



주식회사 LG의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
----------------------	---

재무제표

재무상태표	6
-------------	---

손익계산서	7
-------------	---

포괄손익계산서	8
---------------	---

자본변동표	9
-------------	---

현금흐름표	10
-------------	----

주석	12
----------	----

내부회계관리제도 검토의견	98
---------------------	----

외부감사 실시내용	102
-----------------	-----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LG의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 LG의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영재 입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鍾 聲
홍 종 성



2019년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 18일) 현재로 유효한 것 입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 LG

제 57 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 56 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG 대표이사 권 영 수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 영등포구 여의대로 128 LG트윈타워

(전 화) 02-3773-1114

재 무 상 태 표

제57기 2018년 12월 31일 현재

제56기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제57기말		제56기말	
자산			9,327,642		9,238,893
유동자산			397,618		720,313
현금및현금성자산	5,6,26	132,903		357,788	
금융기관예치금	5,23,26	250,500		300,500	
미수금및기타채권	5,7,22,26	9,730		28,869	
기타유동자산	8	4,485		3,781	
매각예정자산		-		29,375	
비유동자산			8,930,024		8,518,580
기타금융자산	5,26	97,334		104,249	
장기미수금및기타채권	5,7,22,23,26	499		499	
종속기업투자	11	1,058,892		1,008,607	
관계기업및공동기업투자	11	6,943,881		6,559,405	
기타비유동자산	8	3,081		2,719	
유형자산	9	36,306		37,111	
투자부동산	9,24	772,903		788,909	
무형자산	10	17,128		17,081	
부채			228,901		457,551
유동부채			145,653		280,068
미지급금및기타채무	5,22,26	112,297		104,517	
당기법인세부채		26,161		156,063	
기타유동부채	13,22	7,195		14,073	
매각예정자산관련부채		-		5,415	
비유동부채			83,248		177,483
장기미지급금및기타채무	5,22,26	11,030		13,351	
순확정급여부채	12	3,848		12,234	
이연법인세부채	20	63,152		146,347	
기타비유동부채	13	5,218		5,551	
자본			9,098,741		8,781,342
자본금	14	879,359		879,359	
자본잉여금	15	2,409,002		2,409,002	
기타자본항목	14	(2,385)		(2,385)	
기타포괄손익누계액	16	35,857		41,099	
이익잉여금	17	5,776,908		5,454,267	

주석 참조

손 익 계 산 서

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제57기		제56기	
영업수익			757,196		714,845
배당금수익	4,18,22	368,202		319,674	
상표권사용수익	4,18,22	270,069		278,473	
임대수익	4,18,22,24	118,925		116,698	
영업비용			210,894		218,845
인건비	18,22	42,038		43,360	
감가상각비	9,18	19,762		19,992	
기타영업비용	18	149,094		155,493	
영업이익			546,302		496,000
영업외손익			7,658		623,059
금융수익	19	11,667		9,373	
금융비용	19	1,249		3,620	
기타영업외수익		36,239		630,800	
기타영업외비용		38,999		13,494	
법인세비용차감전순이익			553,960		1,119,059
법인세비용	20		1,298		166,305
당기순이익	17		552,662		952,754
주당순이익(단위: 원)					
보통주 기본/희석주당순이익	21		3,143원		5,419원
구형우선주 기본/희석주당순이익	21		3,193원		5,469원

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	제57기		제56기	
당기순이익		552,662		952,754
법인세비용차감후기타포괄손익		(6,595)		21,643
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		-		20,743
기타금융자산평가손익	-		20,743	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(6,595)		900
확정급여제도의 재측정요소	(1,353)		900	
기타금융자산평가손익	(5,242)		-	
총포괄이익		546,067		974,397

주석 참조

자 본 변 동 표

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01	879,359	2,409,002	(2,385)	20,356	4,729,281	8,035,613
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	952,754	952,754
기타금융자산평가손익	-	-	-	20,743	-	20,743
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	900	900
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(228,668)	(228,668)
2017.12.31	879,359	2,409,002	(2,385)	41,099	5,454,267	8,781,342
2018.01.01	879,359	2,409,002	(2,385)	41,099	5,454,267	8,781,342
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	552,662	552,662
기타금융자산평가손익	-	-	-	(5,242)	-	(5,242)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,353)	(1,353)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(228,668)	(228,668)
2018.12.31	879,359	2,409,002	(2,385)	35,857	5,776,908	9,098,741

주석 참조

현금흐름표

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과목	제57기		제56기	
영업활동으로 인한 현금흐름		372,387		460,353
당기순이익	552,662		952,754	
비용가산:	66,170		207,189	
감가상각비	19,762		19,992	
무형자산상각비	1,862		1,806	
퇴직급여	3,893		4,242	
이자비용	333		311	
법인세비용	1,298		166,305	
유형자산처분손실	1		456	
무형자산처분손실	-		2	
관계기업투자손상차손	38,863		12,902	
외화환산손실	72		1,086	
기타판매비와관리비	86		87	
수익차감:	(414,960)		(959,129)	
이자수익	9,964		8,383	
배당금수익	368,202		319,673	
기타영업수익	333		311	
유형자산처분이익	18		-	
관계기업투자처분이익	-		259,890	
종속기업투자처분이익	35,813		370,872	
외화환산이익	630		-	
운전자본의 변동:	7,184		(15,759)	
미수금및기타채권	18,270		(21,862)	
기타유동자산	(705)		(252)	
기타비유동자산	(1,347)		(1,390)	
미지급금및기타채무	4,489		5,605	
기타유동부채	623		7,436	
순확정급여부채	(14,146)		(5,296)	
영업활동으로 인한 현금수취액	379,035		327,491	
이자수익 수취	10,833		7,818	
배당수익 수취	368,202		319,673	
영업활동으로 인한 현금지급액	(217,704)		(52,193)	
법인세납부	217,704		52,193	
투자활동으로 인한 현금흐름		(369,175)		(1,507)
투자활동으로 인한 현금유입액	743,915		1,301,574	
금융기관예치금의 감소	686,035		660,130	

과목	제57기		제56기	
대여금의 감소	-		28,545	
보증금의 감소	-		3	
종속기업투자의 처분	57,688		610,446	
유형자산의 처분	192		2,379	
무형자산의 처분	-		71	
투자활동으로 인한 현금유출액	(1,113,090)		(1,303,081)	
금융기관예치금의 증가	636,035		860,000	
보증금의 증가	-		2	
기타금융자산의 취득	-		400	
종속기업투자의 취득	50,285		113,640	
관계기업투자의 취득	423,339		313,021	
유형자산의 취득	1,032		2,306	
투자부동산의 취득	1,473		11,987	
무형자산의 취득	926		1,725	
재무활동으로 인한 현금흐름		(228,655)		(228,655)
재무활동으로 인한 현금유입액	-		12,097	
단기차입금의 차입	-		12,097	
재무활동으로 인한 현금유출액	(228,655)		(240,752)	
배당금의 지급	228,655		228,655	
단기차입금의 상환	-		12,097	
현금의 증감		(225,443)		230,191
기초현금		357,788		128,683
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		558		(1,086)
기말현금		132,903		357,788

주석 참조

주식

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG

1. 회사의 개요

주식회사 LG(이하 '당사')는 출자사업을 영위하는 지주회사로서 국내외 경영환경 변화에 적극적으로 대처하고 세계적인 경쟁력을 보유한 지주회사로 성장하며, 사업부문 전문화를 통한 효율적인 경영기반을 조성하기 위하여 2003년 3월 1일을 합병기일로 하여 출자사업을 영위하는 주식회사 LGEI를 흡수합병하고 주식회사 서브원의 일부사업부문(부동산 임대부문 일부 및 출자부문)을 분할하여 흡수합병 하였습니다.

당사는 1970년 2월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 유상증자, 인적분할 및 합병 등을 거쳐 당기말 현재 자본금은 우선주자본금 16,573백만원을 포함하여 879,359백만원입니다.

당기말 현재 주요주주 및 특수관계인 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)(*)
구광모	25,881,884	14.72
구본준	13,317,448	7.57
구본식	7,728,609	4.39
김영식	7,253,100	4.12
구본능 외	21,899,938	12.45
LG연암학원	3,675,742	2.09
LG연암문화재단	572,525	0.33
기타	95,542,562	54.33
합 계	175,871,808	100.00

(*) 우선주를 포함한 지분율입니다.

주석 - 계속

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 2019년 2월 8일에 개최된 이사회에서 발행승인되었으며, 2019년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

(1) 제정 또는 개정된 회계처리기준

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

당사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

주석 - 계속

새로운 규정의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

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

단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

주석 - 계속

당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

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

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다. (아래 ② 참고)

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

투자사채는 기업회계기준서 제1039호에서는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 동 사채는 계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 상각후원가측정금융자산으로 분류하였습니다.

주석 - 계속

기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 채무상품 중 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가진 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 이러한 채무상품의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매 보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

단기매매항목에 해당하는 지분상품의 측정에는 변경이 없습니다. 그러한 금융상품은 계속 당기손익-공정가치측정금융항목으로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 상각후원가로 측정하던 만기보유금융자산이나 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1039호에서 당기손익인식금융자산으로 분류되었던 금융자산은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 당기손익-공정가치항목으로 측정됩니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 않습니다.

주석 - 계속

② 금융자산의 손상

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

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 미수금 및 기타채권과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 미수금, 기타채권 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 그 중 미수금 및 기타채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 2018년 1월 1일 현재 평가결과는 다음과 같습니다.

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	최초적용일의 신용위험의 특성	인식된 누적 추가 손실충당금
미수금 및 기타채권	동 금융자산에 대해 간편법을 적용하였으며, 전체기간 기대신용손실을 인식함. 채무자의 유의적인 신용위험이 낮은 것으로 평가됨	-
대여금, 임차보증금	채무자의 유의적인 신용위험이 낮은 것으로 평가됨	-
장단기금융상품	모든 장단기금융상품은 신용도가 우수한 금융기관에 예치되어 있으므로 신용위험이 낮은 것으로 평가됨	-

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금 및 금융보증계약에 대한 기업회계기준서 제1037호에 따른 충당부채와 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금은 차이가 없습니다.

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정에 따라 당사의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다.

③ 금융부채의 분류 및 측정

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

상기사항을 제외하고 기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

주식 - 계속

④ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

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

(단위: 백만원)

구 분	범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호에 따른 추가 손실충당금 인식액	기준서 제1109호
시장성있는지분증권(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	44,930	-	44,930
시장성없는지분증권(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	58,319	-	58,319
출자금(*2)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,000	-	1,000
금융기관예치금	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	300,500	-	300,500
매출채권 및 기타채권	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	29,368	-	29,368
매입채무 및 기타채무	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	117,868	-	117,868

(*1) 전기말 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분증권과 시장성없는 지분증권에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

(*2) 전기말 매도가능금융자산 중 시장성없는 지분증권 항목으로 분류하였으나, 기준서 제1109호 상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 최초적용에 따른 추가 손실충당금은 각 금융자산과 관련된 손실충당금의 측정 방식의 변경에 따른 것입니다. 기존에 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익인식금융항목으로 지정된 금융자산이나 금융부채 중 재분류 대상은 없으며, 당사가 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 재분류하도록 선택한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 (16) 수익인식에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

주석 - 계속

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

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

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

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

① 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

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

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

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

주석 - 계속

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

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스의 식별

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 당사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된)계약에만 기업회계기준 제1116호를 적용할 예정입니다.

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

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

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

주석 - 계속

③ 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

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

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

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

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

당사는 동 기준서의 도입이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 분석중에 있습니다.

주석 - 계속

ㄴ. 금융리스

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

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

④ 리스제공자의 회계처리

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

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

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

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

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

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

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

주석 - 계속

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

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

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

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

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

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

주석 - 계속

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

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

주석 - 계속

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

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

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

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

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

주석 - 계속

(3) 외화환산

재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화(KRW)'로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 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 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

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

주석 - 계속

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.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 최초 인식시점에 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있습니다.

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

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

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

주석 - 계속

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 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 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.

주석 - 계속

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

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

주식 - 계속

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익'항목으로 계상하고 있습니다(주식 19 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 26에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

주석 - 계속

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 '영업수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 4 참고).

1-4) 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 '영업수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 4 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 19 참고). 공정가치는 주석 26에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 19 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 19 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 19 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 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.

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

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

주석 - 계속

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 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제 정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

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

주석 - 계속

상기 사항에도 불구하고 당사는 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.

당사는 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 당사가 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.

당사는 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

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

주석 - 계속

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 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 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 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 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

주석 - 계속

4) 금융자산의 제거

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

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.

(6) 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 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

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 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	25년 ~ 50년
구축물	25년
차량운반구/비품	5년~12년

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

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

주석 - 계속

(7) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 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.

주석 - 계속

2) 무형자산의 제거

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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(10) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 공동기업, 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

3) 금융부채

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

금융부채는 '당기손익-공정가치 측정 금융부채' 또는 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 최초 인식시 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

5) 기타금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

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

- (가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

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

(12) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(13)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

주석 - 계속

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

(13) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 종업원급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

주석 - 계속

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

재무제표상 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.

(15) 충당부채

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

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

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

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

주석 - 계속

(16) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2) 상표권사용수익

상표권사용수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

3) 임대수익

부동산임대서비스에 대한 임대수익은 제공기간 경과에 따라 인식하고 있습니다.

4) 이자수익

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

주석 - 계속

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

주식 - 계속

(18) 자기주식

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

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측 가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

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

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준 2) 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준 3) 자산이나 부채에 대하여 관측 가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

주석 - 계속

4. 부문별 정보

기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 당사의 보고부문은 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업수익에 대한 정보

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
배당금수익	368,202	319,674
상표권사용수익	270,069	278,473
임대수익	118,925	116,698
합 계	757,196	714,845

(2) 지역에 대한 정보

당사의 영업수익은 모두 국내기업으로부터 발생하였으며, 비유동자산은 대부분 국내 (대한민국)에 소재하고 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업 수익은 각각 490,986백만원 및 451,562백만원 입니다.

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	2018.12.31		2017.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	132,903	132,903	357,788	357,788
당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	출자금(*2)	1,000	1,000	1,000	1,000
	소 계	1,000	1,000	1,000	1,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성있는 지분증권(*3)	33,818	33,818	44,930	44,930
	시장성없는 지분증권(*3)	62,516	62,516	58,319	58,319
	소 계	96,334	96,334	103,249	103,249
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	250,500	250,500	300,500	300,500
	미수금	8,620	8,620	26,890	26,890
	미수수익	1,110	1,110	1,979	1,979
	보증금	499	499	499	499
	소 계	260,729	260,729	329,868	329,868
금융자산 합계		490,966	490,966	791,905	791,905

(*1) 기업회계기준 1109호 도입에 따라, 매도가능금융자산을 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 전기말 매도가능금융자산 중 시장성없는 지분증권 항목으로 분류하였으나, 기준서 제1109호 상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(*3) 전기말 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분증권과 시장성없는 지분증권에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	2018.12.31		2017.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 평가하는금 융부채	미지급금	44,147	44,147	39,560	39,560
	미지급비용	2,605	2,605	2,946	2,946
	미지급배당금	341	341	328	328
	예수보증금	76,234	76,234	75,034	75,034
금융부채 합계		123,327	123,327	117,868	117,868

주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
현금	10	8
예적금	50,005	263,614
기타현금성자산	82,888	94,166
합 계	132,903	357,788

7. 미수금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 미수금 및 기타채권은 손상 및 연체가 발생하지 아니하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	8,620	-	26,890	-
미수수익	1,110	-	1,979	-
보증금	-	499	-	499
합 계	9,730	499	28,869	499

주석 - 계속

8. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
선급비용	4,485	3,781

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
장기선급금	3,081	2,719

9. 유형자산 및 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 취득가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산						투자부동산				합계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	토지	건물	구축물	건설중인자산	
기초금액	6,666	19,686	434	13,690	8,080	2,010	381,152	536,909	8,727	-	977,354
취득액	-	-	-	21	603	529	-	1,384	590	-	3,127
처분	-	-	-	(434)	-	-	-	-	-	-	(434)
건중, 미착, 투자부동산 에서 대체입	217	1,217	27	2,539	-	-	-	-	-	-	4,000
분계정 및 투자부동산 으로 대체출	-	-	-	-	-	(2,539)	(217)	(1,217)	(27)	-	(4,000)
기말금액	6,883	20,903	461	15,816	8,683	-	380,935	537,076	9,290	-	990,047

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산						투자부동산				합계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	토지	건물	구축물	건설중인자산	
기초금액	6,465	18,571	409	19,596	7,866	-	381,352	524,620	8,752	821	968,452
취득액	-	-	-	23	243	2,010	-	1,360	-	11,223	14,859
처분	-	-	-	(5,929)	(29)	-	-	-	-	-	(5,958)
건중, 미착, 투자부동 산에서 대체입	200	1,115	25	-	-	-	-	12,044	-	-	13,384
분계정 및 투자부동 산으로 대체출	-	-	-	-	-	-	(200)	(1,115)	(25)	(12,044)	(13,384)
기말금액	6,665	19,686	434	13,690	8,080	2,010	381,152	536,909	8,727	-	977,353

주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산				투자부동산		합 계
	건물	구축물	차량운반구	비품	건물	구축물	
기초금액	6,461	221	2,205	4,565	134,126	3,753	151,331
처분	-	-	(257)	-	-	-	(257)
유형자산과 투자부동산 계정간 대체입 (+)	360	14	-	-	-	-	374
유형자산과 투자부동산 계정간 대체출 (-)	-	-	-	-	(360)	(14)	(374)
감가상각비	630	17	1,372	852	16,560	333	19,764
기말금액	7,451	252	3,320	5,417	150,326	4,072	170,838

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산				투자부동산		합 계
	건물	구축물	차량운반구	비품	건물	구축물	
기초금액	5,570	193	3,703	3,454	118,088	3,456	134,464
처분	-	-	(3,113)	(10)	-	-	(3,123)
유형자산과 투자부동산 계정간 대체입 (+)	300	12	-	-	-	-	312
유형자산과 투자부동산 계정간 대체출 (-)	-	-	-	-	(300)	(12)	(312)
감가상각비	592	16	1,615	1,121	16,339	309	19,992
기말금액	6,462	221	2,205	4,565	134,127	3,753	151,333

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	최근재평가일자	토지	건물, 구축물 및 건설중인자산	합 계
<평가대상자산 장부가액>				
장부가액(*1)		384,784	405,139	789,923
<자산별 세부평가결과>				
트윈타워(*2)	2018-02-13	581,400	318,600	900,000
가산동사옥	2018-02-13	78,889	92,608	171,497
광화문사옥	2018-02-13	216,070	93,930	310,000
부호빌딩	2018-02-13	18,174	14	18,188
서울역빌딩(*3)	2016-09-30	136,793	73,941	210,734
합 계		1,031,326	579,093	1,610,419

(*1) 자가사용분(장부가액 17,020백만원)에 대한 장부가액을 포함하고 있습니다.

(*2) 트윈타워 전체에 대한 평가금액입니다.

(*3) 취득금액을 시가로 간주하였습니다.

공정가치 평가는 당사와 독립적인 (주)나라감정평가법인과 경일감정평가법인을 통해 수행되었습니다.

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

공정가치측정에 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인기법으로, 예상 임대차시장 성장률, 공실기간, 임대율, 무상임대기간 및 임차인이 지급하지 않는 기타 원가와 같은 임대추진과 관련된 원가를 반영하여 투자부동산으로부터 창출되는 순현금흐름을 위험조정할인율로 할인한 현재가치로 투자부동산의 공정가치를 측정합니다. 공정가치 측정에 유의적이지만 관측가능하지 않은 주요 투입변수는 예상임대차시장 성장률, 공실기간, 임대율, 무상임대기간, 위험조정할인율입니다.

한편 당사가 당기에 인식한 투자부동산 관련 임대수익은 118,925백만원 입니다.

주석 - 계속

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	산업재산권	회원권	기타의 무형자산
취득금액	16,776	9,582	7,012	15,795	9,058	6,610
상각누계액	(10,555)	-	(5,021)	(9,477)	-	(4,239)
손상차손누계액	-	(666)	-	-	(666)	-
장부가액	6,221	8,916	1,991	6,318	8,392	2,371

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 취득 및 상각액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	6,318	8,392	2,371	17,081
외부취득액	-	524	402	926
타계정 대체입	982	-	-	982
무형자산 당기상각비	(1,079)	-	(782)	(1,861)
기말금액	6,221	8,916	1,991	17,128

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	6,164	7,136	2,544	15,844
외부취득액	-	1,328	660	1,988
처분액	-	(72)	-	(72)
타계정 대체입	1,127	-	-	1,127
무형자산 당기상각비	(973)	-	(833)	(1,806)
기말금액	6,318	8,392	2,371	17,081

주석 - 계속

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	2018.12.31			2017.12.31		
				소유 지분율	보통주 지분율	장부가액	소유 지분율	보통주 지분율	장부가액
(주)엘지씨엔에스	대한민국	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	84.95%	84.95%	330,533	84.95%	84.95%	330,533
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1)	대한민국	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	250,054	100.00%	100.00%	250,054
(주)루셈(*2)	대한민국	기타전자부품제조업	12월 31일	-	-	-	67.96%	67.96%	-
(주)엘지스포트츠	대한민국	스포츠 전문서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	106,097	100.00%	100.00%	106,097
(주)엘지경영개발원	대한민국	경영자문, 교육연수, 통신판매업, 전자상거래업	12월 31일	100.00%	100.00%	17,203	100.00%	100.00%	17,203
LG Holdings Japan Co., Ltd.	일본	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	191,080	100.00%	100.00%	191,080
LG Corp. U.S.A.(*3)	미국	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	163,925	100.00%	100.00%	113,640
합 계						1,058,892			1,008,607

(*1) (주)에스앤아이코퍼레이션(구 (주)서브원)은 당기 중 (주)서브원을 물적분할하고 이후 사명을 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 매각예정자산으로 분류되었으며, 당기 중 매각완료되었습니다.

(*3) 전기 중 설립되었으며, 당기 중 추가 유상증자에 참여하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 현재 당사의 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	2018.12.31			2017.12.31		
				소유 지분율	보통주 지분율	장부가액	소유 지분율	보통주 지분율	장부가액
엘지전자(주)	대한민국	전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업 등	12월 31일	30.47%	33.67%	2,804,603	30.47%	33.67%	2,804,603
(주)엘지화학	대한민국	석유화학계 기초화학물질 제조업 등	12월 31일	30.06%	33.34%	1,621,178	30.06%	33.34%	1,621,179
(주)엘지하우시스	대한민국	건축용 플라스틱제품제조업	12월 31일	30.07%	33.53%	183,828	30.07%	33.53%	183,828
(주)엘지생활건강	대한민국	치약, 비누 및 기타 세제 제조업 등	12월 31일	30.00%	34.03%	141,608	30.00%	34.03%	141,608
(주)엘지유플러스	대한민국	무선통신업	12월 31일	36.05%	36.05%	1,162,048	36.05%	36.05%	1,162,048
(주)지투알	대한민국	지주회사업 등	12월 31일	35.00%	35.00%	39,496	35.00%	35.00%	39,496
엘지히다찌(주)	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	12월 31일	49.00%	49.00%	14,023	49.00%	49.00%	14,023
엘지엠에이(주)(*1)	대한민국	기타 기초유기화학물질 제조	12월 31일	50.00%	50.00%	115,350	50.00%	50.00%	115,350
LG Fuel Cell Systems Inc.(*2)	미국	발전용 연료전지 연구개발업	12월 31일	15.56%	15.56%	-	15.30%	15.30%	35,525
(주)실리콘웍스	대한민국	반도체 설계 및 제조	12월 31일	33.08%	33.08%	145,004	33.08%	33.08%	145,004
주)LG상사	대한민국	상품 중개업	12월 31일	24.69%	24.69%	296,741	24.69%	24.69%	296,741
ZKW H(*3)	오스트리아	자동차부품제조업	12월 31일	30.00%	30.00%	404,713	-	-	-
MGIV(*3)	오스트리아	자동차부품제조업	12월 31일	30.00%	30.00%	15,289	-	-	-
합 계						6,943,881			6,559,405

(*1) 공동기업에 해당합니다.

(*2) 지분율이 20%에 미달하나 이사선임권한 등 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 당기 중 장부가액을 전액 손상차손으로 반영하였습니다.

(*3) 당기 중 신규취득하였습니다.

주석 - 계속

12. 퇴직급여제도

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

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여채무의 현재가치	33,834	51,275
사외적립자산의 공정가치	(29,986)	(39,041)
순확정급여부채	3,848	12,234

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
기 초	51,275	52,416
당기근무원가	3,557	3,921
이자비용	1,302	1,123
확정급여채무의 재측정요소	1,402	(1,323)
급여지급액	(21,607)	(1,065)
기타	(2,095)	(3,797)
기 말	33,834	51,275

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
근무원가	3,557	3,921
당기근무원가	3,557	3,921
순확정급여부채(자산) 순이자비용	324	321
확정급여부채의 이자비용	1,302	1,123
사외적립자산의 이자수익	(978)	(802)
사외적립자산의 운용관리수수료	81	78
합 계	3,962	4,320

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
기초	39,041	38,018
사외적립자산의 이자수익	978	802
재측정요소-사외적립자산의 수익	(384)	(136)
지급액	(16,068)	(1,065)
고용인의 기여금	6,500	1,500
사외적립자산의 운용관리수수료	(81)	(78)
기말	29,986	39,041

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

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	2018.12.31	2017.12.31
연간할인율	2.34%	2.65%
미래연간임금상승률	5.67%	6.00%

주석 - 계속

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	33,834	32,074	35,814
임금인상률 변동	33,834	35,737	32,104

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	전기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	51,275	49,309	53,443
임금인상률 변동	51,275	53,358	49,344

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

(8) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
인구통계적 가정 변동-제도부채	85	469
재무적 가정 변동-제도부채	(2)	(4,301)
추정과 실제의 차이-제도부채	1,805	3,613
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	384	136
전출입자 부채의 정산/평가차이	(486)	(1,104)
합 계	1,786	(1,187)

한편, 당사는 당기 중 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세 효과 (432)백만원을 차감한 금액을 보험수리적손익으로 이익잉여금에 반영하였습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2019
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액	120

13. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수리스크	-	5,218	-	5,551
예수부가가치세	6,703	-	6,049	-
예수금	492	-	8,024	-
합 계	7,195	5,218	14,073	5,551

주식 - 계속

14. 자본금 및 기타자본항목

당기말 현재 당사의 자본금 및 기타자본항목과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주요 주주 및 특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금
보통주	700,000,000	172,557,131	80,329,246	5,000	862,786
우선주(*)	-	3,314,677	-	5,000	16,573

(*) 의결권없는 우선주로서 우선주식에 대한 현금배당시 보통주식보다 액면금액 기준으로 1% 추가 배당하여야 하며, 소정의 배당을 할 수 없을 경우에는 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선주식에 대한 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 의결권이 있는 것으로 하고있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식은 동일하며, 보유주식수는 보통주 93,789주(우선주 6,810주)이며, 그 장부금액은 보통주 2,334백만원(우선주 51백만원)입니다.

15. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
주식발행초과금	898,266	898,266
재평가적립금	338,100	338,100
기타자본잉여금	1,172,636	1,172,636
합 계	2,409,002	2,409,002

주석 - 계속

16. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타금융자산평가이익	35,857	41,099

17. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
처분이 제한된 이익잉여금(*)	302,147	279,280
처분이 가능한 이익잉여금	5,474,761	5,174,987
합 계	5,776,908	5,454,267

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	5,454,267	4,729,281
당기순이익	552,662	952,754
배당금 지급	(228,668)	(228,668)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도의 재측정요소	(1,353)	900
기말금액	5,776,908	5,454,267

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 57 기	2018년 1월 1일 부터	제 56 기	2017년 1월 1일 부터
	2018년 12월 31일 까지		2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 26일	처분확정일	2018년 3월 23일

(단위: 백만원)

과 목	2018		2017	
I. 미처분이익잉여금		551,309		953,654
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	552,662		952,754	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,353)		900	
II. 이익잉여금 처분액		551,309		953,654
1. 이익준비금	35,171		22,866	
2. 배당금	351,708		228,668	
3. 임의적립금	164,430		702,120	
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(4) 당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	총 배당액
보통주	172,557,131주	93,789주	172,463,342주	1,300원	224,202
우선주	3,314,677주	6,810주	3,307,867주	1,350원	4,466

(전기) (단위: 백만원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	총 배당액
보통주	172,557,131주	93,789주	172,463,342주	1,300원	224,202
우선주	3,314,677주	6,810주	3,307,867주	1,350원	4,466

주석 - 계속

18. 영업이익

당기와 전기의 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
영업수익	757,196	714,845
배당금수익	368,202	319,674
상표권사용수익	270,069	278,473
임대수익	118,925	116,698
영업비용	210,894	218,845
인건비:	42,038	43,360
급여 및 상여	31,905	35,995
퇴직급여	3,893	4,242
복리후생비	6,240	3,123
감가상각비 :	19,762	19,992
기타영업비용 :	149,094	155,493
무형자산상각비	1,861	1,806
세금과공과	5,786	5,390
광고선전비	72,140	83,751
교육훈련비	982	956
수수료	53,433	46,781
보험료	727	330
운용리스료	659	682
기타의판매비와관리비	13,506	15,797
영업이익	546,302	496,000

주석 - 계속

19. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
이자수익	9,965	8,383
금융보증이익	168	5
외환차익 및 외화환산이익	1,534	985
합 계	11,667	9,373

(2) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
이자비용	333	311
외환차손 및 외화환산손실	916	3,309
합 계	1,249	3,620

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
금융자산		
기타금융자산(*1)	(3,823)	22,755
상각후원가측정 금융자산(*2)	10,583	6,556
소 계	6,760	29,311
금융부채		
상각후원가로 평가하는 금융부채	(333)	(809)
소 계	(333)	(809)
합 계	6,427	28,502

(*1) 기타금융자산에서 발생한 배당수익 및 기타포괄손익으로 인식한 평가손익금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 현금및현금성자산과 금융기관예치금에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

20. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
당기 법인세 등 부담 내역	86,951	181,228
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	852	-
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세 비용	(86,505)	(14,923)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세(자산(+),부채(-))	(146,348)	(159,065)
일시적 차이로 인한 기초 매각예정(자산(+),부채(-))	(5,415)	(710)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세(자산(+),부채(-))	(63,152)	(146,348)
일시적 차이로 인한 기말 매각예정(자산(+),부채(-))	-	(5,415)
자본에 직접 반영된 이연법인세	2,106	(6,911)
법인세비용	1,298	166,305

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	2018	2017
법인세비용차감전순이익	553,960	1,119,059
적용세율에 따른 세부담액	129,068	270,350
조정사항 :	(127,770)	(104,045)
비과세수익	(73,005)	(113,269)
비공제비용	12,402	4,022
전기 법인세 관련 당기 조정	852	-
기타(세율차이 등)	(68,019)	5,202
법인세비용	1,298	166,305

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
기타금융자산 재평가	1,674	(6,624)
순확정급여부채의 재측정요소	432	(287)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	2,106	(6,911)

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

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본반영	대체	기말잔액
일시적차이 구분					
투자주식	(143,433)	87,715	-	(5,415)	(61,133)
유형자산	13,762	1,312	-	-	15,074
무형자산	179	(10)	-	-	169
기타금융자산	(8,085)	-	1,674	-	(6,411)
충당부채	1,446	(925)	432	-	953
기타금융부채	3,727	(1,089)	-	-	2,638
기타	(13,944)	(498)	-	-	(14,442)
이연법인세 자산/부채	(146,348)	86,505	2,106	(5,415)	(63,152)

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본반영	대체	기말잔액
일시적차이 구분					
투자주식	(168,290)	20,152	-	4,705	(143,433)
유형자산	12,380	1,382	-	-	13,762
무형자산	191	(12)	-	-	179
기타금융자산	(1,461)	-	(6,624)	-	(8,085)
충당부채	1,472	261	(287)	-	1,446
기타금융부채	2,335	1,392	-	-	3,727
기타	(5,692)	(8,252)	-	-	(13,944)
이연법인세 자산/부채	(159,065)	14,923	(6,911)	4,705	(146,348)

주석 - 계속

(5) 당기말 현재 매각예정자산과 관련된 이연법인세부채의 내역은 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
종속기업투자	(406,045)
관계기업 및 공동기업투자	1,406,412
합 계	1,000,367

주석 - 계속

21. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	2018.12	2017.12
보통주 기본주당순이익	3,143 원	5,419 원
구형우선주 기본주당순이익(*)	3,193 원	5,469 원

(*) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당순이익을 계산하였습니다.

(2) 보통주 기본주당순이익 계산에 사용된 당기순이익 및 가중평균유통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
주주에게 귀속되는 당기순이익	552,662	952,754
(-)구형우선주 배당금 및 귀속잔여이익	(10,563)	(18,092)
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	542,099	934,661
가중평균유통보통주식수	172,463,342주	172,463,342주

(3) 구형우선주 기본주당순이익 계산에 사용된 당기순이익 및 가중평균유통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
구형우선주 배당금 및 구형우선주 귀속잔여이익	10,563	18,092
구형우선주 총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익	10,563	18,092
가중평균유통구형우선주식수	3,307,867주	3,307,867주

(4) 당사는 희석화대상 잠재적 보통주 등이 없으므로, 보통주 및 구형우선주의 희석 주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주석 - 계속

22. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<종속기업>			
(주)엘지씨엔에스	(주)코리아일렉트릭	LG CNS China Inc.외 15개사	(주)한국스마트카드
	(주)행복마루		(주)한국스마트카드씨에스파트너스
	(주)비즈테크파트너스		T money Asia sdn bhd (구, T-MONEY MALAYSIA SDN. BHD)
	세종그린파워(주)(*2)		송도 유-라이프(유)
			(주)유라이프솔루션즈
			송도국제스포츠클럽(유)
			RECAUDO BOGOTA S.A.S.
			Hellas SmartTicket Societe Anonyme
			Ulaanbaatar Smart card Co, LLC
			울릉도친환경에너지자립섬(주)
			대구청정에너지(주)
			(주)에스엠탑(*3)
			Mangilao Holdings LLC
			Mangilao Investment LLC
(주)에스앤아이코퍼레이션(*4)	(주)서브원	Serveone(Nanjing).Co.,LTD외 3개사	동남태양광발전(주)
	(주)곤지암예원	(주)에스앤아이 베트남법인 외 1개사	
	(주)미래엠		
	(주)드림누리		
(주)엘지경영개발원			
(주)엘지스포츠			
LG Holdings Japan co.,Ltd.			Combustion Synthesis Co.,LTD.
LG Corp. U.S.A.			

주석 - 계속

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외	
	하이엠솔루텍(주)		
	(주)하이텔서비스		
	신성장벤처투자조합		
	신성장벤처투자조합 II		
	에이스냉동공조(주)		
	(주)하이엔텍		
	엘지히타치 워터 솔루션 주식회사		
	엘지이노텍(주)		
	이노위드(주)		
	(주)하누리		
	LG 이노텍 얼라이언스 펀드		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	(주)광한농		
	(주)우지막코리아		
(주)엘지하우시스	(주)그린누리(*5)	LG Hausys America, Inc. 외	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.	
	(주)아인텔서비스		
	(주)씨에스원파트너		
	(주)미디어로그		
	(주)위드유		
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외	
	(주)한국음료		
	(주)더페이스샵		
	해태에이치티비(주)		
	케이엔아이(주)		
	(주)씨엔피코스메틱스		
	(주)밝은누리		
	(주)에프엠지(*6)		
	(주)오비엠텐		
	LG파루크(주)		
	(주)울릉추산용천수먹는샘물개발추진		
	태극제약(주)(*7)		
	제이에스제약(주)(*7)		
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc. 외	
	(주)엘베스트		
엘지히다피(주)			
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)		
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외	
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외	
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외	
	(주)판토스부산신항물류센터		
	(주)웰리스타항공		
	(주)한울타리(*5)		

주석 - 계속

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
ZKW Holding GmbH(*8)		ZKW Group GmbH 외	
MGIV GmbH(*8)		Mommert Immobilien GmbH	
<공동기업>			
엘지엠엠에이(주)			
<대규모기업집단계열회사 등>(*10)			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외	
글로벌다이너지스티해외자원개발사 모투자전문회사			
살데비다코리아(주)			
(주)엘지토스텍비엠			
(주)씨텍			
(주)미젠스토리(구, (주)젠스토리)			
크린소울(유)			
(주)데이콤크로싱			
(주)로보스타(*9)	(주)로보메디(*9)		

(*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 약정에 의한 주식매수의무로 인하여 관계기업투자에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) (주)한국스마트카드의 종속기업입니다.

(*4) (주)에스앤아이코퍼레이션(구 (주)서브원)은 당기 중 (주)서브원을 물적분할하고 이후 사명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*6) 당기 중 (주)제니스에서 (주)에프엠지로 사명변경되었습니다.

(*7) 당기 중 자본취득으로 (주)엘지생활건강의 종속기업으로 분류되었습니다.

(*8) 당기 중 자본취득으로 관계기업으로 분류되었습니다.

(*9) 당기 중 자본취득으로 엘지전자(주)의 관계기업으로 분류되었습니다.

(*10) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주석 - 계속

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<종속기업>			
(주)엘지씨엔에스	엘지엔시스(주)	LG CNS China Inc.외 15개사	(주)한국스마트카드
	(주)코리아일렉콤		(주)한국스마트카드씨에스파트너스
	(주)행복마루		(주)하이엔
	(주)비즈테크파트너스(*2)		T money Asia sdn bhd (구, T-MONEY MALAYSIA SDN. BHD)
			송도 유-라이프(유)
			(주)유라이프솔루션즈
			송도국제스포츠클럽(유)
			RECAUDO BOGOTA S.A.S.
			Hellas SmartTicket Societe Anonyme
			세종그린파워(주)
			Ulaanbaatar Smart card Co, LLC
			울릉도친환경에너지자립섬(주)
			대구청정에너지(주)
			㈜에스엠덱(*3)
			Mangilao Holdings LLC(*4)
			Mangilao Investment LLC(*4)
			Mangilao Solar LLC(*4)
(주)서브원	(주)곤지암에원	Serveone(Nanjing).Co.,LTD외 4개사	동남태양광발전(주)
	(주)미래엔(*4)		
	(주)드림누리(*4)		
(주)루셈			
(주)엘지경영개발원			
(주)엘지스포츠			
LG Holdings Japan co.,Ltd.			Combustion Synthesis Co.,LTD.
LG Corp. U.S.A.(*4)			

주석 - 계속

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외	
	하이엠솔루텍(주)		
	(주)하이텔서비스		
	신성장벤처투자조합		
	신성장벤처투자조합 II		
	에이스냉동공조(주)		
	(주)하이엔텍		
	엘지히타치 워터 솔루션 주식회사		
	엘지이노텍(주)		
	이노위드(주)		
	(주)하누리		
	LG 이노텍 얼라이언스 펀드		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	(주)팜한농		
	(주)팜화용		
	(주)사랑누리		
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.	
	(주)아인텔서비스		
	(주)씨에스원파트너		
	(주)미디어로그		
	(주)워드유		
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd.외	
	(주)한국음료		
	(주)더페이스샵		
	해태에이치티비(주)		
	케이엔아이(주)		
	(주)씨엔피코스메틱스		
	(주)밝은누리		
	(주)제니스		
	(주)오비엠랩		
	LG파루크(주)		
	(주)울릉추산용천수먹는샘물개발추진(*4)		
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc.외	
	(주)엘베스트		
엘지히다찌(주)			
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)		
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외	
(주)엘지상사(*7)	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외	
	(주)판토스 (구, (주)범한판토스)	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD. 외	
	(주)판토스부산신항물류센터 (구, (주)범한판토스부산신항물류센터)		
	(주)헬리스타항공		

주석 - 계속

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<공동기업>			
엘지엠에이(주)			
<대규모기업집단체열회사 등>(*5)			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외	
글로벌다이내스티해외자원개발사 모투자전문회사			
살데비다코리아(주)			
(주)엘지토시스템비엠			
(주)씨텍			
(주)미젠토리(구, (주)젠토리)			
크린소울(유)			
(주)데이콤크로싱			
(주)지흥			
(주)엘지실트론(*6)		LG Siltron America, Inc 외 1개사(*6)	

(*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(*2) (주)비앤이파트너스(존속법인)와 (주)비즈테크파트너스가 합병하였고 (주)비즈테크파트너스로 사명 변경하였습니다.

(*3) (주)한국스마트카드의 종속기업입니다.

(*4) 전기 중 신규 설립되었습니다.

(*5) 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.

(*6) (주)엘지실트론은 전기 중 SK주식회사에 매각됨에 따라 연결범위에서 제외되었고, 2018년 1월 3일 기준으로 대규모기업집단에서도 제외되었습니다.

(*7) 전기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다.

주식 - 계속

(2) 당기와 전기의 재화와 용역의 판매 및 구입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018			2017		
	매출 등	유무형자산 취득	기타 매입	매출 등	유무형자산 취득	기타 매입
<종속기업>						
㈜엘지씨엔에스	29,035	552	2,989	24,396	659	2,810
엘지엔시스㈜(*2)	134	-	-	973	-	101
㈜비즈테크파트너스(*3)	-	-	47	-	-	47
㈜엘지실트론(*4)	-	-	-	1,134	-	-
㈜에스앤아이코퍼레이션	12,638	1,689	37,998	26,006	12,703	39,049
㈜서브원(*5)	-	-	16	-	-	-
㈜루셈(*6)	-	-	-	25,385	-	-
㈜엘지스포츠	172	-	5,030	138	-	7,330
㈜엘지경영개발원	4,510	-	9,154	4,253	-	7,190
LG Holdings Japan	138	-	-	21	-	-
LG Corp. U.S.A.	47	-	-	-	-	-
<관계기업>						
엘지전자㈜(*1)	185,691	590	1,654	191,347	2	1,548
㈜엘지화학(*1)	211,174	-	10	174,017	-	11
㈜엘지하우시스(*1)	12,056	-	-	11,999	-	-
㈜엘지생활건강(*1)	64,188	-	-	56,552	-	-
㈜엘지상사(*1)	9,838	-	5	2,926	-	22
㈜엘지유플러스(*1)	94,121	-	136	86,199	-	205
㈜지투알(*1)	2,712	-	17,982	2,685	-	24,930
㈜실리콘웍스	3,766	-	-	4,842	-	-
엘지히다찌㈜	92	-	-	87	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	-	-	-	929	-	-
<공동기업>						
엘지엠엔케이(주)	53,753	-	-	23,047	-	-
<대규모기업집단체열회사 등>(*7)>						
엘지디스플레이(주) 외	54,458	-	-	60,820	-	-
합 계	738,523	2,831	75,021	697,756	13,364	83,243

(*1) 관계기업의 종속기업 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 2018년 4월 1일 (주)엘지씨엔에스에 흡수합병되었습니다.

(*3) (주)비엔이파트너스(존속법인)와 (주)비즈테크파트너스가 합병하였고 (주)비즈테크파트너스로 사명 변경하였습니다.

(*4) 2017년 8월 17일 SK주식회사에 매각되었습니다.

(*5) 당기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션의 MRO 사업부를 분할하여 설립되었으며 당기 거래내역은 분할 설립 이후 거래내역입니다.

(*6) 전기 중 매각예정자산으로 분류되었으며, 2018년 2월 27일 매각 완료되었습니다.

(*7) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 재화와 용역의 판매 및 구입에서 발생한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	매출채권 등	대여금	매입채무 등
<종속기업>						
(주)엘지씨엔에스	422	-	5,178	580	-	5,519
엘지엔시스(주)(*2)	-	-	-	-	-	400
(주)에스아이코퍼레이션	3,787	-	2,790	3,790	-	6,405
(주)서브원(*3)	-	-	5,397	-	-	-
(주)엘지스포트츠	2	-	550	19	-	2,640
(주)엘지경영개발원	12	-	4,531	3	-	4,197
LG Hodlings Japan	126	-	-	9	-	-
LG Corp. U.S.A.	47	-	-	-	-	-
<관계기업>						
엘지전자(주)(*1)	742	-	29,440	13,196	-	26,672
(주)엘지화학(*1)	5,102	-	11,286	7,897	-	9,183
(주)엘지하우시스(*1)	133	-	39	572	-	39
(주)엘지생활건강(*1)	1,038	-	4,261	357	-	5,347
(주)엘지상사(*1)	-	-	4,696	-	-	907
(주)엘지유플러스	-	-	18	1,558	-	5,393
(주)지투알(*1)	494	-	19,094	493	-	17,016
엘지히다찌(주)	8	-	-	-	-	7
<공동기업>						
엘지엠에이(주)	267	-	631	345	-	578
<대규모기업집단계열회사>(*4)						
엘지디스플레이 외	1	-	11,246	1,538	-	4,724
합 계	12,181	-	99,157	30,357	-	89,027

(*1) 관계기업의 종속기업에 대한 채권·채무를 포함하고 있습니다.

(*2) 2018년 4월 1일 (주)엘지씨엔에스에 흡수합병되었습니다.

(*3) 당기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션의 MRO 사업부를 분할하여 설립되었습니다.

(*4) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주석 - 계속

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<종속기업>						
LG Corp. U.S.A.	50,285	-	-	-	-	-
<관계기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	3,338	-	-	-	-	-
합 계	53,623	-	-	-	-	-

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<종속기업>						
LG Corp. U.S.A.	113,640	-	-	-	-	-
<관계기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	16,280	-	-	26,917	-	-
<기타>						
특수관계인 등	-	296,711	-	-	-	-
합 계	129,920	296,711	-	26,917	-	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 백만원)

제공받은 회사	담보제공액			담보제공내역	제공받은회사의 사용내역		
	USD	JPY	KRW(*)		여신금액	여신금융기관	여신발생일자
LG Holdings Japan Co., Ltd.	-	20,000,000,000	202,636	차입금 한도보증	JPY 4,000,000,000	SMBC	2017-12-15
LG Corp. U.S.A.	100,000,000	-	111,810	차입금 한도보증	USD 30,000,000	SC은행	2018-05-15

(*) 외화 담보제공액을 당기말 환율로 환산한 금액입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
단기급여	18,566	23,081
퇴직급여	3,881	3,041
합 계	22,447	26,122

23. 자금조달약정, 견질 및 담보

(1) 당사는 (주)우리은행과 5,000백만원 한도의 당좌차월약정 및 (주)국민은행 외 2개 은행과 95,000백만원 한도의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	금액		사용제한 내용
	2018.12.31	2017.12.31	
금융기관예치금	500	500	충청북도 창조금융펀드
장기보증금	5	5	당좌개설보증금
합 계	505	505	

(3) 당기말 현재 당사가 제공한 견질 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기관명	견질 및 담보제공 내역
우리은행 외 1개사	백지어음 2매(임대보증금 담보)

주석 - 계속

24. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 당사는 사무용비품임대, 차량임대의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	리스료지급계획		리스료총액
	1년 이내	1년~5년 이내	
차량운반구	487	469	956
비품	81	-	81
합 계	568	469	1,037

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	리스료지급계획	리스료총액
	1년 이내	
차량운반구	570	570
비 품	129	129
합 계	699	699

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 각각 659백만원과 682백만원 입니다.

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	리스료수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	
건물 임대계약(트윈)	60,974	-	-	60,974
건물 임대계약(가산)	16,990	67,847	91,286	176,123
건물 임대계약(광화문)	23,198	195	-	23,393
건물 임대계약(부호)	748	-	-	748
건물 임대계약(서울역)	14,272	2,354	-	16,626
합 계	116,182	70,396	91,286	277,864

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	리스료수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	
건물 임대계약(트윈)	29,396	-	-	29,396
건물 임대계약(가산)	15,930	68,296	104,715	188,941
건물 임대계약(광화문)	5,723	268	-	5,991
건물 임대계약(부호)	185	-	-	185
건물 임대계약(서울역)	8,831	5,662	-	14,493
합 계	60,065	74,226	104,715	239,006

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 118,925백만원과 116,698백만원입니다.

주석 - 계속

25. 우발상황

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 상표권 침해 금지 및 손해배상 관련 소송을 포함하여 당사가 제소한 건 1건과 당사가 피소된 건 1건이 있습니다.

26. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
차입금총계	-	-
차감: 현금 및 현금성자산	132,903	357,788
순차입금	(132,903)	(357,788)
자본총계	9,098,741	8,781,342
총자본차입금비율(*)	-	-

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

주석 - 계속

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 지분상품의 장부금액은 33,818백만원으로, 다른변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 세후 2,563백만원입니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

당기말 현재 대여금및수취채권의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 주석 22.(5)에서 설명하고 있는 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 지급보증한도액인 314,446백만원입니다.

주석 - 계속

3) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	112,297	4,593	11,655	128,545
금융보증(*)	314,446	-	-	314,446

(*) 주석 22.(5)에서 설명하는 해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(USD 100,000,000 및 JPY 20,000,000,000)으로, 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 종료일 현재의 예측에 근거하여, 당사는 지급보증에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나, 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기추정은 변동될 수 있습니다.

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

주석 - 계속

4) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	자산	부채
USD	874	-
JPY	126	-
합 계	1,000	-

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

(단위: 백만원)

구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	66	(66)
JPY	10	(10)
합 계	76	(76)

주석 - 계속

(3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 기타금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

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

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2 - 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3 - 자산이나 부채에 대하여 관측 가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

주석 - 계속

당사의 상기 공정가치 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31				2017.12.31			
	수준 1	수준 2	수준3	합계	수준 1	수준 2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산								
시장성있는 지분증권	33,819	-	-	33,819	44,930	-	-	44,930
시장성없는 지분증권	-	-	62,516	62,516	-	-	58,176	58,176
합 계	33,819	-	62,516	96,335	44,930	-	58,176	103,106

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31					2017.12.31				
	공정가치				장부금액	공정가치				장부금액
	수준 1	수준 2	수준3	합계		수준 1	수준 2	수준3	합계	
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	-	-	250,500	250,500	250,500	-	-	300,500	300,500	300,500
대여금(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
미수금(*)	-	-	8,620	8,620	8,620	-	-	26,890	26,890	26,890
미수수익(*)	-	-	1,110	1,110	1,110	-	-	1,979	1,979	1,979
보증금(*)	-	-	499	499	499	-	-	499	499	499
합 계	-	-	260,729	260,729	260,729	-	-	329,868	329,868	329,868
상각후원가로 평가하는 금융부채										
미지급금(*)	-	-	44,147	44,147	44,147	-	-	39,560	39,560	39,560
미지급비용(*)	-	-	2,605	2,605	2,605	-	-	2,946	2,946	2,946
미지급배당금(*)	-	-	341	341	341	-	-	328	328	328
예수보증금	-	76,234	-	76,234	76,234	-	75,034	-	75,034	75,034
합 계	-	76,234	47,093	123,327	123,327	-	75,034	42,834	117,868	117,868

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

주석 - 계속

3) 재무상태표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기 초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	수준간 이동	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)					
2018.12								
기타금융자산	58,176	-	4,340	-	-	-	62,516	25,900
2017.12								
기타금융자산	48,307	-	9,869	-	-	-	58,176	21,703

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 전기말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 기타금융자산평가손익(주석 16 참고)의 변동으로 인식됩니다.

4) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

-예수보증금

예수보증금의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하였으며 현금흐름할인에 사용되는 할인율은 신용도 및 기간을 고려하여 결정하였습니다. 예수보증금의 공정가치에 유의적인 영향을 미치는 투입변수인 할인율은 시장에서 관측 가능한 정보에 기초하여 도출되므로 당사는 예수보증금의 공정가치측정치를 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

-비상장주식

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

주석 - 계속

5) 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

6) 다음 표는 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치측정치(수준 3)에 대한 양적 정보와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	적용률	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
금융자산					
기타금융자산	62,516	현금흐름할인법 유사기업비교법	성장률	0%	성장률 상승(하락)에 따라 공정가치 상승(하락)
			할인율	9.35% ~10.62%	할인율 상승(하락)에 따라 공정가치 하락(상승)

7) 다음은 수준 3 공정가치 측정치와 관련하여 당사가 수행하고 있는 가치평가과정에 대한 설명입니다.

당사는 재무보고목적상 자산과 부채의 공정가치를 측정하고 공정가치 측정결과를 최고재무책임자에게 직접 보고하고 있습니다.

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

- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 매출액 증가율과 세전이익률은 비교가능한 상장기업들의 매출액 증가율 및 세전영업이익률의 평균치에 기초하여 추정합니다.
- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 할인율인 가중평균자본비용은 비교가능한 상장기업의 주식 베타를 기초로 주식발행기업의 목표자본구조가 반영된 주식 베타를 추정하여 자본자산가격결정모형(CAPM)에 따라 도출된 자기자본비용과 주식발행기업의 세후 타인자본비용을 가중평균하여 추정합니다.

주석 - 계속

8) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익		기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타금융자산	성장률	+/- 1%	-	-	1,035	(854)
	할인율	+/- 1%	-	-	1,480	(1,222)

한편, 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

27. 현금흐름표

(1) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 없습니다.

(2) 현금흐름표에 포함되지 않는 투자와 재무활동의 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종속기업 및 관계기업의 매각예정자산 대체	-	268,950

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 LG의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 LG

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 LG의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2018년 12월 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鍾 聲

홍 종 성



2019년 3월 18일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 LG 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리 제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2019년 2월 8일

대 표 이 사 권 영 수 (서명)

내부회계관리자 하 범 종 (서명)

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서(2018)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기
투입 인원수		3	3	2	1	11	11	4	4	9	6	-	-	29	25
투입 시간	분·반기검토	11	16	122	105	1,806	1,514	198	507	-	-	-	-	2,137	2,142
	감사	31	44	81	120	1,053	1,128	434	377	198	91	-	-	1,797	1,760
	합계	42	60	203	225	2,859	2,642	632	884	198	91	-	-	3,934	3,902

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2018. 4월 ~ 2018. 9월				5	일		
	주요내용			회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2018.12.03 ~ 2018.12.07		5	일	3	명	2	명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)		
	2019.01.09~ 2019.01.11		3	일	3	명	2	명	별도재무제표 실증절차 수행		
2019.01.16~2019.01.25		8	일	3	명	2	명	연결재무제표 실증절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2019년 01월 02일				1	일		
	실사(입회)장소			(주)LG 본사							
	실사(입회)대상			회사보유 현금, 투자주식, 회원권 등 실사							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			해당사항 없음							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			5	회						
	수행시기			2018.02.22, 2018.05.10, 2018.08.09, 2018.11.08, 2019.02.08							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 02월 22일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	연간 감사일정 및 중점감사항목 협의
2	2018년 05월 10일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	중간재무제표에 대한 검토결과 협의, 최근 회계동향에 대한 소개
3	2018년 08월 09일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	중간재무제표에 대한 검토결과 협의, 핵심감사사항 예비적 선정에 대한 보고
4	2018년 11월 08일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	중간재무제표에 대한 검토결과, 감사에서의 유의적 주의사항 및 핵심감사사항 선정
5	2019년 02월 08일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	기말감사 결과보고, 감사인의 독립성, 중점감사항목 결과, 그룹감사 관련 사항 보고