만기는 3.82년(전기:3.67년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년 ~ 2년미만	2년 ~ 5년미만	5년이상	합계
확정급여채무	2,913,094	5,369,231	3,592,543	9,260,095	21,134,963

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

(단위: 천원)

구 분	2023년
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액 (*)	2,437,641

(\*) 2023년 불입 예상금액은 2022년도말 퇴직급여충당금 대비 제도자산 적립비율을 2023년도말에도 유지한다는 가정하에 산출되었습니다.

## 17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,770,011	-	7,981,196	-
예수부가가치세	82,656,540	-	65,404,311	-
예수금	53,850,728	-	43,923,304	-
정부보조금관련부채	2,169	-	160,342	-
기타장기종업원급여부채	-	18,912,602	-	18,021,210
계약부채	213,255,231	-	173,236,029	-
합 계	357,534,679	18,912,602	290,705,182	18,021,210

## 18. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말의 계약자산 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형 공사계약	398,079,147	278,117,008
차감 : 손실충당금	(6,537,333)	(6,022,607)
합 계	391,541,814	272,094,402

당기 중 건설계약에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법

이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,022,607	6,124,816
손실충당금의 증감	514,726	(102,209)
기말금액	6,537,333	6,022,607

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약이행원가	100,033,814	108,574,548

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	151,922,182	115,146,927
장비공급 및 유지보수	61,333,049	58,089,102
합 계	213,255,231	173,236,029

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	108,552,060	83,492,998
장비공급 및 유지보수	46,929,041	28,600,840
합 계	155,481,101	112,093,838

(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(★1)
건설형 공사계약	73,030,450	111,330,681	(35,035,097)	(3,265,134)	(35,076,966)

(★1) 당기말 현재 건설형 공사계약과 관련된 계약손실충당부채는 14,801,356 천원입니다.

(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	76,142,992	500	47,198,411	46,625,595

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



## 20. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
주식발행초과금	46,625,595	46,625,595
자기주식처분이익	454,597	454,597
연결자본잉여금	(12,039,406)	(10,386,880)
합 계	35,040,786	36,693,312

## 21. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
지분법자본변동	2,597,316	2,706,037
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(11,527,813)	(10,188,622)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(157,716)	(157,716)
해외사업환산외환차이	(197,324)	(1,251,639)
합 계	(9,285,537)	(8,891,940)

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	2,706,037	2,973,620
지분법자본변동 당기변동액	(161,940)	(232,173)
법인세효과 가감	53,219	(35,410)
기말잔액	2,597,316	2,706,037

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	3,796,505	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익 당기변동액	(1,320,873)	3,912,783
법인세효과 가감	-	(116,278)
기말잔액	2,475,632	3,796,505

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(13,985,127)	(14,884,869)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실 당기변동액	(23,852)	1,186,993
법인세효과 가감	5,534	(287,251)
기말잔액	(14,003,445)	(13,985,127)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(1,251,639)	(6,993,509)
해외사업장환산으로 인한 당기변동액	1,054,315	5,741,870
기말잔액	(197,324)	(1,251,639)

## 22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,382,397,508	1,220,926,561
지배기업소유주 귀속 당기순이익	265,375,671	235,648,324
배당금 지급	(95,045,115)	(74,553,737)
이익잉여금에 직접 인식된 순확정급여부채의 보험수리적손익	846,810	75,073
관련 법인세 가감액	(127,658)	(15,918)
지분법이익잉여금의 증감	(435,033)	1,184,135
종속기업의 처분	-	(866,930)
기말잔액	1,553,012,183	1,382,397,508

(2) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	당기	전기
총발행주식수	87,197,353 주	87,197,353 주
배당주식수	87,197,353 주	87,197,353 주
(X)주당배당금	1,090원	855 원
총배당액	95,045,115천원	74,553,737천원

## 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	824,902,629	660,142,166
	기타	181,667,226	163,519,419

구 분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익 소계		1,006,569,855	823,661,585
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
용역매출	유지보수 업무 등	1,911,696,191	1,598,873,590
건설형계약매출	개발용역	1,602,468,128	1,343,232,494
	기타건설형계약매출	448,917,038	377,372,591
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		3,963,081,357	3,319,478,675
합계		4,969,651,212	4,143,140,260

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
<b>매 출 :</b>	<b>4,969,651,212</b>	<b>4,143,140,260</b>
재화의 판매-상품매출	1,006,569,855	823,661,585
용역매출	1,911,696,191	1,598,873,590
건설형계약매출	2,051,385,166	1,720,605,085
<b>매출원가 :</b>	<b>4,237,640,754</b>	<b>3,526,176,461</b>
재화의 판매-상품매출원가	886,824,069	731,399,233
용역매출원가	1,613,942,074	1,350,406,153
건설형계약매출원가	1,736,874,611	1,444,371,075
<b>매출총이익</b>	<b>732,010,458</b>	<b>616,963,799</b>
<b>판매비와관리비 :</b>	<b>346,615,682</b>	<b>288,378,860</b>
급여 및 상여	141,536,566	127,243,776
퇴직급여	11,864,380	10,114,865
복리후생비	25,888,619	27,466,965
감가상각비	9,929,002	7,246,537
무형자산상각비	5,213,900	4,337,128
경상개발비	47,841,016	34,661,031
지급수수료	16,208,676	11,172,189
교육훈련비	7,940,969	5,531,049
외주용역비	33,994,931	19,898,375
임차료	4,160,449	5,110,975

계정과목	당기	전기
대손상각비(환입)	(4,013,449)	765,610
충당부채전입(환입)	3,790,424	539,452
기타의판매비와관리비	42,260,199	34,290,908
<b>영업이익</b>	<b>385,394,776</b>	<b>328,584,939</b>

## 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	(4,028,722)	-	1,291,260,023	1,287,231,302
상품	(3,749,857)	-	890,574,588	886,824,731
기타재고자산	(278,865)	-	400,685,435	400,406,570
사용된 원재료	-	-	630,318	630,318
종업원급여	-	179,289,565	840,350,056	1,019,639,621
감가상각비와 무형자산상각비	-	15,142,902	73,745,315	88,888,217
지급수수료	-	16,208,676	169,415,910	185,624,586
임차료	-	4,160,449	221,897,216	226,057,665
외주용역비	-	33,994,931	1,470,279,090	1,504,274,021
기타비용 및 연결조정	-	97,819,159	174,091,548	271,910,707
합 계	(4,028,722)	346,615,682	4,241,669,476	4,584,256,436

(★) 판매비와관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(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.

## 25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	13,166,363	7,626,816
배당금수익	17,997	682,195
외환손익	4,728,389	802,531
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	276,938	648,899
합 계	18,189,687	9,760,441

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	13,166,363	7,513,723
당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 이자수익		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	113,093
합 계	13,166,363	7,626,816

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	13,626,160	13,503,358
외환손익	5,248,427	1,348,960
파생상품거래손실-금융	47,151	-
파생상품평가손실-금융	464,301	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	16,900
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	91,380	128,452
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	17,501

구분	당기	전기
기타	7,715	-
합 계	19,485,134	15,015,171

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	3,368,099	761,555
리스부채이자	1,334,619	1,161,499
사채관련이자	9,289,116	10,898,614
기타 이자비용	375,073	1,408,735
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(740,746)	(727,045)
합 계	13,626,161	13,503,358

(\*) 당기 및 전기에 적용된 자본화이자율은 각각 2.51% 및 2.23% 입니다.

## 26. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<b>기타영업외수익</b>	<b>49,446,061</b>	<b>24,739,297</b>
임대료수익	3,044,516	2,731,744
수수료수익	615,309	616,572
외환차이	20,984,849	10,447,633
유형자산처분이익	193,943	469,845
사용권자산처분이익	106,290	81,972
무형자산처분이익	51,220	-
파생상품거래이익-비금융	10,251,449	4,967,716
파생상품평가이익-비금융	11,442,050	2,037,607
종속기업처분이익	23,669	-
잡이익	306,202	1,052,632

구분	당기	전기
기타대손충당금환입	2,426,564	1,000
관계기업주식손상차손환입	—	1,872
기타영업외수익	—	2,330,703
<b>기타영업외비용</b>	<b>74,137,387</b>	<b>36,024,873</b>
외환차이	24,895,713	7,867,026
유형자산처분손실	151,026	283,268
사용권자산처분손실	46,717	3,897
무형자산처분손실	119,228	5,698
파생상품거래손실-비금융	27,397,938	12,315,065
파생상품평가손실-비금융	1,345,802	2,564,026
종속기업주식처분손실	—	16,760
유형자산손상차손	—	6,036,141
무형자산손상차손	10,370,237	2,674,464
관계기업주식손상차손	6,605,625	1,700,000
잡손실	1,221,383	393,663
기타대손상각비	148,718	768,367
기부금	1,835,000	1,396,498

## 27. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채	합계
대손충당금환입	6,291,294	—	—	—	—	—	6,291,294
파생상품평가손익	—	11,442,050	—	—	(1,810,103)	—	9,631,947
파생상품거래손익	—	9,582,794	—	—	(26,776,433)	—	(17,193,639)
이자수익	13,166,363	—	—	—	—	—	13,166,363
이자비용	—	—	—	(11,916,469)	—	(1,334,619)	(13,251,088)
배당금수익	—	17,996	—	—	—	—	17,996
평가손익	—	185,559	(1,344,725)	—	—	—	(1,159,166)
거래손익	—	—	—	—	—	—	—
외환손익	996,420	—	—	(4,436,517)	—	—	(3,440,097)
합계	20,454,077	21,228,399	(1,344,725)	(16,352,986)	(28,586,536)	(1,334,619)	(5,936,390)



(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채	합계
대손상각비	(1,532,978)	-	-	-	-	-	(1,532,978)
파생상품평가손익	-	2,037,607	-	-	(2,564,026)	-	(526,419)
파생상품거래손익	-	4,967,716	-	-	(12,315,065)	-	(7,347,349)
이자수익	6,715,092	113,093	-	-	-	-	6,828,185
이자비용	-	-	-	(11,658,875)	-	(1,161,499)	(12,820,374)
배당금수익	-	619,391	62,803	-	-	-	682,194
평가손익	-	520,446	5,099,776	-	-	-	5,620,222
거래손익	-	(16,900)	(17,501)	-	-	-	(34,401)
외환손익	4,042,247	-	-	(2,835,938)	-	-	1,206,309
합계	9,224,361	8,241,353	5,145,078	(14,494,813)	(14,879,091)	(1,161,499)	(7,924,611)

## 28. 주당순이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 보통주에 귀속되는 순이익을 각 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(2) 당기 및 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주지분순이익	265,375,671	235,648,324
차감: 우선주순이익 등	-	-
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	-	-
보통주지배주주지분순이익	265,375,671	235,648,324
가중평균 유통보통주식수(자기주식 차감후)	87,197,353	87,197,353
기본주당이익(★)	3,043원	2,702원

(★) 지배기업은 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

## 29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담 내역	102,106,335	101,920,051
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	713,208	7,492,443
일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(2,488,108)	(28,111,638)
기초이연법인세 환산효과	(144,132)	129,583
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세	58,820,385	31,034,021
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세	61,084,135	58,820,385
자본에 직접 반영된 이연법인세	(80,226)	(454,857)
이연법인세자산 감액(환입)	(526,143)	284,857
사업결합	-	(379,229)
기타	90,681	(62,518)
법인세비용	99,895,973	81,143,966

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	364,864,128	316,090,462
세율적용으로 인한 법인세 비용	94,611,693	80,405,405
조정사항	5,284,280	738,561
비과세 수익	(31,462)	292,654
비공제 비용	6,368,592	2,174,320
전기법인세 관련 당기 조정액	708,727	7,357,799
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(17,586,119)	(10,834,740)
이연법인세자산으로 인식되지 않는 일시적차이	1,900,040	939,290
외국납부세액조정	11,331,974	(5,498,837)
기타	2,592,528	6,308,076
법인세비용	99,895,973	81,143,966

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법자본변동	53,218	(35,410)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	5,534	(403,529)
확정급여제도의 재측정요소	(138,977)	(15,918)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(80,226)	(454,857)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
일시적차이 구분	60,432,511	1,980,305	62,412,816
파생상품평가	228,179	(2,570,509)	(2,342,329)
유형자산	8,249,263	2,505,921	10,755,184
무형자산	(203,729)	(226,988)	(430,716)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	78,448	(320,016)	(241,568)
총당부채	13,400,476	1,193,304	14,593,780
회수의문채권	960,293	(135,754)	824,539
기타	37,719,581	1,534,347	39,253,927
이월세액공제	3,605,746	(1,022,678)	2,583,068
연결조정	(5,217,872)	1,306,124	(3,911,749)
이연법인세 자산(부채)	58,820,385	2,263,751	61,084,135

(전기)

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	402,247	152,570
이월결손금	5,044,188	4,347,866
미사용세액공제	1,436,575	164,545

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	(95,309,739)	(74,971,765)
관계기업	3,354,621	2,104,475
합 계	(91,955,118)	(72,867,290)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	63,668,032	59,013,670
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	19,283,548	17,820,061
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	44,384,484	41,193,609
이연법인세부채	(2,583,897)	(193,285)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,583,897)	(193,285)
이연법인세자산(부채) 순액	61,084,135	58,820,385

### 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)
<b>&lt;상위지배기업 및 그 종속기업&gt;</b>		
(주)LG	(주)디앤오 외(*2,*3)	LG Holdings Japan Co., Ltd.
	(주)엘지경영개발원	S&I NANJING Co., Ltd. 외 (*2)
	(주)엘지스마트	
<b>&lt;관계기업 및 공동기업&gt;</b>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외	T money Asia sdn bhd 외
	송도 유-라이프(유) 외	RECAUDO BOGOTA S.A.S
	대구청정에너지(주)	Hellas SmartTicket Societe Anonyme
	클라우드그램(주)	
	코리아디알디(주)	
	(주)헐프킹	
	(주)단비아아엔씨	
	(주)빗썸메타(*4)	
	세종스마트시티(주)(*4)	
<b>&lt;상위지배기업의 관계기업 및 공동기업&gt;</b>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엠플루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이데이터블루레이팅시스템즈코리아(주)	
	하이케어솔루션(주)	
	LG Magna e-Powertrain Co., Ltd.	
	피트니스 캔디(*5)	
	주식회사 애플망고(*6)	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)광한농	
	LG에너지솔루션	
	(주)아름누리	
	LGBCM	
(주)엘지유틸러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc. 외
	(주)아인텔서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	

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)위드유	
	(주)엘지헬로비전	
	(주)유플러스홈서비스	
	(주)씨브이파트너스	
	유렉스웨이브액티브시니어투자조합	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외
	(주)한국음료	
	해태에이치티비(주)	
	(주)밝은누리	
	(주)에프엠지	
	LG파루크(주)	
	태극제약(주)	
	(주)울릉샘물	
	(주)루치펠로코리아	
	(주)미젬스토리	
	(주)고운누리	
	(주)곤지암예원(*7)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIIR America, Inc. 외
	(주)엘베스트	
ZKW Holding GmbH(*8)	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<b>&lt;대규모기업집단체열회사 등&gt;(*9)</b>		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외
(주)씨텍		
(주)데이콤크로싱		
(주)로보스타		Robostar(Shanghai) Co., Ltd.
<b>&lt;그 밖의 특수관계자&gt;</b>		
크리스탈코리아 유한회사		

- (\*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (\*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (\*3) 당기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션, (주)에스앤아이씨엠, (주)에스앤아이엣스퍼트는 각각 (주)디앤오, (주)디앤오씨엠, (주)에스앤아이코퍼레이션으로 사명을 변경하였습니다.
- (\*4) 당기 중 당사의 관계기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (\*5) 당기 중 LG전자의 종속기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (\*6) 당기 중 LG전자의 관계기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (\*7) 당기 중 엘지생활건강의 종속기업주식으로 신규 취득하였습니다.
- (\*8) 상위지배기업의 관계기업이며, 상위지배기업의 관계기업인 엘지전자(주)의 종속기업에도 해당되어, 특수관계자 거래 내용에는 엘지전자(주)와의 거래 내용에 포함하였습니다.
- (\*9) 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)	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)
<b>&lt;상위지배기업 및 그 종속기업&gt;</b>		
(주)LG	(주)에스앤아이코퍼레이션 외(*2)	LG Holdings Japan Co., Ltd.
	(주)엘지경영개발원	S&J NANJING Co., Ltd. 외 (*2)
	(주)엘지스포츠	
<b>&lt;관계기업 및 공동기업&gt;</b>		
(주)엘지씨엔에스	(주)티머니 외	T money Asia sdn bhd 외
	송도 유-라이프(유) 외	RECAUDO BOGOTA S.A.S
	대구청정에너지(주)	Hellas SmarTicket Societe Anonyme
	클라우드그랩(주)	
	코리아디알디(주)	
	(주)햄프킹	
	(주)단비아이엔씨	
<b>&lt;상위지배기업의 관계기업 및 공동기업&gt;</b>		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔레서비스	
	에이스냉동공조(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	
	하이케어솔루션(주)(*3)	
	LG Magna e-Powertrain Co., Ltd.(*4)	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)팜한농	
	LG에너지솔루션	
	(주)아름누리(*5)	
	LGBCM(*6)	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	Dacom America, Inc. 외
	(주)아인텔레서비스	
	(주)미디어로그	
	(주)씨에스원파트너	
	(주)위드유	
	(주)엘지헬로비전	
	(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	

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)
	LG파루크(주)	
	태극제약(주)	
	(주)울릉생물	
	(주)루치펠로코리아	
	(주)미젠스토리	
	(주)로아코리아(*12)	
	(주)고운누리(*8)	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America, Inc. 외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)(*13)		
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH. 외
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH
<b>&lt;대규모기업집단체열회사 등&gt;(*11)</b>		
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)	당진탱크터미널(주)	LX International (America) Inc. 외
	(주)LX판토스(*10)	
	(주)판토스부산신항물류센터	
	(주)헬리스타항공	
	(주)한울타리	
(주)LX MMA(*10)		
<b>&lt;그 밖의 특수관계자&gt;</b>		
크리스탈코리아 유한회사		

- (\*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (\*2) 직접지분보유 종속기업의 관계기업을 포함하고 있습니다.
- (\*3) 전기 중 하이엠솔루텍(주)에서 인적분할하여 신규 설립되었습니다.
- (\*4) 전기 중 엘지전자(주)의 종속기업으로 신설되었습니다.
- (\*5) 전기 중 LG에너지솔루션의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (\*6) 전기 중 LG화학의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (\*7) (주)엘지유플러스의 종속기업으로 전기 중 신규 설립되었습니다.
- (\*8) 전기 중 코카콜라음료(주)의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.
- (\*9) 전기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립되었으며, 당분기 중 계열분리되었습니다.
- (\*10) 전기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립된 (주)LX홀딩스의 관계기업입니다. (주)엘지하우시스, (주)실리콘웍스, (주)엘지상사, (주)엘지엠엔에이, (주)판토스는 7월 1일자로 각각 (주)LX하우시스, (주)LX세미콘, (주)LX인터내셔널, (주)LX MMA, (주)LX판토스로 사명을 변경하였으며, 당분기 중 계열분리되었습니다.
- (\*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.



(\*12) 당기 중 청산하였습니다.

(\*13) 당기 중 매각하였습니다.

(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: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출 등(*3)	유무형자산취득	기타 매입	매출 등	유무형자산취득	기타 매입
<b>&lt;상위지배기업 및 그 종속기업&gt;</b>						
(주)LG	7,139,241	-	16,681,099	4,774,424	-	14,941,869
LG Holdings Japan co., Ltd.	360,598	-	-	-	-	73,159
(주)디앤오(*1,2)	55,382,777	100,310	36,594,769	55,252,953	172,045	32,961,879
(주)엘지스포트	1,573,604	-	40,000	1,149,839	-	40,000
(주)엘지경영개발원	46,186,065	-	8,096,215	24,057,251	-	6,657,433
소 계	110,642,285	100,310	61,412,083	85,234,467	172,045	54,674,341
<b>&lt;관계기업&gt;</b>						
(주)티머니(*1)	22,846,130	-	1,137,113	21,798,977	-	1,273,462
RECAUDO BOGOTA S.A.S	21,007,844	-	-	11,271,570	-	-
Hellas SmartTicket Societe Anonyme	1,518,079	-	-	9,152,587	-	-
클라우드그램(주)	-	-	3,729,228	25,250	-	2,052,027
코리아디알디(주)	620,000	-	587,384	1,610,000	-	773,519
(주)햄프링	-	-	137,120	-	-	75,150
(주)빗썸메타	6,710,985	-	-	-	-	-
세종스마트시티(주)	1,926,252	-	5	-	-	-
소 계	54,629,290	-	5,590,850	43,858,384	-	4,174,159
<b>&lt;상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업&gt;</b>						
(주)엘지화학(*1)	1,017,036,768	-	20,357,429	743,644,620	1,817,300	12,178,990
(주)엘지생활건강(*1)	42,838,810	4,433	3,640,840	39,003,484	-	3,389,571
(주)LX하우시스(*1,4)	-	-	-	9,961,340	-	-
엘지전자(주)(*1)	1,062,386,856	132,588	141,040,752	921,435,147	32,249	146,197,271
(주)지투알(*1)	9,772,114	7,289	1,190,608	6,959,309	-	241,555
(주)엘지유플러스(*1)	490,799,550	12,104	27,448,081	385,886,148	-	22,342,637
엘지히다씨(주)	104,420	-	507,434	114,973	-	626,173
(주)LX세미콘(*4)	-	-	-	1,668,430	-	-
(주)LX인터내셔널(*1,4)	-	-	-	14,283,834	-	51,598
소 계	2,622,938,518	156,414	194,185,144	2,122,957,285	1,849,549	185,027,795
<b>&lt;상위지배기업의 공동기업&gt;</b>						
(주)LX MMA(*4)	-	-	-	1,574,184	-	-
소 계	-	-	-	1,574,184	-	-

구 분	당기			전기		
	매출 등(*3)	유무형자산취득	기타 매입	매출 등	유무형자산취득	기타 매입
<b>&lt;대규모집단계열회사 등&gt;</b>						
엘지디스플레이(주)(*1)	276,851,001	-	47,141	329,724,263	-	118,364
(주)LX홀딩스	1,042,458	-	-	7,084,047	-	-
(주)LX하우시스(*1,4)	14,729,718	-	2,770	18,222,538	-	-
(주)LX MMA(*4)	2,425,097	-	-	3,169,173	-	-
(주)LX세미콘(*4)	4,475,979	-	-	4,413,148	-	-
(주)LX인터네셔널(*1,4)	54,847,613	-	150,802	36,604,179	-	270,491
㈜로보스타	4,372	-	-	-	-	-
소 계	354,376,238	-	200,713	399,217,349	-	388,855
합 계	3,142,586,331	256,724	261,388,790	2,652,841,670	2,021,595	244,265,150

(\*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(\*2) 관계기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(\*3) 당기 중 상기 거래내역 외 엘지전자(주) 등에 계약자산 및 계약부채와 관련하여 인식한 금액은 63,834,624천원이며, 계약자산 189,969,350천원, 계약부채 155,503,005천원을 계상하고 있습니다.

(\*4) 전기 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: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권 등(*1)	매입채무 등(*2,8)	매출채권 등(*1)	매입채무 등(*2)
<b>&lt;상위지배기업 및 그 종속기업&gt;</b>				
(주)LG	6,470,648	1,814,476	5,352,781	1,619,843
(주)에스앤아이코퍼레이션(*3,4)	16,250,707	2,190,957	21,542,849	2,505,222
(주)엘지스포트츠	96,293	-	145,190	-
(주)엘지경영개발원	5,391,423	308,203	8,486,171	290,033
소 계	28,209,071	4,313,636	35,526,990	4,415,098
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
(주)티머니	2,372,377	163,467	2,741,097	70,928
RECAUDO BOGOTA S.A.S (*5)	20,383,643	-	24,323,532	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	121,112	-	3,028,447	-
클라우드그램(주)	-	48,666	27,775	4,334
코리아디알디(주)	-	-	-	54,483

구 분	당기말		전기말	
	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2,8)	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)
세종스마트시티(주)	1,257,267	—	—	—
소 계	24,134,399	212,133	30,120,851	129,745
<b>&lt;상위지배기업의 관계기업 및 그 종속기업&gt;</b>				
(주)엘지화학(*3)	496,177,175	6,088,604	315,778,445	5,958,116
(주)엘지생활건강(*3)	4,949,072	332,023	5,287,709	449,202
엘지전자(주)(*3,6)	339,554,618	29,880,125	323,575,918	31,471,116
(주)지투알(*3)	3,821,115	1,198,498	3,431,042	42,432
(주)엘지유플러스(*3)	131,757,777	7,963,450	80,174,354	2,968,793
엘지히다찌(주)	—	—	110,880	39,645
소 계	976,259,757	45,462,700	728,358,348	40,929,304
<b>&lt;대규모집단지열회사 등&gt;</b>				
엘지디스플레이(주)	94,293,317	19,571	186,784,175	99,624
(주)LX홀딩스(*7)	—	—	183,780	—
(주)LX하우시스(*3,7)	—	—	5,472,850	—
(주)LX MMA(*7)	—	—	616,136	—
(주)LX세미콘(*7)	—	—	454,011	—
(주)LX인터내셔널(*3,7)	—	—	11,084,297	145,817
소 계	94,293,317	19,571	204,595,249	245,441
합 계	1,122,896,544	50,008,040	998,601,438	45,719,588

(\*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 180,259천원 및 4,333,813천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(\*6) 당기말 및 전기말 현재 채권에 대하여 각각 523,180천원 및 495,658천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(\*7) 당기 중 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단지열회사에서 제외되었습니다.

(\*8) 상기 거래내역 외 (주)LG 등에 대해 사용권자산 35,623,630천원, 리스부채 35,426,163천원을 계상하고 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
<관계기업>						
빗썸메타(★1)	3,000,000	-	-	-	-	-

구 분	현금 출자 (감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
세종스마트시티㈜(*1)	14,562,000	-	-	-	-	-
합계	17,562,000	-	-	-	-	-

(\*1) 당기 중 신규취득하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

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

(\*1) 전기 중 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(단위: EUR)

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	보증기간
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	여신한도설정	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	28,165,987	25,039,106
퇴직급여	3,224,797	2,710,973
기타장기급여	7,686	5,111
합 계	31,398,470	27,755,190

(6) 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 80,743,158천원((주)LG 47,477,368천원, 크리스탈코리아 유한회사 33,265,791천원)이며, 당기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 없습니다.

### 31. 주요 약정사항 및 견질/담보

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

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

구분(*1)	금융기관	여신한도(*2)	
		외화한도	원화한도
수출입포괄	국민은행 외	USD 33,000	-
당좌차월	우리은행	-	5,000,000
운전자금대출한도	BOA 외	USD 33,500	-
	하나은행	EUR 500	-
	HSBC	MYR 7,000	-
	신한은행	INR 130,000	-
	신한은행 외	-	301,455,000
선물환	국민은행 외	USD 94,800	2,500,000
기타	하나은행 외	-	109,000,000

(\*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	14,500	12,500	당좌개설보증금
금융기관예치금	104,845	68,817	보증보험 관련 예치금
장기금융기관예치금	12,000,000	12,000,000	협력업체 상생지원펀드
합계	12,119,345	12,081,317	

(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	69,159,194	서울보증보험
	464,688,760	소프트웨어공제조합
	1,250,505	정보통신공제조합
	4,740,902	전문건설공제조합
	29,930,408	하나은행 외
합 계	569,769,769	

## 2) 담보제공

연결실체의 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

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

(\*1) 평가손익을 포함하지 않은 최초 예치금 기준이며, 관련 장부금액은 4,579,073천원입니다.

(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	89,740,929	4,553,776	2,031,252	900,205	97,226,162
감가상각누계액	(30,209,372)	(2,426,144)	(473,195)	(624,268)	(33,732,979)
장부금액	59,531,558	2,127,632	1,558,058	275,937	63,493,185

(전기말)

(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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	비품	기타	합계
기초금액	50,209,825	1,784,060	2,012,624	61,857	54,068,366
추가(갱신) 계약	21,585,112	1,813,294	-	806,055	24,204,461
감가상각비	(12,327,344)	(1,340,197)	(430,606)	(625,658)	(14,723,805)
계약해지	(38,319)	(190,714)	(23,960)	-	(252,993)
기타증감	102,284	61,189	-	33,683	197,156
기말금액	59,531,558	2,127,632	1,558,058	275,937	63,493,185

(전기)

(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

연결실체는 건물임대, 사무용비품임대, 차량임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 가중평균총리스기간은 13.47 년입니다. 당기 중 건물, 차량운반구 등에 대한 리스 중 약 3.3%가 만료되었습니다. 만료된 계약은 기초자산이 식별된 새로운 리스로 대체되었습니다. 당기 중 추가된 사용권자산의 장부금액은 24,204,461천원입니다.

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	14,723,805	13,431,005
리스부채 이자비용	1,334,619	1,161,499
단기리스 관련 비용	3,254,509	2,375,024
소액자산리스 관련 비용	122,916	192,671
리스부채측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련비용(*)	272,797	201,416

(\*) 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 1.54%입니다.

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 잔여 리스약정 금액은 1,066,451천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 17,768,849천원입니다. 사용권 자산 감가상각비 중 해외법인의 감가상각비는 평균환율로 계산된 금액입니다.

## (2) 리스제공자 입장

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

(당기말)

(단위: 천원)

대상회사	리스료수취계획		리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	
(주)엘지화학	1,235,375	-	1,235,375
LG아트센터 및 LG디스커버리랩	290,723	1,162,892	1,453,615
(주)씨제이이엔엠 외 6개사	1,130,912	587,968	1,718,880

(전기말)

(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



2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 3,044,516천원 및 2,731,744천원입니다.

### 33. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원고	피고	소송내용	최종소송가액
연결실체	조달청장	부정당제재 처분 취소 청구	50,000
관세청	연결실체 외	관세청 손해배상 청구	15,170,000
연결실체	(재)아산사회복지재단	아산병원 용역대금 청구	10,000,000
(재)아산사회복지재단	연결실체	아산병원 손해배상 청구	37,933,444
연결실체	대한민국	KCTC 감액 대금지급 청구	10,847,942
연결실체	주식회사 쌍용정보통신	KCTC 쌍용 지체상금 청구	5,000,000
주식회사 쌍용정보통신	연결실체	KCTC 쌍용 용역대금 청구	3,870,344
대한민국	연결실체 외	국방망 해킹 관련 손해배상 청구	5,000,000
(주)아이티메이트	연결실체	아이티메이트 용역대금 소송	1,554,285
그린에너지발전	연결실체	그린에너지발전 계약보증금 청구	6,765,000
연결실체 외	특수법인 소프트웨어공제조합	S/W공제조합 부당이득반환 청구	230,270
K스포츠재단	연결실체	채무부존재확인 소송	50,000

당기말 현재 소송 결과 및 연결재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

### 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	686,136,939	521,796,760
차감: 현금및현금성자산	(728,348,712)	(607,940,799)
순차입금	(42,211,773)	(86,144,039)
자본총계	1,630,788,679	1,461,977,248
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 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

### 1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	169,790,755	46,941,067	106,300,048	66,163,701
EUR	32,134,141	2,728,625	24,342,445	4,853,877

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
JPY	372,555	924,460	1,809,248	42,897
CNY	222,000	130,298	590,361	385,658
기타	99,641,689	21,175,715	55,181,795	3,470,394
합 계	302,161,140	71,900,166	188,223,897	74,916,527

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	9,456,986	(9,456,986)	3,110,733	(3,110,733)
EUR	2,258,344	(2,258,344)	1,477,224	(1,477,224)
JPY	(42,386)	42,386	133,889	(133,889)
CNY	7,043	(7,043)	15,517	(15,517)
기타	5,967,952	(5,967,952)	3,915,895	(3,915,895)
합 계	17,647,938	(17,647,938)	8,653,258	(8,653,258)

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	미결제약정 계약금액	평가손익		공정가치	
		이익	손실	자산	부채
통화선도	337,289,046	11,442,050	1,345,802	11,442,050	1,345,802

## 2) 가격위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 지분상품은 1,596,237천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 122,591천원(법인세효과 차감 후)입니다.

## 3) 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 연결재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당하며, 행사가능성과 무관하게 연결실체가 제공한 금융보증으로 인해 보증이 청구되면 연결실체가 지급해야 하는 최대금액은 37,833,600천원(주석30.(4)에서 설명하는 금융지급보증 한도액)입니다.

신용위험을 최소화하기 위해 연결실체는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 독립적인 외부신용평기가관의 신용등급정보를 이용하고 있습니다. 만일 신용평가기관의 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
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,856,292	-	-	32,013,753	43,870,045	-	43,870,045
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	20,851,533	20,851,533	-	20,851,533
상각후원가측정	927,154,404	207,868,263	461,464,820	24,650,878	81,883,993	1,703,022,358	(134,142,199)	1,568,880,159
지급보증한도	-	-	85,348,060	-	-	85,348,060	(47,514,460)	37,833,600
합계	927,154,404	219,724,555	546,812,880	24,650,878	134,749,279	1,853,091,996	(181,656,659)	1,671,435,337

#### 4) 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 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매입채무 및 기타채무	992,308,634	2,040,066	-	994,348,699
차입금	558,044,722	158,262,750	-	716,307,472
지급보증한도	37,833,600	-	-	37,833,600
리스부채	14,798,081	43,408,234	8,058,975	66,265,290
합 계	1,602,985,037	203,711,050	8,058,975	1,814,755,062

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매입채무 및 기타채무	871,004,304	1,390,952	-	872,395,256
차입금	123,012,082	322,881,000	100,993,000	546,886,082
지급보증한도	37,585,520	-	-	37,585,520
리스부채	12,082,516	30,564,412	14,021,820	56,668,748
합 계	1,043,684,422	354,836,364	115,014,820	1,513,535,606

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 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	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
금융기관예치금	111,365,131	12,000,000	-	123,365,131

구분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합계
매출채권 및 기타채권	1,419,695,921	22,288,427	3,530,679	1,445,515,028
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	53,279,528	53,279,528
합 계	1,531,061,052	34,288,427	56,810,208	1,622,159,687

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)

구분		1년이내	1년초과~5년이내	합계
매매목적파생상품자산(부채)				
이자율파생상품		(464,301)	-	(464,301)
외화파생상품(*)	유입액	336,611,064	-	336,611,064
	유출액	(326,514,817)	-	(326,514,817)
	합 계	10,096,248	-	10,096,248

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분		1년이내	1년초과~5년이내	합계
매매목적파생상품자산(부채)				
외화파생상품(*)	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.

## 5) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	24,303,258(*)	13,214,773

(\*) : 변동금리부 조건의 차입금 중 이자율스왑으로 고정된 금리 상품 150,000,000천원은 제외하였으며, 이자율스왑으로 고정된 금리는 6.4%~6.8%로 기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동할 경우, 이자율 변동이 세후 이익에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
차입금	(183,279)	183,279	(93,670)	93,670

## (3) 공정가치의 추정

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

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 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준3	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	43,870,045	-	11,442,050	32,427,995	43,870,045	
매매목적파생상품자산	11,442,050	-	11,442,050	-	11,442,050	
출자금 등	32,427,995	-	-	32,427,995	32,427,995	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20,851,533	1,596,237	-	19,255,296	20,851,533	
시장성있는 지분증권	1,596,237	1,596,237	-	-	1,596,237	
시장성없는 지분증권	19,255,296	-	-	19,255,296	19,255,296	
금융자산 합계	64,721,578	1,596,237	11,442,050	51,683,291	64,721,578	
금융부채						



범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
당기손익-공정가치측정금융부채	1,810,103	-	1,810,103	-	1,810,103
매매목적파생상품부채	1,810,103	-	1,810,103	-	1,810,103
금융부채 합계	1,810,103	-	1,810,103	-	1,810,103
<b>전기말:</b>					
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 등	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

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	11,442,050	선물가격 결정모형	선도환율
금융부채			
매매목적파생상품부채	1,810,103	선물가격 결정모형 등	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					
현금및현금성자산	728,348,712	-	-	728,348,712	728,348,712
금융기관예치금	123,365,131	-	-	123,365,131	123,365,131
매출채권(*1)	1,405,391,071	-	-	1,405,391,071	1,405,391,071
대여금(*1)	10,902,295	-	-	10,902,295	10,902,295

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
미수금(*1)	12,100,817	-	-	12,100,817	12,100,817
미수수익(*1)	1,873,387	-	-	1,873,387	1,873,387
보증금(*1)	15,247,458	-	-	15,247,458	15,247,458
금융자산 합계	2,297,228,871	-	-	2,297,228,871	2,297,228,871
상각후원가 측정 금융부채					
매입채무(*1)	740,394,368	-	-	740,394,368	740,394,368
미지급금(*1,2)	50,935,324	-	-	50,935,324	50,935,324
미지급비용(*1,2)	15,238,791	-	-	15,238,791	15,238,791
미지급배당금(*1)	6,126	-	-	6,126	6,126
예수보증금	1,718,213	-	1,718,213	-	1,718,213
차입금	686,136,938	-	384,796,224	276,537,304	661,333,528
금융부채 합계	1,494,429,760	-	386,514,437	1,083,111,914	1,469,626,351

(\*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	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
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
차입금	521,796,761	-	495,725,611	22,551,464	518,277,075
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.

4) 연결재무상태표에 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 등	29,241,509	-	185,559	-	4,261,689	-	(1,606,950)	346,189	32,427,995
시장성없는 지분증권	17,726,487	-	-	(1,334,012)	1,720,916	-	-	1,141,904	19,255,296
금융자산 합계	46,967,997	-	185,559	(1,334,012)	5,982,605	-	(1,606,950)	1,488,093	51,683,291
전기 :									
금융자산									
출자금 등	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

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 및 이자율스왑

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

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

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투

입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도 및 이자율스왑의 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 공정가

치 측정에 사용된 주가변동성 및 주가상관관계는 보고기간말 이전의 일정기간 동안 시장에서 관측된 주가 변동에 기초하여 추정합니다.

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

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

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

8) 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 LG CNS Saudi Arabia LLC를 청산하였으며, 전기 중 종속법인인 (주)세종그린파워를 매각하였습니다.

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	(주)세종그린파워
유동자산	3,812,161
현금및현금성자산	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) 전기 종속기업처분손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 전기 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 전기 중 종속법인인 (주)라이트브레인의 의결권 있는 주식 61.91%를 인수하였습니다. 인수한 자산과 부채는 취득 시점의 공정가치로 인식하고, 공정가치와 양수대가로 지급한 금액과의 차이는 영업권으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	(주) 라이트브레인
유동자산	2,854,582
현금및현금성자산	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) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주) 라이트브레인
총 이전대가	5,949,000
차감: 매입채무 및 미지급금	221,337

구분	(주) 라이트브레인
차감: 현금 및 현금성자산	654,041
사업결합으로 인한 순현금유출	5,073,622

### 37. 연결현금흐름표

#### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	264,968,155	234,946,496
조정항목 :	258,067,528	206,134,012
감가상각비	69,787,705	64,998,327
무형자산상각비	19,100,512	13,996,122
유무형자산손상차손	10,370,237	8,710,605
유무형자산처분손익	25,091	(180,879)
사용권자산처분손익	(59,573)	(78,075)
충당부채 인식액	39,853,547	14,772,785
재고자산평가손실(환입)	25,132	(17,306)
급여	2,799,162	7,526,568
퇴직급여	5,993,770	4,209,050
이자손익	459,798	5,876,541
파생상품거래/평가손익	7,561,693	7,873,768
대손상각비	(6,291,294)	1,533,978
외환차이	6,814,119	(316,307)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(185,558)	(520,447)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	16,900
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	-	17,501
관계기업주식손상차손	6,605,625	1,700,000
관계기업주식손상차손환입	-	(1,872)
지분법손익	(5,456,123)	(4,045,829)
법인세비용	99,895,972	81,143,966
배당금수익	(17,997)	(682,195)
기타	785,710	(399,189)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 :	(254,896,103)	(183,623,407)



구분	당기	전기
매출채권	(288,922,474)	(278,658,891)
기타채권	3,009,265	(2,479,430)
기타유동자산	(127,924,518)	(175,161,789)
재고자산	(3,895,421)	(16,447,206)
장기매출채권	3,597,369	2,960,790
기타비유동자산	(609,431)	(89,676)
매입채무	91,448,227	171,155,270
기타채무	30,635,158	49,577,107
기타유동부채	67,858,846	90,880,119
유동성충당부채	(26,123,680)	(21,125,711)
순확정급여부채	(2,085,372)	(2,626,402)
기타비유동부채	(1,725,899)	(1,578,709)
기타 영업자산부채	(158,173)	(28,879)
영업으로부터 창출된 현금	268,139,578	257,457,101

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 선급금 증가(감소)	(2,476,831)	-
차입금 및 사채의 유동성 대체	259,765,167	89,937,197
건설중인무형자산의 본자산 대체	52,506,469	23,583,053
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	(4,765,217)	3,960,862
유형자산에서 투자부동산으로 계정대체	5,745,483	4,691,053
사용권자산 인식	20,677,517	10,819,197
리스부채 인식	20,858,782	10,365,240
리스부채 유동성대체	12,393,545	10,161,526

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
단기차입금	22,551,464	253,891,453	94,387	-	-	276,537,304

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기타변동	기말
			기타	유동성대체		
(유동성)사채	89,982,760	(90,000,000)	-	259,765,167	170,227	259,918,154
사채	409,262,536	-	-	(259,765,167)	184,111	149,681,480
(유동성)리스부채	11,746,074	(13,910,413)	3,812,340	12,393,545	368,083	14,409,630
리스부채	41,258,726	(208,214)	16,897,090	(12,393,545)	966,536	46,520,593
재무활동으로부터의 총부채	574,801,560	149,772,826	20,803,818	-	1,688,958	747,067,162

(전기)

(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. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2023년 2월 8일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘지씨엔에스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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						
투입 인원수		8	8	1	1	15	6	5	6	15	8	-	-	44	29
투입 시간	분·반기검토	12	16	27	40	584	1,650	66	38	-	4	-	-	689	1,748
	감사	43	74	225	203	2,282	1,505	458	539	923	335	-	-	3,931	2,656
	합계	55	90	252	243	2,866	3,155	524	577	923	339	-	-	4,620	4,404

(\*) 회사의 전기 재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.6.30 ~ 2022.12.27			15	일	
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022.11.28 ~ 2022.12.16		15	일	10	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검 등
	2023.1.12 ~ 2023.1.27		10	일	10	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등) 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.1.2, 2023.1.4			2	일	
	실사(입회)장소			김포창고 등					
	실사(입회)대상			상품					
	실사(입회)시기			2023.1.10			1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울본사				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.13, 2023.2.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 13일	회사측: 감사 외 4인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	비대면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2023년 02월 16일	회사측: 감사 외 4인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	비대면회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 재무제표 및 내부회계관리제도 검토 진행 경과, 감사인의 독립성 등