



주식회사 LG와 그 종속기업의 연결재무제표

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	XXXX
----------------	-------	------

연결재무제표

연결재무상태표	XXXXp
---------	-------	-------

연결손익계산서	XXXX h
---------	-------	--------

연결포괄손익계산서	XXXX i
-----------	-------	--------

연결자본변동표	XXXX j
---------	-------	--------

연결현금흐름표	XXXX k
---------	-------	--------

주석	XXXX n
----	-------	--------

외부감사 실시내용	X qk
-----------	-------	------

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

(1) 총계약원가 추정의 변경

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

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

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

(2) 관계기업이 보유한 투자지분에 대한 손상평가

주석 13에서 기재한 바와 같이, 연결회사는 LG전자주식회사의 지분을 30.5% 보유하여 관계기업으로 분류하고 있습니다. 한편, LG전자주식회사는 LG디스플레이주식회사(이하 "LGD")의 지분을 37.9% 보유한 관계기업으로 분류하고 지분법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 보고기간말 현재 LG전자주식회사의 LGD 지분 장부금액은 5,191,084백만원입니다.

연결회사의 주요 부문인 LG전자주식회사는 당기 중 LGD 지분의 시장가치가 하락한 것에 주목하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

우리는 당기 중 LGD의 시장가치 하락이 유의적인 수준이며, 손상평가 수행 시 사용 가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하고, 연결회사의 주요 부문의 해당 손상평가가 연결회사 재무제표에 대한 미칠 수 있는 잠재적인 영향을 고려하여, 관계기업인 LG전자주식회사의 LGD주식손상평가를 핵심감사사항에 결정하였습니다.

LGD주식손상평가에 대해 수행한 감사절차의 적정성을 확인하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- LGD 주식손상 평가와 관련한 그룹감사 목적의 감사증거를 입수하기 위해 LG전자주식회사에 대한 부문감사를 이용하기로 결정하고 부문감사인의 독립성, 객관성, 적격성에 대한 확인

- 입수한 감사증거의 충분성과 적합성에 대한 평가를 위해 부문감사인이 수행한 다음의 업무에 대한 부문감사인의 감사문서를 검토하고 필요한 경우 질문

- LGD 주식 손상평가에 적용한 가치평가모델에 대해 질문 및 검토 수행, 가치평가에 적용된 주요 가정의 적절성을 평가
- LGD의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 과거 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- LGD의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 여부를 검증
- 주요 가정의 변경으로 인해 손상 평가결과에 미치는 영향을 평가하기 위한 민감도 분석

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 회사의 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 책임이 있습니다.

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 관련 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 김영재입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사 洪 鍾 聲 
홍 종 성

2019년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LG와 그 종속기업

제 57 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 56 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG 대표이사 권영수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 128 LG트윈타워

(전 화) 02-3773-1114

연 결 재 무 상 태 표

제57기말 2018년 12월 31일 현재

제56기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주식	제57기말		제56기말	
자산			22,835,911		21,647,697
유동자산			4,613,085		5,367,809
현금및현금성자산	5,631,34	1,054,293		1,309,949	
금융기관예치금	5,31,34	348,699		438,214	
유동성파생상품자산	5,34	1,241		1,798	
매출채권	5,7,30,34	2,755,238		3,023,304	
기타채권	5,7,30,34	25,118		83,816	
당기법인세자산		6,957		6,703	
기타유동자산	9,18	305,391		284,668	
재고자산	8	116,148		109,989	
매각예정자산	38	-		109,368	
비유동자산			18,222,826		16,279,888
기타금융자산	5,34	117,217		121,817	
장기매출채권	5,7,30,34	25,751		25,734	
장기기타채권	5,7,30,31,34	44,763		17	
관계기업및공동기업투자	13	14,478,228		12,753,226	
이연법인세자산	28	152,950		123,075	
기타비유동자산	9	9,419		8,541	
유형자산	10	1,877,748		1,911,540	
투자부동산	11	1,416,911		1,241,544	
무형자산	12	99,839		94,394	
부채			4,671,433		5,468,186
유동부채			3,039,531		3,943,608
유동성파생상품부채	5,34	181		1,982	
매입채무	5,30,34	1,634,670		2,261,617	
기타채무	5,30,34	569,199		678,813	
단기차입금	5,14,34	72,956		59,086	
유동성장기차입금	5,14,34	161,526		320,726	
당기법인세부채		186,938		196,819	
유동성총당부채	15	52,430		62,766	
기타유동부채	17,18	361,631		310,840	
매각예정자산관련부채	38	-		50,959	

과목	주석	제57기말		제56기말	
비유동부채			1,631,902		1,524,578
장기기타채무	5,30,34	77,743		59,854	
장기차입금	5,14,34	1,285,055		1,012,845	
순확정급여부채	16	10,402		12,697	
이연법인세부채	28	213,536		401,631	
충당부채	15	5,025		4,388	
기타비유동부채	17	40,141		33,163	
자본			18,164,478		16,179,511
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본		17,998,725		16,002,559	
자본금	19	879,359		879,359	
자본잉여금	20	2,365,545		2,365,549	
기타자본항목	19	(2,385)		(2,385)	
기타포괄손익누계액	21	(292,418)		(250,370)	
이익잉여금	22	15,048,624		13,010,406	
비지배지분		165,753		176,952	
부채와 자본총계			22,835,911		21,647,697

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제57기		제56기	
매출및지분법손익	4,23		11,944,790		11,841,058
제품및상품매출		4,902,745		4,771,625	
용역매출		1,965,189		1,940,193	
건설형계약매출		3,340,368		3,096,587	
지분법손익		1,269,966		1,577,093	
기타매출		466,522		455,560	
매출원가	23,24		9,557,828		9,293,904
매출총이익			2,386,962		2,547,154
판매비와일반관리비	23,24	423,159		361,334	
영업이익			1,963,803		2,185,820
금융수익	25	35,619		25,200	
금융비용	25	48,936		50,850	
기타영업외수익	26	55,525		644,156	
기타영업외비용	26	75,864		63,020	
법인세비용차감전계속영업이익			1,930,147		2,741,306
계속영업법인세비용	28	47,337		328,641	
계속영업이익			1,882,810		2,412,665
중단영업손익	37		87		22,894
당기순이익			1,882,897		2,435,559
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주			1,863,881		2,395,905
비지배지분			19,016		39,654
주당순이익(단위: 원)	29				
계속영업과 중단영업					
보통주 기본/희석주당순이익			10,603원		13,630원
구형우선주 기본/희석주당순이익			10,653원		13,680원
계속영업					
보통주 기본/희석주당순이익			10,603원		13,603원
구형우선주 기본/희석주당순이익			10,653원		13,653원

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	제57기		제56기	
당기순이익		1,882,897		2,435,559
법인세비용차감후기타포괄손익		(86,981)		(40,326)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(29,011)		(91,755)
기타금융자산 평가손익	-		20,666	
지분법자본변동	(48,431)		(78,541)	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	1,966		427	
해외사업장환산외환차이	17,454		(34,307)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(57,970)		51,429
기타금융자산 평가 및 처분손익	(6,031)		-	
확정급여제도의 재측정요소	(9,201)		16,658	
지분법이익잉여금변동	(42,738)		34,771	
총포괄이익		1,795,916		2,395,233
총포괄손익의 귀속				
지배기업의 소유주		1,777,355		2,356,369
비지배지분		18,561		38,864

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금		
2017.01.01	879,359	2,364,937	(2,385)	(159,606)	10,792,060	345,719	14,220,084
총포괄이익:							
당기순이익					2,395,905	39,654	2,435,559
기타금융자산평가				20,680		(14)	20,666
지분법평가				(78,745)	35,312	(337)	(43,770)
현금흐름위험회피 파생상품평가				314		113	427
확정급여제도의 재측정요소					16,511	147	16,658
해외사업장환산외환차이				(33,608)		(699)	(34,307)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:							
배당					(228,668)	(14,361)	(243,029)
연결실체의 변동 등		612		595	(714)	(193,270)	(192,777)
2017.12.31	879,359	2,365,549	(2,385)	(250,370)	13,010,406	176,952	16,179,511
2018.01.01	879,359	2,365,549	(2,385)	(250,370)	13,010,406	176,952	16,179,511
회계정책의 변경효과:							
종속기업의 회계정책변경효과				(1,796)	1,796	-	-
관계기업의 회계정책변경으로 인한 지분법효과				(5,476)	452,959	-	447,483
수정 후 재작성된 금액	879,359	2,365,549	(2,385)	(257,642)	13,465,161	176,952	16,626,994
총포괄이익:							
당기순이익					1,863,881	19,016	1,882,897
기타금융자산평가				(5,912)		(119)	(6,031)
지분법평가				(48,260)	(42,632)	(277)	(91,169)
현금흐름위험회피 파생상품평가				1,966		-	1,966
확정급여제도의 재측정요소					(9,118)	(83)	(9,201)
해외사업장환산외환차이				17,430		24	17,454
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:							
배당					(228,668)	(2,757)	(231,425)
연결실체의 변동 등		(4)				(27,003)	(27,007)
2018.12.31	879,359	2,365,545	(2,385)	(292,418)	15,048,624	165,753	18,164,478

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	제57기		제56기	
영업활동으로 인한 현금흐름		494,943		1,058,441
당기순이익	1,882,897		2,435,559	
비용가산 :	392,928		819,221	
급여및상여	1,172		1,081	
퇴직급여	27,317		41,824	
감가상각비	153,390		229,368	
무형자산상각비	22,527		28,052	
재고자산평가손실	261		3,318	
대손상각비	9,916		10,900	
충당부채전입	29,398		43,576	
유형자산손상차손	75		17,208	
무형자산손상차손	879		1,785	
외화환산손실	8,169		19,249	
유형자산처분손실	448		2,753	
투자부동산처분손실	-		348	
무형자산처분손실	716		808	
기타자산처분손실	-		522	
파생상품거래손실	13,467		10,791	
파생상품평가손실	5,424		1,836	
이자비용	43,794		53,056	
기타금융자산평가손실	292		-	
기타금융자산처분손실	1		-	
기타금융자산손상차손	-		316	
종속기업투자처분손실	625		83	
관계기업투자처분손실	-		32	
관계기업투자손상차손	23,680		1,169	
법인세비용	47,280		343,271	
기타	4,097		7,875	
수익차감 :	(1,341,243)		(2,230,864)	
급여및상여환입	34		-	
재고자산평가손실환입	152		988	
대손충당금환입	1,726		933	
충당부채환입	6,188		3,892	
외화환산이익	4,767		9,433	
유형자산처분이익	1,153		1,128	
투자부동산처분이익	-		938	
무형자산처분이익	226		22	

과목	제57기		제56기	
파생상품거래이익	7,381		14,486	
파생상품평가이익	1,271		1,763	
이자수익	24,072		20,302	
배당금수익	2,278		2,077	
기타금융자산평가이익	108		-	
종속기업투자처분이익	20,543		411,025	
관계기업투자처분이익	718		186,509	
지분법이익	1,269,966		1,577,093	
기타	660		275	
운전자본의 변동 :	(455,750)		(54,892)	
매출채권	207,382		(690,570)	
기타채권	3,729		(13,925)	
재고자산	(6,719)		(47,756)	
장기매출채권	(1,088)		(26,350)	
장기기타채권	27		(622)	
매입채무	(584,857)		708,918	
기타채무	(39,666)		(29,065)	
장기기타채무	-		(21)	
총당부채	(19,208)		(26,818)	
순확정급여부채	(40,691)		(38,806)	
기타	25,341		110,123	
영업활동으로 인한 현금수취액	364,389		281,460	
이자수익 수취	24,369		18,590	
배당수익 수취	340,336		262,870	
법인세환급	(316)		-	
영업활동으로 인한 현금지급액	(348,278)		(192,043)	
이자비용 지급	35,324		37,098	
법인세납부	312,954		154,945	
투자활동으로 인한 현금흐름		(658,633)		(689,285)
투자활동으로 인한 현금유입액	892,605		1,364,579	
금융기관예치금의 감소	782,317		735,916	
파생상품의 처분	7,365		14,436	
기타채권의 감소	22,536		35,632	
기타금융자산의 처분	743		346	
장기기타채권의 감소	32		1,374	
종속기업투자의 처분	43,453		505,046	
유형자산의 처분	27,760		32,894	
투자부동산의 처분	2,444		9,850	
무형자산의 처분	1,019		2,806	
매각예정자산(관련부채)의 처분	-		26,279	
종속기업에 대한 지배력 획득	4,114		-	
기타의 투자활동 유입	822		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(1,551,238)		(2,053,864)	
금융기관예치금의 증가	692,941		994,159	

과목	제57기		제56기	
파생상품의 처분	13,600		12,899	
기타채권의 증가	17,782		13,455	
기타금융자산의 취득	2,910		406	
장기기타채권의 증가	4,707		3,337	
관계기업투자의 취득	424,530		319,167	
유형자산의 취득	263,549		292,094	
투자부동산의 취득	98,776		389,187	
무형자산의 취득	32,413		29,160	
기타의 투자활동 유출	30		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(126,414)		(139,815)
재무활동으로 인한 현금유입액	456,172		1,147,510	
단기차입금의 차입	54,364		549,909	
장기차입금의 차입	32,629		139,021	
장기기타채무의 증가	-		35	
사채의 증가	368,585		458,108	
정부보조금의 수령	594		237	
연결자본거래로 인한 현금유입	-		200	
재무활동으로 인한 현금유출액	(582,586)		(1,287,325)	
단기차입금의 상환	29,783		539,615	
장기차입금의 상환	-		22,500	
사채의 상환	240,000		320,000	
유동성장기차입금의 상환	81,364		161,952	
파생상품의 처분	-		249	
배당금의 지급	231,410		242,787	
종속기업의 자기주식 취득	-		75	
연결자본거래로 인한 유출	29		-	
기타재무활동으로 인한 유출	-		147	
현금및현금성자산의 증감		(290,104)		229,341
기초의 현금및현금성자산		1,342,871		1,129,035
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		1,526		(15,505)
기말의 현금및현금성자산		1,054,293		1,342,871

주석 참조

주식

제57기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제56기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 LG(이하 "당사 또는 지배기업")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 에스앤아이코퍼레이션(구, 주식회사 서브원)의 일부사업부문(부동산 임대부문 일부 및 출자부문)을 분할하여 흡수합병하였습니다.

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. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 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

(1) 제정 또는 개정된 회계처리기준

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

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

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1.1 금융자산의 분류 및 측정

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

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

주석 - 계속

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.(아래 1.2 참고)

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

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

기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 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 매보고기간말에 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.

주석 - 계속

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 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 주석 1.5에 표로 정리되어 있습니다. 채무상품 및 지분상품의 분류에 대한 변경사항으로 인해 기타포괄손익으로 인식되어 후속적으로 당기손익으로 재분류되었던 매도가능금융자산 평가이익 1,796백만원은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류되어 기초 이익잉여금의 항목으로 반영되었습니다.

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

한편 관계기업의 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 분류 및 측정 사항으로 인해 연결실체의 관계기업투자와 관련하여 6,114백만원이 기초 이익잉여금의 항목으로 반영되었고 (-)5,476백만원이 기초 기타포괄손익의 항목으로 반영되었습니다.

주석 - 계속

1.2 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.

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 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) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 연결실체는 그 중 매출채권, 계약자산과 리스채권의 손상에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

주석 - 계속

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 연결실체가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 연결실체의 관계기업 투자와 관련하여 (-)638백만원이 기초잉여금으로 반영되었습니다.

한편 기업회계기준서 제1107호의 개정에 따라 연결실체의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다(주석 34 참고).

1.3 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. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

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

1.4 일반위험회피회계

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

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

기업회계기준서 제1109호는 위험회피손익을 위험회피대상항목인 비금융항목의 최초 원가에 직접 반영하고 있습니다(장부금액조정법). 이러한 대체는 기업회계기준서 제1001호에서의 재분류조정이 아니므로 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 기존에는 기타포괄손익으로 인식된 위험회피손익 중 장부금액 조정의 대상이 된 위험회피손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목에 해당하였으며, 장부금액조정금액은 기타포괄손익에서 재분류조정으로 표시되었습니다. 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 최초 적용일(즉 2018년 1월 1일)부터 전진적으로 적용되므로, 비교표시되는 항목은 재작성하지 아니하였습니다.

주석 - 계속

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

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

주석 - 계속

1.5 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

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

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

(단위 : 백만원)

구분	범주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	재측정	기준서 제 1109호
시장성있는 지분상품(*1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,875	-	46,875
시장성없는 지분상품(*1)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	69,728	-	4,524
		기타포괄손익-공정가치측정금융자산			65,204
채무상품(*2)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	5,214	-	5,214
매매목적파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,716	-	1,716
위험회피파생상품자산	위험회피파생상품자산	위험회피지정파생상품자산	82	-	82
금융기관예치금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	438,214	-	438,214
매출채권 및 기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	3,132,871	-	3,132,871
매매목적파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	1,864	-	1,864
위험회피파생상품부채	위험회피파생상품부채	위험회피지정파생상품부채	118	-	118
매입채무 및 기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	3,000,284	-	3,000,284
차입금 및 사채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	1,392,657	-	1,392,657

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

(*2) 풋가능금융상품에 대해서 전기말 시장성없는 지분증권 항목으로 처리하였으나, 기준서 제1109호 상 채무상품의 성격을 적용하여 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하였습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책은 아래 '(23) 수익인식'에 기재되어 있으며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

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

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다. 동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다. 연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고있지도 않기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

주석 - 계속

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

(연결재무상태표)

(단위 : 백만원)

구분	2018년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	5,367,809	1,065	5,368,874
미청구공사	198,757	(198,757)	-
계약자산	-	199,822	199,822
기타 재무적 영향이 없는 유동자산	5,169,052	-	5,169,052
비유동자산	16,279,888	470,185	16,750,073
관계기업및공동기업투자	12,753,226	470,185	13,223,411
기타 재무적 영향이 없는 비유동자산	3,526,662	-	3,526,662
자산 총계	21,647,697	471,250	22,118,947
유동부채	3,943,608	1,065	3,944,673
초과청구공사	107,745	(107,745)	-
계약부채	-	106,733	106,733
유동성충당부채	62,766	2,077	64,843
기타 재무적 영향이 없는 유동부채	3,773,097	-	3,773,097
비유동부채	1,524,578	22,702	1,547,280
이연법인세부채	401,631	22,702	424,333
기타 재무적 영향이 없는 비유동부채	1,122,947	-	1,122,947
부채 총계	5,468,186	23,767	5,491,953
기타포괄손익누계액	(250,370)	(7,272)	(257,642)
이익잉여금	13,010,406	454,755	13,465,161
기타 재무적 영향이 없는 자본항목	3,419,475	-	3,419,475
자본 총계	16,179,511	447,483	16,626,994

주석 - 계속

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

(단위 : 백만원)

구분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			비지배지분	합계
	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타 재무적 영향이 없는 자본 항목		
2017년 12월 31일(보고금액)	13,010,406	(250,370)	3,242,523	176,952	16,179,511
기업회계기준서 제1109호 최초적용(*)	8,170	(7,558)	-	-	612
도입영향에 따른 법인세 효과	(260)	286	-	-	26
소계	7,910	(7,272)	-	-	638
기업회계기준서 제1115호 최초적용(*)	469,573	-	-	-	469,573
도입영향에 따른 법인세 효과	(22,728)	-	-	-	(22,728)
소계	446,845	-	-	-	446,845
2018년 1월 1일(최초적용일)	13,465,161	(257,642)	3,242,523	176,952	16,626,994

(*) 주로 연결실체가 보유하고 있는 관계기업및공동투자의 회계정책 변경효과로 인하여 조정되었습니다.

주석 - 계속

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 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.

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

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

주석 - 계속

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스의 식별

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

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

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

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

주석 - 계속

③ 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

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

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 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 종전 규정을 대체합니다.

연결실체는 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.

연결실체는 동 기준서의 도입이 연결실체의 연결재무제표에 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 연결실체는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

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

주석 - 계속

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

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 세소득(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.

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

주석 - 계속

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

연결재무제표는 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

연결실체는 각 기업실체의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 표시통화는 원화(KRW)입니다.

3) 연결기준

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

주식 - 계속

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 완료된날부터 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.

주식 - 계속

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 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서제1109호'금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

주식 - 계속

4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	연결실체가 보유한 지분율(%)		주요재무현황(별도재무제표기준)			
				당기말	전기말	자산총계	부채총계	매출	당기순이익
(주)에스앤아이코퍼레이션(구,서브원)(*1)	대한민국	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	2,799,147	1,772,317	5,297,333	126,707
SERVEONE(Nanjing) Co., Ltd	중국	도매 및 상품중개업	12월 31일	100.00%	100.00%	331,051	244,719	664,468	16,110
SERVEONE Construction (NanJing) Co., Ltd	중국	건물 및 토목 엔지니어링서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	214,691	182,926	413,206	11,807
(주)곤지암에원	대한민국	종자, 묘목 재배 및 판매	12월 31일	90.00%	90.00%	8,937	1,091	1,325	(161)
SERVEONE Guangzhou Co., Ltd	중국	자재구매대행 (B to B)	12월 31일	100.00%	100.00%	172,382	142,331	298,066	6,102
SERVEONE VIETNAM Co.,Ltd	베트남	자재구매대행 (B to B)	12월 31일	100.00%	100.00%	90,878	54,106	243,823	19,170
SERVEONE POLAND Sp.z o. o.	폴란드	건물 및 토목 엔지니어링서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	59,696	52,854	176,136	4,395
(주)미래엠	대한민국	호텔운영업	12월 31일	100.00%	100.00%	13,023	1,614	4,880	(8,327)
(주)드림누리	대한민국	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	705	84	719	130
(주)서브원(*2)	대한민국	도소매업 등	12월 31일	100.00%	-	1,214,068	849,045	278,460	2,959
S&V VIETNAM CONSTRUCTION CO.,LTD(*3)	베트남	건물 및 토목엔지니어링서비스업	12월 31일	100.00%	-	8,052	8,430	-	(1,462)
(주)엘지씨엔에스	대한민국	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	84.95%	84.95%	2,296,268	1,232,568	2,828,574	104,565
엘지엔시스(주)(*4)	대한민국	기타 기계 및 장비 제조업	12월 31일	-	100.00%	-	-	-	-
(주)비즈테크파트너스(*5)	대한민국	전산소프트웨어의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역의 제공	12월 31일	96.09%	95.90%	27,982	12,457	96,567	2,091
LG CNS Philippines, Inc.	필리핀	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	-	3,169	-	-
LG CNS Europe B.V.	유럽	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	18,794	14,100	27,457	956
LG CNS America, Inc.	미국	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	43,015	36,328	84,730	(10,466)
PT. LG CNS Indonesia	인도네시아	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	3,686	5,970	9,839	(155)
Entrup Brasil Servicos de T.I. Ltda.	브라질	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	1,647	436	3,988	486
UCESS PHILIPPINES, INC.	필리핀	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	83	-	-	-
LG CNS China Inc.	중국	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	95,477	64,388	136,181	12,783
LG CNS India Pvt. Ltd.	인도	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	10,091	8,903	11,739	550
LG CNS COLOMBIA SAS	콜롬비아	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	20,726	21,850	13,174	(5,853)
SBI-LG Systems Co., Ltd.(*6)	일본	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	-	51.00%	-	-	-	-
(주)코리아일렉콤	대한민국	레이다장치, 군과확화 교전훈련장비 제조 및 판매 등	12월 31일	93.93%	93.93%	8,692	9,457	1,268	1,705
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	말레이시아	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	4,764	6,839	6,062	(1,299)
LG CNS Saudi Arabia LLC	사우디 아라비아	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	51.00%	51.00%	55	15	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	일본	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	23,663	12,855	37,536	1,237
Collain Healthcare, LLC(*7)	미국	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	-	70.00%	-	-	-	-
LG CNS Uzbekistan, LLC	우즈베키스 탄	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	51.00%	51.00%	292	664	1,144	(136)
(주)행복마루	대한민국	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	1,363	204	2,635	425
LG CNS VIETNAM CO., LTD	베트남	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	11,345	10,113	21,221	623
LG CNS FUND I LLC(*3)	미국	투자펀드	12월 31일	100.00%	-	-	-	-	(275)
세종그린파워(주)(*8)	대한민국	신재생에너지 발전업	12월 31일	19.91%	19.91%	36,567	40,863	1,406	(380)
(주)엘지스포츠	대한민국	스포츠 전문서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	124,312	38,559	60,495	632

주식 - 계속

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	연결실체가 보유한 지분율(%)		주요재무현황(별도재무제표기준)			
				당기말	전기말	자산총계	부채총계	매출	당기순이익
(주)엘지경영개발원	대한민국	경영자문, 교육연수, 통신판매업, 전자상거래업	12월 31일	100.00%	100.00%	93,043	56,234	86,851	4,303
(주)루센(*9)	대한민국	기타전자부품제조업	12월 31일	-	67.96%	-	-	-	-
LG Holdings Japan Co.,Ltd.	일본	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	254,890	49,609	7,943	2,901
LG Corp. U.S.A.	미국	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	202,923	41,663	-	(525)

(*1) 당기 중 사명변경하였습니다.

(*2) 현, 에스앤아이코퍼레이션(구, 서브원)으로부터 분할하여 신설하였으며 사명을 서브원으로 하였습니다.

(*3) 당기 중 신규설립하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)엘지씨엔에스와 합병하였습니다.

(*5) 당기 중 추가취득하였습니다.

(*6) 당기 중 청산하였습니다(주석 36 참조).

(*7) 당기 중 매각하였습니다.

(*8) 당기 중 약정에 의한 주식매수의로 인하여 관계기업투자에서 종속기업으로 편입되었습니다.(주석 30참조)

(*9) 당기 중 매각하였습니다(주석 36 참조).

5) 당기말 현재 중요한 비지배지분이 있는 주요 종속기업의 연결재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)
	(주)엘지씨엔에스
유동자산	1,585,859
비유동자산	889,462
자산계	2,475,321
유동부채	815,042
비유동부채	563,906
부채계	1,378,948
지배지분	1,099,326
비지배지분	(2,953)
자본계	1,096,373

주석 - 계속

6) 당기 중 중요한 비지배지분이 있는 주요 종속기업의 연결손익항목은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)
	(주)엘지씨엔에스
매출액	3,117,656
영업이익	187,059
당기순손익	110,508
기타포괄손익	(10,673)
당기총포괄손익	99,835

7) 당기 중 중요한 비지배지분이 있는 주요 종속기업의 연결 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)
	(주)엘지씨엔에스
영업활동으로 인한 현금흐름	158,890
투자활동으로 인한 현금흐름	(67,744)
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,645)
현금및현금성자산의 순증감	85,501
기초 현금및현금성자산	352,557
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	1,288
당기말 현금및현금성자산	439,346

주석 - 계속

8) 당기말 현재 중요한 비지배지분이 있는 주요 종속기업의 비지배지분 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)
	(주)엘지씨엔에스
비지배지분이 보유한 소유지분율	15.05%
누적 비지배지분	162,469
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	18,834
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	17,133
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	2,755

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부대가의 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.

주석 - 계속

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

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

(4) 외화환산

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

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

주석 - 계속

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
 - 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
 - 해외사업장과 관련하여 결제가 예정되지 않고 결제될 가능성도 없는 화폐성 채권이나 채무로서 해외사업순투자의 일부를 구성하는 항목에서 발생하는 외환차이
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

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 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

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

주석 - 계속

(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 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

주석 - 계속

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 미래현금수취액의 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.

주석 - 계속

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 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익'항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

주식 - 계속

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.

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)

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 '금융이익'항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

주석 - 계속

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 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

주석 - 계속

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

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 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

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

주석 - 계속

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.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

주석 - 계속

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 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 연결실체의 회수 절차에 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 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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, 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.

주석 - 계속

(8) 재고자산

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

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

(9) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

주석 - 계속

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 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

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 채검토 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 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

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.

주석 - 계속

(10) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산, 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채, 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용, 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

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

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

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

주석 - 계속

(11) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(12) 유형자산

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

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	내 용 연 수
건물	10~50년
건축물	5~40년
기계장치	4~15년
기타	2~25년

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

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

주석 - 계속

(13) 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 5~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법(내용연수 2~20년, 잔존가치 영("0"))으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

6) 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.

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

(17) 리스

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

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간동안 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

금융리스의 경우, 연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 적은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(18)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, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(18) 차입원가

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

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(19) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

1) 내재파생상품

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

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

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

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

2) 위험회피회계

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

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

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

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

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

주석 - 계속

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

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

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

주석 - 계속

3) 공정가치위험회피

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

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

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

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

4) 현금흐름위험회피

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

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

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

주석 - 계속

5) 해외사업장순투자 위험회피

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

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

(20) 종업원급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 순확정급여부채는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 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.

순이자는 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.

근무원가는매출원가 및 판매비와관리비로, 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.

주석 - 계속

(21) 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 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

1) 손실부담계약

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

주석 - 계속

2) 제품보증

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

(22) 정부보조금

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

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

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

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 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

주석 - 계속

(23) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 고객에게 통제가 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

3) 건설계약

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

주석 - 계속

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

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

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

4) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

5) 상표권사용수익

상표권사용수익은 상표권을 제공하는 대가로 약속된 판매기준 대가를 수취하고 있으며 후속 판매나 사용에 따라 인식하고 있습니다.

6) 임대수익

부동산임대서비스 제공에 따른 임대수익은 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(17)에서 설명하고 있습니다.

주석 - 계속

(24) 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 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

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

주석 - 계속

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

주식 - 계속

(25) 자기주식

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

(26) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

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

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

주식 - 계속

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(27) 공정가치

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

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

- (수준 1) 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) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- (수준 3) 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 이연법인세자산

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

주석 - 계속

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

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 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

2) 추정총계약원가

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

3) 손상 검사

손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 또는 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되며 이러한 계산은 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4) 확정급여형 퇴직급여제도

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

주석 - 계속

5) 금융상품의 공정가치 평가

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 4개의 부문((주)LG, (주)에스앤아이코퍼레이션, (주)엘지씨엔에스, 기타)을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 주요 영업부문의 매출 및 지분법손익과 법인세비용차감전계속영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보 고 부 문	영 업 부 문	매출및지분법손익(*1)		법인세비용차감전계속영업손익(*2)	
		2018	2017	2018	2017
(주)LG	(주)LG	757,197	714,844	553,960	1,119,058
(주)에스앤아이코퍼레이션(구, (주)서브원)(*3)	MRO	3,225,393	3,198,998	123,997	122,830
	MRO 외 기타	2,350,400	2,511,038	168,353	53,254
	SERVEONE(Nanjing).Co., Ltd	664,468	637,260	21,632	18,355
	SERVEONE Construction (Nanjing) Co., Ltd	413,206	246,240	19,953	21,124
	(주)곤지암예원	1,325	1,282	(161)	45
	SERVEONE Guangzhou Co., Ltd	298,066	207,668	8,263	11,162
	SERVEONE VIETNAM Co.,Ltd	243,823	170,156	19,170	7,887
	SERVEONE POLAND Sp.z o. o.	176,136	56,298	7,587	2,627
	(주)미래엠	4,880	-	(8,327)	-
	(주)드림누리	719	-	130	(8)
	(주)에스앤아이 베트남법인(*4)	-	-	(1,462)	(264)

주식 - 계속

(단위: 백만원)

보 고 부 문	영 업 부 문	매출및지분법손익(*1)		법인세비용차감전계속영업손익(*2)	
		2018	2017	2018	2017
(주)엘지씨엔에스	(주)엘지씨엔에스	2,828,574	2,388,652	148,929	166,793
	LG CNS China Inc.	136,181	129,577	17,247	11,781
	LG CNS Europe B.V.	27,457	29,971	843	893
	LG CNS America, Inc.	84,730	67,506	(9,775)	5,007
	LG CNS India Pvt. Ltd.	11,739	10,238	639	382
	PT. LG CNS Indonesia	9,839	13,416	(91)	(368)
	Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	3,988	4,101	734	313
	(주)비즈테크파트너스(*5)	96,567	98,314	2,557	4,408
	엘지엔시스(주)(*6)	67,197	487,077	(379)	4,970
	SBI-LG Systems Co., Ltd.(*7)	-	20,393	-	(213)
	(주)코리아일렉콤	1,268	24,081	1,705	(327)
	LG CNS COLOMBIA SAS	13,174	13,067	(5,645)	(528)
	LG CNS MALAYSIA SDN BHD	6,062	11,198	(1,283)	(868)
	LG CNS Saudi Arabia LLC	-	-	-	(129)
	LG CNS JAPAN Co., Ltd.	37,536	103,345	403	9,323
	Collain Healthcare, LLC(*8)	-	4,206	-	(3,560)
	LG CNS Uzbekistan, LLC	1,144	5,580	(78)	(623)
	(주)행복마루	2,635	1,500	448	159
	LG CNS VIETNAM Co., LTD.	21,221	28,180	623	1,393
	LG CNS FUND I LLC(*4)	-	-	(275)	-
	세종그린파워(주)(*9)	1,406	-	(380)	-
기타	(주)엘지스포트츠	60,495	62,002	632	(3,474)
	LG Holdings Japan Co.,Ltd.	7,943	8,309	3,859	4,458
	(주)엘지경영개발원	86,851	80,631	5,969	2,379
	LG Corp. U.S.A.	-	-	(731)	(463)
소 계		11,641,620	11,335,128	1,079,046	1,557,776
연결조정(*10)		303,170	505,930	851,101	1,183,530
합 계		11,944,790	11,841,058	1,930,147	2,741,306

(*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액 기준입니다.

(*2) 보고부문별 법인세비용차감전계속영업손익은 공통부문의 수익과 비용을 배분하지 않은 각 부문의 손익입니다.

(*3) 당기 중 사명 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(*5) 전기 중 (주)비즈테크파트너스를 합병하였고 (주)비즈테크파트너스로 사명 변경하였습니다.

(*6) 당기 중 상위지배기업인 (주)엘지씨엔에스에 흡수합병되었으며 해당 부문의 손익은 흡수합병 되기 전 발생한 금액입니다.

(*7) 당기 중 청산하여, 잔여 부문은 LG CNS JAPAN co.,Ltd.에 이관되었습니다.

(*8) 당기 중 매각되었습니다.

(*9) 당기 중 약정에 의한 주식매수의무로 인하여 관계기업투자에서 종속기업으로 편입되었습니다.(주석 30참조)

(*10) 내부거래 제거 금액 및 지분법평가금액입니다.

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보 고 부 문 명	2018.12.31	2017.12.31
(주)LG	9,327,642	9,238,892
(주)에스앤아이코퍼레이션	4,912,630	4,505,872
(주)엘지씨엔에스	2,604,510	2,646,484
기타	675,169	687,958
부문별 합계	17,519,951	17,079,206
연결조정(*1)	5,315,960	4,459,123
매각예정자산에 포함된 자산(*2)	-	109,368
합 계	22,835,911	21,647,697

(*1) 내부거래 제거 금액 및 지분법평가금액 입니다.

(*2) 주석 39에서 설명하고 있는 (주)루셈 부문의 자산입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

보고부문	주요 재화 및 용역	2018	2017
(주)LG	기타매출	757,197	714,844
(주)에스앤아이코퍼레이션	상품매출	4,356,718	4,156,244
	용역매출	887,789	853,163
	건설형매출	2,100,836	1,996,327
	기타매출	33,073	23,206
(주)엘지씨엔에스	용역매출	1,233,385	1,319,376
	건설형매출	1,377,011	1,309,386
	상품매출	737,045	787,588
	제품매출	1,115	24,052
기타	용역매출	86,850	80,631
	기타매출	68,438	70,311
소 계		11,639,457	11,335,128
연결조정(*)		305,333	505,930
합 계		11,944,790	11,841,058

(*) 내부거래 제거 금액 및 지분법평가금액입니다.

주석 - 계속

(5) 당기와 전기 중 연결조정 전 지역별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
한국	9,482,487	9,568,060
중국	1,512,178	1,221,003
기타아시아	339,309	370,917
미주	101,891	88,879
유럽	203,592	86,269
합 계	11,639,457	11,335,128

(6) 당기말과 전기말 현재 연결조정 전 지역별 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
한국	11,550,859	10,696,424
중국	26,859	28,839
기타아시아	272,881	233,637
미주	195,963	107,369
유럽	575	1,541
부문별 합계	12,047,137	11,067,810
매각예정자산에 포함된 비유동자산(★)	-	38,958
합 계	12,047,137	11,106,768

(★) 주석 39에서 설명하고 있는 (주)루셈 부문의 비유동자산입니다.

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(당기말)

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	2018.12.31	
		장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,054,293	1,054,293
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	1,241	1,241
	시장성없는 지분상품	11,290	11,290
	채무상품	5,114	5,114
	소계	17,645	17,645
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	시장성있는 지분상품	35,755	35,755
	시장성없는 지분상품	65,058	65,058
	소계	100,813	100,813
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	348,699	348,699
	매출채권	2,780,989	2,780,989
	대여금	11,143	11,143
	미수금	45,667	45,667
	미수수익	3,551	3,551
	보증금	9,520	9,520
	소계	3,199,569	3,199,569
금융자산 합계		4,372,320	4,372,320

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	2017.12.31	
		장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,309,949	1,309,949
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	1,716	1,716
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	82	82
기타금융자산	시장성있는 지분증권	46,875	46,875
	시장성없는 지분증권	74,942	74,942
	소계	121,817	121,817
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	438,214	438,214
	매출채권	3,049,038	3,049,038
	대여금	10,367	10,367
	미수금	50,106	50,106
	미수수익	3,270	3,270
	보증금	20,090	20,090
	소계	3,571,085	3,571,085
금융자산 합계		5,004,649	5,004,649

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	2018.12.31		2017.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	181	181	1,864	1,864
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피파생상품부채	-	-	118	118
상각후원가측정 금융부채	매입채무	1,634,670	1,634,670	2,261,617	2,261,617
	차입금	282,406	282,406	285,328	285,328
	미지급금	110,917	110,917	140,293	140,293
	미지급비용	175,900	175,900	188,312	188,312
	미지급배당금	342	342	328	328
	예수보증금	359,783	361,457	409,734	408,223
	사채	1,237,131	1,246,461	1,107,329	1,101,269
	소계	3,801,149	3,812,153	4,392,941	4,385,370
금융부채 합계		3,801,330	3,812,334	4,394,923	4,387,352

주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 연결재무상태표상의 현금및현금성자산의 세부내역 및 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
현금	3,151	506
예적금	783,177	954,876
기타현금성자산	267,965	354,567
연결재무상태표상 현금및현금성자산의 합계	1,054,293	1,309,949
가산: 매각예정 처분자산집단에 포함된 현금및현금성자산	-	32,922
연결현금흐름표상 현금및현금성자산의 합계	1,054,293	1,342,871

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계	연결조정	연결 후 금액
매출채권	2,791,709	204,879	27,527	3,024,115	(208,917)	2,815,198
기타채권	507,076	12,494	7,318	526,888	(451,696)	75,192
합 계	3,298,785	217,373	34,845	3,551,003	(660,613)	2,890,390

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계	연결조정	연결 후 금액
매출채권	3,220,991	160,493	27,722	3,409,206	(333,680)	3,075,526
기타채권	135,402	10,194	16,044	161,640	(64,139)	97,501
합 계	3,356,393	170,687	43,766	3,570,846	(397,819)	3,173,027

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

연체기간	2018.12.31	2017.12.31
1일 ~ 29일	78,386	53,906
30일 ~ 60일	21,289	14,949
61일 ~ 90일	19,359	10,760
91일 ~ 120일	12,119	15,991
120일 초과	86,220	75,081
합 계	217,373	170,687

연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이고 있으므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률은 서로 다른 고객군별로 구분하고 있습니다.

한편 매출 유형별로 신용공여기간은 60일 ~ 120일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다. 연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 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.

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	
	매출채권	기타채권
기초금액	26,488	13,668
손상차손으로 인식된 금액	10,057	(141)
연중 제각금액	(3,289)	(19,167)
손상차손 환입금액	(1,197)	(529)
외화환산조정	(630)	-
기타	5,562	11,481
연결실체의 변동	(2,783)	(2)
기말금액	34,208	5,310

(*) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전 체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	2017.12	
	매출채권	기타채권
기초금액	27,935	14,401
손상차손으로 인식된 금액	10,000	900
연중 제각금액	(4,986)	(1,228)
손상차손 환입금액	(473)	(460)
외화환산조정	(200)	-
기타	(2,117)	72
매각예정자산으로 대체	(3,671)	(17)
기말금액	26,488	13,668

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

주석 - 계속

(4) 당기말과 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기 간	2018.12.31	2017.12.31
6개월 이하	4,355	1,068
6개월 초과 1년 이하	650	333
1년 초과	29,840	42,365
합 계	34,845	43,766

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	취득원가	장부금액	평가손실	취득원가	장부금액	평가손실
상품	108,234	106,321	(1,913)	103,126	100,518	(2,608)
제품	-	-	-	-	-	-
반제품	-	-	-	-	-	-
재공품	133	133	-	59	59	-
원재료	7,017	5,717	(1,300)	6,210	5,240	(970)
저장품	322	322	-	222	222	-
미착재고자산	3,655	3,655	-	3,826	3,826	-
기타재고자산	408	-	(408)	648	124	(524)
합 계	119,769	116,148	(3,621)	114,091	109,989	(4,102)

주석 - 계속

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
선급금	47,532	50,932
선급비용	36,086	28,035
선급부가가치세	13,165	5,944
계약자산(전기 : 미청구공사)	208,564	198,757
기타	44	1,000
합 계	305,391	284,668

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
장기선급금	3,110	2,728
장기선급비용	6,309	5,813
합 계	9,419	8,541

주석 - 계속

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	440,166	1,223,552	266,671	144,772	26,134	4,948	216,109	36,726	490,935	2,850,013
감가상각누계액	-	(323,849)	(105,592)	(83,370)	(11,036)	(3,534)	(135,485)	-	(295,271)	(958,137)
손상차손누계액	-	-	-	(12,085)	-	-	-	-	(235)	(12,320)
정부보조금	-	(1,332)	-	-	(245)	(2)	(145)	-	(84)	(1,808)
장부가액	440,166	898,371	161,079	49,317	14,853	1,412	80,479	36,726	195,345	1,877,748

(전기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	482,683	957,863	260,017	104,239	23,082	4,583	212,376	260,127	490,344	2,795,314
감가상각누계액	-	(281,991)	(92,913)	(62,878)	(10,061)	(2,916)	(141,952)	-	(289,196)	(881,907)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	(482)	(482)
정부보조금	-	(1,073)	-	-	-	-	(152)	-	(160)	(1,385)
장부가액	482,683	674,799	167,104	41,361	13,021	1,667	70,272	260,127	200,506	1,911,540

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	482,683	674,799	167,104	41,361	13,021	1,667	70,272	260,127	200,506	1,911,540
취득액	2,202	36,704	346	83	1,821	386	17,353	93,408	37,713	190,016
처분	(2,371)	(53)	(42)	(15)	(181)	(4)	(254)	(24,543)	(1,623)	(29,086)
감가상각비	-	(44,321)	(12,780)	(7,796)	(2,074)	(669)	(18,427)	-	(42,018)	(128,085)
건중, 미착, 투자부동산에서 대체입	11,808	308,839	6,294	-	2,539	87	12,803	-	-	342,370
분계정 및 투자부동산으로 대체출	(54,156)	(79,253)	(759)	-	-	-	-	(294,895)	-	(429,063)
정부보조금증감	-	(341)	-	-	(273)	(2)	(53)	-	-	(669)
연결범위변동 효과(*1)	-	5,093	(12)	15,679	-	-	(21)	-	(558)	20,181
손상차손(환입)	-	-	-	-	-	-	-	-	(75)	(75)
기타증감	-	(3,032)	930	1	-	(64)	(1,190)	2,455	1,279	379
외화환산조정	-	(64)	(2)	4	-	11	(4)	174	121	240
기말금액	440,166	898,371	161,079	49,317	14,853	1,412	80,479	36,726	195,345	1,877,748

(*1) 당기 중 연결범위에 편입된 S& VIETNAM CONSTRUCTION CO.,LTD 및 세종그린파워(주)부문의 유형자산입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	517,227	1,023,211	207,040	236,696	17,537	9,129	68,748	182,541	219,261	2,481,390
취득액	2,082	919	168	5,110	666	2,738	12,525	291,049	35,481	350,728
처분	(11,320)	(2,420)	(17)	(1,258)	(2,835)	(1,354)	(218)	(17,971)	(404)	(37,797)
감가상각비(*1)	-	(42,397)	(13,474)	(79,717)	(2,297)	(3,409)	(20,198)	-	(46,956)	(208,448)
건중, 미착, 투자부동산에서 대체입	39,062	47,363	487	44,426	48	-	15,754	2,453	2,447	152,040
분계정 및 투자부동산으로 대체출	(21,096)	(26,768)	(449)	-	-	-	-	(125,895)	(8,488)	(182,696)
정부보조금증감	-	-	-	-	-	-	(86)	-	(14)	(100)
종속기업의 매각(*2)	(38,582)	(305,141)	(26,213)	(147,238)	(89)	(2)	(5,488)	(72,097)	(23)	(594,873)
매각예정자산 대체(*3)	(1,102)	(10,673)	(337)	(17,058)	-	(116)	(390)	(2,637)	-	(32,313)
손상차손	(3,588)	(7,343)	(58)	-	-	(5,280)	(153)	-	(786)	(17,208)
기타증감	-	(977)	-	407	2	1	(124)	2,686	507	2,502
외화환산조정	-	(975)	(43)	(7)	(1)	(40)	(98)	(2)	(519)	(1,685)
기말금액	482,683	674,799	167,104	41,361	13,021	1,667	70,272	260,127	200,506	1,911,540

(*1) 중단영업손익으로 계정 재분류된 86,142백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)엘지실트론을 처분 하였습니다.

(*3) 매각예정으로 분류된 (주)루셈 부문의 유형자산 입니다.

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	건물	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	합 계
기초금액	1,073	-	-	152	160	1,385
당기발생	391	273	2	75	-	741
감가상각비 상계	(82)	(28)	-	(60)	(76)	(246)
기타증감	(50)	-	-	(22)	-	(72)
기말금액	1,332	245	2	145	84	1,808

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	건물	비품	기타유형자산	합 계
기초금액	1,137	120	317	1,574
당기발생	-	86	14	100
감가상각비 상계	(56)	(54)	(171)	(281)
기타증감	(8)	-	-	(8)
기말금액	1,073	152	160	1,385

주석 - 계속

11. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	건설중인자산	합 계
취득원가	767,752	603,890	10,198	181,412	1,563,252
감가상각누계액	-	(141,946)	(4,395)	-	(146,341)
장부가액	767,752	461,944	5,803	181,412	1,416,911

(전기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	건설중인자산	합 계
취득원가	708,472	560,070	9,246	84,013	1,361,801
감가상각누계액	-	(116,384)	(3,873)	-	(120,257)
장부가액	708,472	443,686	5,373	84,013	1,241,544

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	취 득	상 각	대 체	처 분	기타증감	기말금액
토지	708,472	-	-	48,231	(2,403)	13,452	767,752
건물	443,686	1,383	(22,283)	37,527	(41)	1,672	461,944
구축물	5,373	590	(1,156)	935	-	61	5,803
건설중인자산	84,013	91,147	-	-	-	6,252	181,412
합 계	1,241,544	93,120	(23,439)	86,693	(2,444)	21,437	1,416,911

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	취 득	상 각	대 체	처 분	기타증감	기말금액
토지	483,190	234,777	-	15,018	(6,348)	(18,165)	708,472
건물	374,059	67,901	(19,767)	26,722	(2,912)	(2,317)	443,686
구축물	5,656	-	(1,153)	960	-	(90)	5,373
건설중인자산	821	100,239	-	(12,044)	-	(5,003)	84,013
합 계	863,726	402,917	(20,920)	30,656	(9,260)	(25,575)	1,241,544

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)		871,201	878,307	1,749,508
<자산별 세부평가결과>				
트윈타워(*1),(*3)	2018-02-13	581,400	318,600	900,000
가산동사옥(*1)	2018-02-13	78,889	92,608	171,497
광화문사옥(*1)	2018-02-13	216,070	93,930	310,000
부호빌딩(*1)	2018-02-13	18,174	14	18,188
서울역빌딩(*2)	2016-09-30	136,793	73,941	210,734
평택HUB센터(*1),(*2)	2017-03-31	24,166	25,444	49,610
상도동 하이프라자(*2),(*5)	2017-06-30	5,445	1,760	7,205
도곡동 강남빌딩(*2),(*5)	2017-12-31	167,077	71,918	238,995
CNS 상암DDMC(*1),(*4)	2014-10-01		260,635	260,635
인천IT센터(*1),(*4)	2009-01-01	15,391	9,169	24,560
Kyobashi Trust Tower(*1),(*2)	2014-04-01	169,382	79,710	249,092
북미사옥(*2),(*5)	2017-06-29	65,638	128,598	194,236
기타(*2)	2016-02-26	755	-	755
합 계				2,635,507

(*1) 자가사용분(평가대상자산 장부금액 : 332,597백만원)을 포함하였습니다.

(*2) 취득금액을 시가로 간주하였습니다.

(*3) 트윈타워 전체 평가금액입니다.

(*4) 인천IT센터 및 상암DDMC 전체에 대한 평가금액입니다. 상암DDMC의 경우 토지와 건물 및 구축물을 포함한 전체 부동산에 대한 평가금액이며, 당사 보유 면적 비율로 배부한 감정평가금액은 78,191백만원입니다.

(*5) 전기 중 신규취득하였습니다.

주석 - 계속

공정가치 평가는 연결실체와 독립적인 (주)나라감정평가법인, (주)삼창감정평가법인 등을 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 연결실체는 당기 및 전기에 투자부동산 관련 임대수익으로 128,111백만원 및 109,916백만원을 각각 인식하였습니다.

주석 - 계속

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
취득원가	41,185	18,682	27,439	15,242	8,489	190,132	301,169
감가상각누계액	(27,564)	(11,125)	-	-	-	(137,065)	(175,754)
손상차손누계액	(6,850)	(1)	(4,854)	(13,576)	(46)	(196)	(25,523)
정부보조금	-	-	-	-	-	(53)	(53)
장부가액	6,771	7,556	22,585	1,666	8,443	52,818	99,839

(전기말)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
취득원가	36,457	17,372	26,294	14,462	8,412	183,885	286,882
감가상각누계액	(27,847)	(9,963)	-	-	-	(129,907)	(167,717)
손상차손누계액	(6,850)	(2)	(4,755)	(12,797)	(47)	(195)	(24,646)
정부보조금	-	-	-	-	-	(125)	(125)
장부가액	1,760	7,407	21,539	1,665	8,365	53,658	94,394

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	1,760	7,407	21,539	1,665	8,365	53,658	94,394
외부취득액	(9)	8	1,024	-	15,218	10,854	27,095
내부개발로 인한 증가	-	-	-	-	698	-	698
처분	(29)	(4)	(321)	-	-	(1,098)	(1,452)
건설중인 자산에서 대체입	7,970	4	500	-	65	6,778	15,317
건설중인 자산에서 본계정으로 대체출	-	-	-	-	(15,317)	-	(15,317)
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	779	-	(29)	750
무형자산 당기상각비(*1)	(2,922)	(1,297)	-	-	-	(18,175)	(22,394)
손상차손	-	-	(100)	(779)	-	-	(879)
기타증감	-	1,438	(56)	-	(586)	840	1,636
외화환산조정	1	-	(1)	-	-	(9)	(9)
기말금액	6,771	7,556	22,585	1,665	8,443	52,819	99,839

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	7,727	8,619	23,086	2,185	10,429	61,962	114,008
외부취득액	-	8	4,112	-	18,562	7,467	30,149
처분	(181)	(316)	(2,898)	(520)	-	(39)	(3,954)
건설중인 자산에서 대체입	233	-	14	-	637	18,082	18,966
건설중인 자산에서 본계정으로 대체출	-	-	-	-	(18,966)	-	(18,966)
정부보조금의 증감	-	-	-	-	-	(19)	(19)
무형자산 당기상각비(*1)	(5,568)	(1,360)	-	-	-	(21,124)	(28,052)
손상차손	(198)	(1,510)	-	-	-	(78)	(1,786)
매각예정자산대체(*2)	-	(28)	(618)	-	(3)	(1,547)	(2,196)
종속기업의 매각(*3)	(245)	-	(2,151)	-	(2,001)	(10,800)	(15,197)
기타증감	1	1,994	-	-	(166)	37	1,866
외화환산조정	(9)	-	(6)	-	(127)	(283)	(425)
기말금액	1,760	7,407	21,539	1,665	8,365	53,658	94,394

(*1) 중단영업손익으로 계정 재분류된 2,997백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 매각예정자산으로 분류된 (주)루센 부문의 무형자산입니다.(주석 39 참조)

(*3) 전기 중 종속기업인 (주)엘지실트론을 처분하였습니다.(주석 37 참조)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
(주)비즈테크파트너스	1,665	-	1,665	1,665	-	1,665
(주)코리아일레콤(*1)	7,964	(7,964)	-	7,964	(7,964)	-
(주)세종그린파워(*2)	779	(779)	-	-	-	-
합 계	10,408	(8,743)	1,665	9,629	(7,964)	1,665

(*1) 경영진은 현금창출단위의 총 장부금액이 추정된 회수가능가액을 초과하였으며, 동 초과된 금액이 영업권 장부금액보다 크므로 영업권 전액에 대해 손상차손을 인식하였습니다. 영업권 이외 다른 자산 중에서는 손상차손이 배부될 자산은 없습니다.

(*2) 당기 중 연결범위로 편입되었으며, 관련 영업권은 전액 손상 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	125	125
상각비상계	(55)	(55)
처분	(17)	(17)
기말금액	53	53

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	산업재산권	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	9	274	283
당기발생	-	19	19
상각비상계	(9)	(168)	(177)
기말금액	-	125	125

주석 - 계속

(5) 당기와 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017(*)
제조원가	-	29,233
판매비와관리비	33,731	24,133
합 계	33,731	53,366

(*) 전기 중단영업에서 발생한 지출 36,604백만원이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

13. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 현재 연결실체의 관계기업 및 공동기업투자에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수		총발행주식수		소유 지분율	보통주 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주		
(주)엘지화학	대한민국	석유화학계 기초화학물질 제조업 등	12월 31일	23,534,211	-	70,592,343	7,688,800	30.06%	33.34%
(주)엘지생활건강	대한민국	치약, 비누 및 기타 세제 제조업 등	12월 31일	5,315,500	-	15,618,197	2,099,697	30.00%	34.03%
엘지전자(주)	대한민국	전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업 등	12월 31일	55,094,582	-	163,647,814	17,185,992	30.47%	33.67%
(주)엘지유플러스	대한민국	무선통신업	12월 31일	157,376,777	-	436,611,361	-	36.05%	36.05%
(주)엘지상사	대한민국	무역, 자원개발업	12월 31일	9,571,336	-	38,760,000	-	24.69%	24.69%
엘지하다씨(주)	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	12월 31일	245,000	-	500,000	-	49.00%	49.00%
(주)지투알	대한민국	지주회사업 등	12월 31일	5,798,593	-	16,567,409	-	35.00%	35.00%
(주)엘지하우시스	대한민국	건축용 플라스틱제품제조업	12월 31일	3,006,673	-	8,967,670	1,032,330	30.07%	33.53%
엘지엠에이(주)(*1)	대한민국	기타 기초유기화학물질 제조	12월 31일	1,200,000	-	2,400,000	-	50.00%	50.00%
(주)실리콘웍스	대한민국	반도체 설계 및 제조	12월 31일	5,380,524	-	16,264,300	-	33.08%	33.08%
LG Fuel Cell Systems Inc.(*2)	미국	발전용 연료전지 연구개발업	12월 31일	572	-	2,737	-	20.90%	20.90%
ZKW Holding GmbH(*3)	오스트리아	차량용 헤드램프 제조업	12월 31일	-	-	-	-	30.00%	30.00%
Mommert Gewerbeimmobilien Verwaltungs GmbH(*3)	오스트리아	부동산 관리	12월 31일	-	-	-	-	30.00%	30.00%
Combustion Synthesis Co., Ltd.(*4)	일본	연소합성 분말 및 가공품 제조업	12월 31일	975,000	-	2,031,000	-	48.01%	48.01%
(주)한국스마트카드	대한민국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	3,927,167	-	11,934,085	-	32.91%	32.91%
송도 유-라이프(유)(*5)	대한민국	헬스케어 · 통합 유무선환경 · 통합 스마트 카드 · 빌딩관리	12월 31일	5,880	-	35,880	-	16.39%	16.39%
RECAUDO BOGOTA S.A.S	콜롬비아	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	2,126	-	10,630	-	20.00%	20.00%
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	그리스	공공분야 시스템 개발 및 서비스	12월 31일	22,500	-	75,000	-	30.00%	30.00%
울릉도친환경에너지자립성(주)	대한민국	신재생에너지	12월 31일	1,600,000	-	5,360,000	-	29.85%	29.85%
동남태양광발전(주)	대한민국	태양광 발전 사업	12월 31일	174,608	-	672,000	-	25.98%	25.98%
대구청정에너지(주)	대한민국	에너지 공급사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	25.00%
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*6)	미국	신재생 에너지 공급사업	12월 31일	-	-	-	-	-	-

(*1) 공동기업에 해당합니다.

(*2) 당기 중 불균등증자로 지분율이 증가하였습니다.

(*3) 당기 중 신규취득하였습니다. 해당 법인은 실물주식을 발행하지 않아 주식수는 표시하지 않습니다.

(*4) 당기 중 불균등증자로 지분율이 감소하였습니다.

(*5) 지분율이 20% 미만이지만, 이사회에 1명의 이사를 임명할 수 있는 계약적 권리에 의하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(*6) 전기 중 설립되었으며 출자금 납입 전이나 향후 30%의 출자가 약정되어 있습니다. 이사회에 이사를 임명할 수 있는 계약적 권리에 의하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

당기말 현재 관계기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	(주)엘지화학	(주)엘지생활건강	엘지전자(주)	(주)엘지유플러스	(주)엘지상사	(주)지투알	(주)엘지하우시스	(주)실리콘웍스
보유한 주식의 시가	8,166,371	5,852,366	3,432,392	2,777,700	146,920	43,663	170,178	180,786

주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	개정 기준서 적용에 따른 조정	수정 후 기초 금액	취득	배당금수익	지분법손익	기타 자본변동 등	처분 및 기타 증감	기말금액
(주)엘지화학	4,845,564	-	4,845,564	-	(141,205)	454,254	(30,151)	-	5,128,462
(주)엘지생활건강	943,955	(741)	943,214	-	(47,840)	216,691	(4,598)	-	1,107,467
엘지전자(주)	3,941,795	1,079	3,942,874	-	(22,038)	365,464	(43,198)	-	4,243,102
(주)엘지유플러스	1,853,940	469,794	2,323,734	-	(62,951)	166,397	3,559	-	2,430,739
(주)엘지상사	296,741	1,089	297,830	-	(2,393)	(19,404)	2,401	-	278,434
엘지히다씨(주)	8,704	-	8,704	-	(3)	756	(792)	-	8,665
(주)지투알	52,316	(582)	51,734	-	(1,450)	6,553	(359)	-	56,478
(주)엘지하우시스	290,933	(78)	290,855	-	(5,412)	(16,024)	772	-	270,191
엘지엠에이(주)	254,010	-	254,010	-	(51,000)	86,691	(944)	-	288,757
(주)실리콘웍스	173,578	(375)	173,203	-	(3,766)	12,703	(533)	-	181,607
LG Fuel Cell Systems Inc.(*)1	24,096	-	24,096	4,529	-	(11,962)	193	(16,856)	-
ZKW Holding GmbH	-	-	-	404,713	-	8,495	(3,680)	-	409,528
Mommert Gewerbeimmobilien Verwaltungs GmbH	-	-	-	15,289	-	60	38	-	15,387
Combustion Synthesis Co., Ltd.	1,562	-	1,562	-	-	(303)	1	718	1,978
(주)한국스마트카드	45,635	-	45,635	-	-	2,890	(738)	-	47,787
송도 유-라이프(유)	7,914	-	7,914	-	-	(465)	-	(6,738)	711
RECAUDO BOGOTA S.A.S.(*)2	2,575	-	2,575	-	-	(1,378)	(1,197)	-	-
세종그린파워(주)(*)3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hellas SmartTicket Societe Anonyme	2,920	-	2,920	-	-	831	(13)	-	3,738
울릉도친환경에너지자립섬(주)	6,371	-	6,371	-	-	(1,748)	6	(71)	4,558
동남대양광발전(주)	607	-	607	-	-	32	-	-	639
대구청정에너지(주)	10	-	10	-	-	5	-	(15)	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*)4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	12,753,226	470,186	13,223,412	424,531	(338,058)	1,270,538	(79,233)	(22,962)	14,478,228

(*)1) 당기 중 전액손상 인식하였습니다.

(*)2) 당기 중 누적손실로 인하여 지분법적용이 중지되었으며, 당기의 지분법손실 230백만원을 인식하지 못하였습니다.

(*)3) 당기 중 지배력 획득으로 종속기업으로 편입되었습니다.

(*)4) 누적 지분법손실 658백만원과 누적 기타포괄이익 77백만원은 단기대여금에서 대손충당금을 인식하였습니다.

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	취득	배당금수익	지분법손익	기타 자본변동 등	처분 및 기타증 감	기말금액
(주)엘지화학(*1)	4,142,196	343,185	(111,097)	592,949	(45,267)	(76,402)	4,845,564
(주)엘지생활건강	754,566	-	(39,866)	190,772	38,483	-	943,955
엘지전자(주)	3,587,295	-	(22,038)	503,196	(126,658)	-	3,941,795
(주)엘지유플러스	1,705,684	-	(55,082)	198,888	4,450	-	1,853,940
(주)엘지상사(*2)	-	296,741	-	-	-	-	296,741
(주)엘지생명과학(*1)	-	-	-	-	84,696	(84,696)	-
엘지히다씨(주)	8,564	-	(7)	4	143	-	8,704
(주)지투알	48,004	-	(1,450)	5,493	269	-	52,316
(주)엘지하우시스	275,070	-	(5,412)	21,763	(488)	-	290,933
엘지엠에이(주)	216,441	-	(21,000)	58,400	169	-	254,010
(주)실리콘웍스	167,035	-	(4,842)	11,676	(291)	-	173,578
LG Fuel Cell Systems Inc.	7,542	21,920	-	(9,679)	(110)	4,423	24,096
Combustion Synthesis Co., Ltd.	1,210	537	-	(171)	(14)	-	1,562
(주)한국스마트카드	42,110	-	-	4,055	(530)	-	45,635
송도 유-라이프(유)	7,915	-	-	(1)	-	-	7,914
RECAUDO BOGOTA S.A.S	4,000	-	-	1,227	(1,726)	(926)	2,575
세종그린파워(주)	1,165	-	-	(922)	-	(243)	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	2,749	-	-	146	25	-	2,920
울릉도친환경에너지자립섬(주)	6,895	-	-	(525)	1	-	6,371
동남대양광발전(주)	588	-	-	20	(1)	-	607
대구청정에너지(주)	125	-	-	(115)	-	-	10
Serveone Cenyar Services Co.(*3)	-	-	-	-	32	(32)	-
KEPCO-LG CNS Mangilao Holdings LLC(*4)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	10,979,154	662,383	(260,794)	1,577,176	(46,817)	(157,876)	12,753,226

(*1) 전기 중 (주)엘지생명과학을 흡수합병 하였으며 연결실체는 관계기업투자처분이익 182,086백만원을 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 (주)엘지상사의 지분을 2017년 11월말에 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 청산하였으며, 연결실체는 관계기업투자처분손실 32백만원을 인식하였습니다.

(*4) 지분법손실 83백만원과 기타포괄이익 4백만원은 단기대여금에서 대손충당금을 인식하였습니다.

주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업투자의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	기말 순자산(A)	연결실체 지분율(B) (※1)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래효과 제거 등	기말 장부금액
(주)엘지화학	17,083,044	30.72%	5,247,672	6,154	(125,364)	5,128,462
(주)엘지생활건강	3,512,066	31.72%	1,114,129	-	(6,662)	1,107,467
엘지전자(주)	14,253,268	30.47%	4,342,539	-	(99,437)	4,243,102
(주)엘지유플러스	6,853,231	36.05%	2,470,250	-	(39,511)	2,430,739
(주)엘지상사	1,128,497	24.69%	278,669	1,116	(1,351)	278,434
엘지히다씨(주)	17,699	49.00%	8,673	-	(8)	8,665
(주)지투알	168,439	35.00%	58,954	2,352	(4,828)	56,478
(주)엘지하우시스	916,748	30.07%	275,636	-	(5,445)	270,191
엘지엠에이(주)	587,938	50.00%	293,969	-	(5,212)	288,757
(주)실리콘웍스	446,614	33.08%	147,748	35,201	(1,342)	181,607
LG Fuel Cell Systems Inc.	6,663	20.90%	1,392	15,473	(16,865)	-
ZKW Holding GmbH	612,339	30.00%	183,702	226,055	(229)	409,528
Mommert Gewerbelmmobilien Verwaltu ngs GmbH	13,506	30.00%	4,052	11,344	(9)	15,387
Combustion Synthesis Co., Ltd	889	48.01%	427	1,551	-	1,978
(주)한국스마트카드	118,517	32.91%	39,001	8,777	9	47,787
송도 유-라이프(유)	24,139	16.39%	3,956	3,493	(6,738)	711
RECAUDO BOGOTA S.A.S	3,476	20.00%	695	-	(695)	-
Hellas SmartTicket Societe Anonyme	12,460	30.00%	3,738	-	-	3,738
울릉도친환경에너지지립섬(주)	15,508	29.85%	4,629	-	(71)	4,558
동남태양광발전(주)	2,454	25.98%	638	1	-	639
대구청정에너지(주)	61	25.00%	15	-	(15)	-

(※1) 자사주효과를 반영한 지분율로 소유지분율과 차이가 있을 수 있습니다.

주식 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	기말 순자산(A)	연결실체 지분율(B)(*)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래효과 제거 등	기말 장부금액
(주)엘지화학	16,168,526	30.72%	4,966,729	6,154	(127,319)	4,845,564
(주)엘지생활건강	2,997,069	31.72%	950,754	-	(6,799)	943,955
엘지전자(주)	13,224,261	30.47%	4,029,023	-	(87,228)	3,941,795
(주)엘지유플러스	5,232,870	36.05%	1,886,188	-	(32,248)	1,853,940
(주)엘지상사	1,194,391	24.69%	294,941	1,800	-	296,741
엘지히다찌(주)	17,786	49.00%	8,715	-	(11)	8,704
(주)지투알	156,880	35.00%	54,908	2,352	(4,944)	52,316
(주)엘지하우시스	985,581	30.07%	296,332	-	(5,399)	290,933
엘지엠에이(주)	516,205	50.00%	258,102	-	(4,092)	254,010
(주)실리콘웍스	412,225	33.08%	136,372	37,989	(783)	173,578
LG Fuel Cell Systems Inc.	42,818	20.53%	8,791	15,305	-	24,096
Combustion Synthesis Co., Ltd	(26)	68.13%	(18)	1,580	-	1,562
(주)한국스마트카드	112,017	32.91%	36,862	8,777	(4)	45,635
송도 유-라이프(유)	26,975	16.39%	4,421	3,493	-	7,914
RECAUDO BOGOTA S.A.S	17,503	20.00%	3,501	-	(926)	2,575
세종그린파워(주)	1,191	19.91%	237	6	(243)	-
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	9,733	30.00%	2,920	-	-	2,920
울릉도친환경에너지자립섬(주)	21,342	29.85%	6,371	-	-	6,371
동남대양광발전(주)	2,332	25.98%	606	1	-	607
대구청정에너지(주)	40	25.00%	10	-	-	10

(*) 자사주효과를 반영한 지분율로 소유지분율과 차이가 있을 수 있습니다.

주석 - 계속

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 관계기업의 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총액
(주)엘지화학(★)	12,088,512	16,855,625	28,944,137	7,273,534	4,348,475	11,622,009	17,083,044	239,084	17,322,128
(주)엘지생활건강	1,691,203	3,584,671	5,275,874	1,358,883	322,971	1,681,854	3,512,066	81,954	3,594,020
엘지전자(주)(★)	19,362,854	24,965,588	44,328,442	17,135,028	10,886,507	28,021,535	14,253,268	2,053,639	16,306,907
(주)엘지유플러스	4,247,244	9,692,705	13,939,949	3,832,967	3,253,613	7,086,580	6,853,231	138	6,853,369

(★) 당기말 현재 매각예정관련자산으로 (주)엘지화학 2,764백만원, 엘지전자(주) 115,212백만원을 계상하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총액
(주)엘지화학(★)	11,205,581	13,835,640	25,041,221	6,638,689	2,063,955	8,702,644	16,168,526	170,051	16,338,577
(주)엘지생활건강	1,513,346	3,264,624	4,777,970	1,244,057	451,296	1,695,353	2,997,069	85,548	3,082,617
엘지전자(주)(★)	19,194,969	22,025,989	41,220,958	17,536,470	9,010,805	26,547,275	13,224,261	1,449,422	14,673,683
(주)엘지유플러스	3,072,986	8,862,466	11,935,452	3,664,552	3,037,915	6,702,467	5,232,870	115	5,232,985

(★) 전기말 현재 매각예정관련자산(부채)으로 (주)엘지화학 6,595백만원(31백만원), 엘지전자(주) 21,436백만원을 계상하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 관계기업의 손익항목은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	세후중단 영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)엘지화학	28,183,013	2,246,070	420,735	-	(86,477)	1,432,835
(주)엘지생활건강	6,747,537	1,039,250	263,726	-	203	692,482
엘지전자(주)	61,341,664	2,703,291	535,760	-	(140,567)	1,332,247
(주)엘지유플러스	12,125,051	730,945	166,658	-	14,993	496,603

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	세후중단 영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)엘지화학	25,698,014	2,928,457	541,922	-	(146,077)	1,875,896
(주)엘지생활건강	6,270,464	930,351	242,855	-	(16,054)	602,495
엘지전자(주)	61,396,284	2,468,549	688,594	-	(435,822)	1,433,696
(주)엘지유플러스	12,279,382	826,295	119,702	-	12,349	559,467

주석 - 계속

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	거래은행	2018.12.31		2017.12.31
		이자율(%)	장부금액	장부금액
원화단기차입금	국민은행 외	3.19 ~ 3.92	20,521	20,900
당좌차월	국민은행	3.59 ~ 3.62	7,303	7,191
외화단기차입금	한국수출입은행 외	0.74 ~ 8.00	45,132	30,995
합 계			72,956	59,086

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	2018.12.31			2017.12.31	
		이자율(%)	유동	비유동(*1)	유동	비유동
원화장기차입금	신한은행 외	2.76 ~ 6.40	51,651	85,286	80,852	108,672
외화장기차입금	SMBC 외	0.67 ~ 3.47	-	74,070	-	37,964
원화사채	공모사채	1.92 ~ 2.99	110,000	1,130,000	240,000	870,000
사채할인발행차금			(125)	(2,744)	(126)	(2,545)
현재가치할인차금			-	(1,557)	-	(1,246)
합 계			161,526	1,285,055	320,726	1,012,845

(*1) 당기말 현재 비유동 장기차입금의 만기정보는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

잔여 만기	1년 초과 ~ 2년미만	2년 초과 ~ 3년미만	3년 초과
차입금액	1,652	51,652	106,052

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

발행회사	구 분	발행일	만기일	2018.12.31		2017.12.31
				이자율(%)	장부금액	장부금액
(주)엘지씨엔에스	제7회 공모	2013-05-07	2018-05-07	2.96	-	100,000
	제9-1회 공모	2015-04-16	2018-04-16	1.88	-	50,000
	제9-2회 공모	2015-04-16	2020-04-16	2.07	100,000	100,000
	제9-3회 공모	2015-04-16	2022-04-16	2.44	50,000	50,000
	제10-1회 공모	2017-04-11	2020-04-11	2.10	110,000	110,000
	제10-2회 공모	2017-04-11	2022-04-11	2.45	40,000	40,000
	제11-1회 공모	2018-04-11	2020-04-11	2.55	90,000	-
	제11-2회 공모	2018-04-11	2023-04-11	2.83	110,000	-
	제2-2회 공모(*1)	2015-05-29	2020-05-29	2.89	20,000	-
(주)에스앤아이코퍼레이션(구, (주)서브원) (*2)	제4-1회 공모	2015-10-01	2018-10-01	1.96	-	50,000
	제4-2회 공모(*2)	2015-10-01	2020-10-01	2.24	-	150,000
	제5-1회 공모	2016-10-27	2019-10-27	1.92	110,000	110,000
	제5-2회 공모	2016-10-27	2021-10-27	2.10	90,000	90,000
	제6-1회 공모	2017-11-01	2020-11-01	2.64	70,000	70,000
	제6-2회 공모	2017-11-01	2022-11-01	2.99	130,000	130,000
	제7-1회 공모	2018-05-04	2021-05-04	2.62	70,000	-
	제7-2회 공모	2018-05-04	2023-05-04	2.98	100,000	-
(주)서브원(*2)	제4-2회 공모(*2)	2015-10-01	2020-10-01	2.24	150,000	-
엘지엔시스(주)(*1)	제2-1회 공모	2015-05-29	2018-05-29	2.32	-	40,000
	제2-2회 공모	2015-05-29	2020-05-29	2.89	-	20,000
소 계					1,240,000	1,110,000
사채할인발행차금					(2,869)	(2,671)
유동성 사채(*3)					(109,875)	(239,874)
합 계					1,127,256	867,455

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

(*2) 구, (주)서브원은 (주)에스앤아이코퍼레이션으로 사명을 변경하였으며, MRO사업부를 분할하여 현, (주)서브원을 신설하였습니다.

(*3) 사채할인발행차금이 차감된 금액입니다.

주식 - 계속

15. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	회계정책변경 효과	전입	사용 등	환입	외화환산조정	연결제외	기말잔액
하자보수(판매보증)충당부채	19,890	-	11,256	(11,772)	(1,720)	49	-	17,703
복구충당부채(*)	6,784	-	993	(3,694)	(608)	2	-	3,477
기타(손실)충당부채	40,480	2,077	18,067	(20,480)	(3,887)	18	-	36,275
합 계	67,154	2,077	30,316	(35,946)	(6,215)	69	-	57,455

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	전입	사용 등	환입	외화환산조정	매각예정으로 대체	연결제외	기말잔액
하자보수(판매보증)충당부채	17,641	19,194	(10,931)	(977)	(75)	(1,309)	(3,653)	19,890
복구충당부채(*)	6,826	1,121	(591)	(560)	(12)	-	-	6,784
기타(손실)충당부채	36,760	19,674	(14,385)	(1,498)	(71)	-	-	40,480
합 계	61,227	39,989	(25,907)	(3,035)	(158)	(1,309)	(3,653)	67,154

(*) 현재가치평가로 인하여 당기 및 전기 중 증가한 금액이 전입에 포함되어 있습니다.

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 부분적으로 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. 당기와 전기 중 계속영업실체가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 33,575백만원 및 29,734백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련한 미지급금은 각각 5,331백만원 및 3,434백만원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형퇴직급여제도를 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 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여부채의 현재가치	192,693	209,355
사외적립자산의 공정가치	(182,291)	(196,658)
순확정급여부채 금액	10,402	12,697

주석 - 계속

2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	209,355	319,853
당기근무원가	25,643	38,815
이자비용	5,362	7,138
보험수리적손익	10,489	(23,422)
과거근무원가	(313)	919
제도 축소/청산으로 인한 손익	(15,105)	-
환율변동효과	(5)	(15)
급여지급액	(42,325)	(31,215)
기타	(408)	(1,477)
매각예정자산관련부채로 대체	-	(1,878)
연결실체의 변동	-	(99,363)
기말금액	192,693	209,355

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

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
근무원가	25,330	39,734
당기근무원가	25,643	38,815
과거 근무원가	(313)	919
제도 축소/청산으로 인한 손익	-	-
순확정급여부채(자산) 순이자비용	298	1,308
확정급여부채의 이자비용	5,362	7,138
사외적립자산의 이자수익	(5,064)	(5,830)
기타	587	430
합 계	26,215	41,472

주석 - 계속

당기와 전기의 총 비용 중 각각 8,238백만원 및 11,274백만원은 원가에 포함되어 있으며, 17,977백만원 및 20,693백만원은 판매관리비 및 기타에 포함되어 있습니다.

또한 전기의 총 비용 중 9,505백만원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	196,658	262,998
사외적립자산의 이자수익	5,064	5,830
재측정요소-사외적립자산의 수익	(1,752)	(1,777)
고용인의 기여금	18,189	29,117
제도가입자의 기여금	12,200	1,500
환율변동효과	-	(1)
지급액	(33,510)	(29,139)
기타	(14,558)	4,340
매각예정자산관련부채로 대체	-	(625)
연결실체의 변동	-	(75,585)
기말금액	182,291	196,658

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

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

구 분	2018.12.31	2017.12.31
할인율	2.27%~7.05%	2.60%~6.71%
미래임금상승률	2.70%~9.79%	3.51%~9.79%

주석 - 계속

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	192,693	180,562	206,147
임금인상을 변동	192,693	205,762	180,657

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	209,355	199,109	224,691
임금인상을 변동	209,355	224,372	199,154

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

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
인구통계적 가정 변동-제도부채	(110)	447
재무적 가정 변동-제도부채	6,899	(26,829)
추정과 실제의 차이-제도부채	3,667	3,038
순이자 포함금액을 제외한 사외적립자산 손익	1,752	1,777
전출입자 부채의 정산/평가차이	33	(78)
합 계	12,241	(21,645)

한편, 연결실체는 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세 효과 (3,040)백만원 및 (4,820)백만원을 각각 차감한 금액을 보험수리적손익으로 이익잉여금에 반영하였습니다.

주석 - 계속

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	65,403	-	78,491	-
선수리스료	-	5,218	-	5,551
예수부가가치세	68,543	-	63,887	-
예수금	73,557	-	54,121	-
선수수익	4,086	23,927	6,596	17,453
계약부채(전기 : 초과청구공사)	150,042	-	107,745	-
기타장기종업원급여채무	-	10,996	-	10,159
합 계	361,631	40,141	310,840	33,163

주석 - 계속

18. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
건설계약	215,376	204,253
차감: 손실충당금	(6,812)	(5,496)
합계	208,564	198,757

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없습니다.

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

(2) 당기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018.12
기초금액	5,496
손실충당금의 증감	1,316
당기말 금액	6,812

당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
건설형 공사계약	150,042	107,745

보고기간 중 계약부채 잔액에 유의적인 변동은 없었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	2018.12
(주)에스앤아이코퍼레이션	78,264
(주)엘지씨엔에스	39,420
연결조정	(9,939)
합계	107,745

주석 - 계속

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동
(주)에스앤아이코퍼레이션	317,063	295,365	16,349	5,349	16,349
(주)엘지씨엔에스	32,518	35,346	(10,236)	7,408	(10,236)
연결조정	3	1,029	(970)	(56)	(951)
합계	349,584	331,740	5,143	12,701	5,162

상기 추정치의 변경에는 당기에 시작된 계약은 제외되어 있으며 전기에 진행중이고 당기에 종료된 계약은 포함되어 있습니다.

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약은 존재하지 않습니다.

주식 - 계속

19. 자본금 및 기타자본항목

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주요 주주 및 특수관계자가 소유 한 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

(*) 의결권 없는 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 하고 있습니다.

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

주석 - 계속

20. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018.12.31	2017.12.31
재평가적립금	338,100	338,100
주식발행초과금	898,266	898,266
기타자본잉여금	1,129,179	1,129,183
합 계	2,365,545	2,365,549

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
기초금액	2,365,549	2,364,937
연결실체내 자본거래	(4)	(102)
연결실체의 변동	-	714
기말금액	2,365,545	2,365,549

주석 - 계속

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
지분법자본변동	(312,898)	(259,160)
기타금융자산평가이익 (전기 매도가능금융자산평가이익)	35,844	41,925
기타금융자산평가손실 (전기 매도가능금융자산평가손실)	(2,064)	(565)
해외사업장환산외환차이	(13,232)	(30,663)
현금흐름위험회피파생상품평가손실	59	(1,907)
기타금융자산처분손익	(127)	-
합 계	(292,418)	(250,370)

(2) 당기와 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	(259,160)	(180,415)
관계기업의 회계정책변경효과	(5,477)	-
조정 후 기초금액	(264,637)	(180,415)
관계기업및공동기업의 자본변동으로 인한 증감	(36,541)	(81,787)
법인세 효과	(11,720)	3,042
기말금액	(312,898)	(259,160)

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 기타금융자산평가이익(전기 매도가능금융자산평가이익)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	41,925	21,106
회계정책 변경효과	(839)	-
조정 후 기초금액	41,086	21,106
기타금융자산평가이익 (전기 매도가능금융자산평가이익) 변동액	(6,915)	27,465
법인세 효과	1,673	(6,646)
기말금액	35,844	41,925

(4) 당기와 전기 중 기타금융자산평가손실(전기 매도가능금융자산평가손실)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	(565)	(426)
회계정책 변경효과	(957)	-
조정 후 기초금액	(1,522)	(426)
기타금융자산평가손실 (전기 매도가능금융자산평가손실) 변동액	(1,580)	(183)
법인세 효과	1,038	44
기말금액	(2,064)	(565)

(5) 당기와 전기 중 해외사업장환산외환차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	(30,663)	2,365
해외사업장환산으로 인한 당기변동액	17,431	(33,608)
연결실체의 변동	-	580
기말금액	(13,232)	(30,663)

주석 - 계속

(6) 당기와 전기 중 현금흐름위험회피 파생상품평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12
기초금액	(1,907)	(2,236)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	1,966	243
통화선도계약	36	-
이자율스왑	1,938	321
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	(8)	(78)
당기손익으로의 대체(*)	-	184
이자율스왑	-	243
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	-	(59)
기말금액	59	(1,809)
연결조정	-	(113)
연결범위의 변동	-	15
연결 후 기말금액	59	(1,907)

(*) 현금흐름위험회피 파생상품평가손실 자본항목에서 당기손익으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

구 분	2018.12	2017.12
영업외비용	-	243
법인세비용	-	(59)
합 계	-	184

주석 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
기초금액	13,010,406	10,792,060
회계정책의 변경 효과	454,755	—
조정 후 기초금액	13,465,161	—
지배기업소유주귀속 당기순이익	1,863,880	2,395,905
배당처분(★)	(228,668)	(228,668)
이익잉여금에 직접 인식된 순확정급여부채의 재측정요소	(9,118)	16,511
(부의)지분법이익잉여금의 증감액	(42,631)	35,312
연결실체의 변동	—	(714)
기말금액	15,048,624	13,010,406

(★) 배당금의 처분 내역은 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

23. 영업손익

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

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
매출및지분법손익 :	11,944,790	11,841,058
재화의 판매로 인한 매출	4,902,745	4,771,625
제품매출	1,115	121,963
상품매출	4,901,630	4,649,662
용역매출	1,965,189	1,940,193
건설형계약매출	3,340,368	3,096,587
지분법손익	1,269,966	1,577,093
기타매출	466,522	455,560
매출원가 :	9,557,828	9,293,904
재화의 판매로 인한 매출원가	4,563,825	4,404,204
용역매출원가	1,756,412	1,672,201
건설형계약매출원가	2,949,519	2,932,611
기타매출원가	288,072	284,888
매출총이익	2,386,962	2,547,154

주석 - 계속

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
판매비와관리비 :	423,159	361,334
급여 및 상여	199,332	162,677
퇴직급여	15,477	15,233
복리후생비	37,737	35,406
접대비	5,042	4,928
감가상각비	14,976	12,073
무형자산상각비	12,431	11,174
세금과공과	14,725	12,838
광고선전비	6,402	5,004
경상개발비	33,731	16,763
지급수수료	25,622	20,185
보험료	3,339	2,562
운반비	11,935	5,693
여비교통비	7,634	7,766
외주용역비	1,122	6,133
운용리스료	11,310	13,388
대손상각비	8,860	9,666
충당부채 환입액	(1,965)	(652)
기타의판매비와관리비	15,449	20,497
영업이익	1,963,803	2,185,820

주석 - 계속

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(5,853)	-	4,903,951	4,898,098
재공품	(74)	-	-	(74)
상품	(5,803)	-	4,568,385	4,562,582
기타재고자산	24	-	335,566	335,590
사용된 원재료	-	-	160,140	160,140
종업원급여	-	252,546	716,958	969,504
감가상각비와 무형자산상각비	-	27,407	146,510	173,917
지급수수료	-	25,622	675,813	701,435
운용리스료	-	11,310	112,475	123,785
외주용역비	-	1,122	2,438,845	2,439,967
기타비용 및 연결조정	-	105,152	408,989	514,141
합 계	(5,853)	423,159	9,563,681	9,980,987

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	87,822	-	4,468,480	4,556,302
상품	(22,084)	-	4,309,413	4,287,329
기타재고자산	109,906	-	159,067	268,973
사용된 원재료	-	-	324,226	324,226
종업원급여	-	213,316	677,368	890,684
감가상각비와 무형자산상각비	-	23,247	145,070	168,317
지급수수료	-	20,185	631,104	651,289
운용리스료	-	13,388	100,765	114,153
외주용역비	-	6,133	2,489,805	2,495,938
기타비용 및 연결조정	-	85,065	369,264	454,329
합 계	87,822	361,334	9,206,082	9,655,238

주석 - 계속

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
이자수익	24,028	18,847
배당금수익	2,278	2,077
외환차익	8,120	3,629
외화환산이익	1,082	647
기타금융자산평가이익	108	-
금융보증수수료이익	3	-
합 계	35,619	25,200

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

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
예적금 등	21,983	16,661
기타대여금및수취채권	2,258	2,790
합 계	24,241	19,451
연결조정	(213)	(604)
연결후 금액	24,028	18,847

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
이자비용	43,780	37,779
외환차손	3,086	10,449
외화환산손실	371	1,995
파생상품거래손실	-	249
기타금융자산손상차손	-	316
기타금융자산평가손실	292	-
기타금융자산처분손실	1	-
매출채권처분손실	207	19
금융보증비용	1,199	43
합 계	48,936	50,850

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

(단위: 백만원)

계정과목	2018	2017
은행당좌차월 및 대출금 이자	7,137	5,300
사채관련이자	32,401	22,466
기타 이자비용	5,426	14,017
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(903)	(3,223)
합 계	44,061	38,560
연결조정	(281)	(781)
연결후 금액	43,780	37,779

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 1.92%~3.10% 및 1.92%~3.21% 입니다.

주석 - 계속

26. 기타영업외 수익 및 비용

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

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
기타영업외수익	55,525	644,156
수입임대료	567	370
수수료수익	163	216
외환차익	14,994	17,908
외화환산이익	3,522	7,359
유형자산처분이익	1,153	972
투자부동산처분이익	-	938
무형자산처분이익	226	22
파생상품거래이익	7,381	14,414
파생상품평가이익	1,271	1,719
관계기업투자처분이익	718	186,509
종속기업투자처분이익	20,543	411,025
잡이익	3,961	2,123
기타대손충당금환입	529	459
기타	497	122

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
기타영업외비용	75,864	63,020
외환차손	18,156	21,975
외화환산손실	7,550	15,951
유형자산처분손실	448	1,314
투자부동산처분손실	-	348
무형자산처분손실	716	783
파생상품거래손실	13,467	10,542
파생상품평가손실	5,424	1,836
종속기업주식처분손실	625	83
관계기업투자처분손실	-	32
관계기업주식손상차손	23,680	1,169
기부금	1,378	3,329
기타대손상각비	(141)	898
유형자산손상차손	75	485
무형자산손상차손	879	201
잡손실	2,710	1,450
기타	897	2,624

주석 - 계속

27. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	2018.12
금융자산	
현금및현금성자산	24,936
당기손익-공정가치측정 금융자산	(5,677)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,958
상각후원가측정 금융자산	(4,216)
소 계	26,001
금융부채	
당기손익-공정가치측정 금융부채	(13,396)
상각후원가측정 금융부채	(48,850)
소 계	(62,246)
합 계	(36,245)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구분	2017.12
금융자산	
당기손익인식금융자산	16,086
기타금융자산	32,766
대여금 및 수취채권(*)	(15,202)
소 계	33,650
금융부채	
당기손익인식금융부채	(12,579)
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	122
상각후원가로 평가하는 금융부채	(32,696)
소 계	(45,153)
합 계	(11,503)

(*) 현금및현금성자산에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

28. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
당기 법인세 등 부담 내역	295,961	273,225
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(236)	1,067
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(221,854)	63,337
기초 이연법인세 환산차이로 인한 법인세비용	54	(145)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	(278,556)	(137,368)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	(60,586)	(278,556)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,995)	(8,750)
연결범위의 변동	57	(68,785)
매각예정으로 분류	-	(171)
회계정책의 변경 효과	(22,859)	-
기타 및 연결조정	(3,675)	(8,988)
계속영업법인세비용	47,337	328,641

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	순증감	연결범위의 변동	기말금액
일시적차이 구분				
현금흐름위험회피 파생상품	29	(210)	-	(181)
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(142,138)	81,530	-	(60,608)
유형자산	25,107	4,505	-	29,612
무형자산	1,793	(275)	-	1,518
기타금융자산	(5,360)	8,963	-	3,603
총당부채	31,375	(1,984)	-	29,391
회수의문채권	1,570	(1,449)	-	121
기타금융부채	5,206	(2,568)	-	2,638
기타	(2,445)	43,697	-	41,252
세무상결손금 및 세액공제				
세무상결손금	-	143	-	143
기타	3,218	(1,962)	57	1,313
이연법인세자산(부채)	(81,645)	130,390	57	48,802
연결조정	(196,911)	87,523	-	(109,388)
연결 후 금액	(278,556)	217,913	57	(60,586)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	순증감	연결범위의 변동	매각예정으로 분류	기말금액
일시적차이 구분					
현금흐름위험회피 파생상품	600	(571)	-	-	29
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(168,155)	26,017	-	-	(142,138)
유형자산	23,183	5,736	(2,608)	(1,204)	25,107
무형자산	5,480	(3,687)	-	-	1,793
매도가능금융자산	(87)	(5,053)	(220)	-	(5,360)
총당부채	42,530	(6,576)	(4,015)	(564)	31,375
회수의문채권	1,092	1,409	(380)	(551)	1,570
기타금융부채	3,060	2,962	-	(816)	5,206
기타	12,930	(6,553)	(8,822)	-	(2,445)
세무상결손금 및 세액공제					
세무상결손금	63,927	(15,004)	(48,923)	-	-
기타	20,986	(12,963)	(3,548)	(1,257)	3,218
이연법인세자산(부채)	5,546	(14,283)	(68,516)	(4,392)	(81,645)
연결조정	(142,914)	(57,949)	(269)	4,221	(196,911)
연결 후 금액	(137,368)	(72,232)	(68,785)	(171)	(278,556)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(9)	(137)
기타금융자산평가손익	4,695	(6,598)
확정급여제도의 재측정요소	3,039	(5,057)
지분법자본변동	(11,720)	3,042
합 계	(3,995)	(8,750)

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자자산 및 지분을 제외한 인식되지 않은 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
일시적차이	9,840	13,303
세무상결손금	52,099	51,834
미사용세액공제	-	185

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

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
종속기업	(1,443,094)	(1,535,126)
관계기업 및 공동기업	1,379,639	1,331,788
합 계	(63,455)	(203,338)

주석 - 계속

29. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	2018	2017
보통주 기본주당순이익		
계속영업	10,603원	13,603원
중단영업	-	27원
보통주 총기본주당순이익	10,603원	13,630원
구형우선주 기본주당순이익(*)		
계속영업	10,653원	13,653원
중단영업	-	27원
구형우선주 총기본주당순이익	10,653원	13,680원

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

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

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	1,863,881	2,395,905
(-)구형우선주 배당금	(4,466)	(4,466)
(-)구형우선주 귀속잔여이익	(30,773)	(40,785)
보통주 총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익	1,828,642	2,350,654
보통주 중단영업 기본주당순이익 계산에 사용된 중단영업손실	58	4,690
보통주 계속영업 기본주당순이익 계산에 사용된 계속영업이익	1,828,584	2,345,964
가중평균유통보통주식수	172,463,342주	172,463,342주

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
구형우선주 배당금 및 구형우선주 귀속잔여이익	35,239	45,251
구형우선주 총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익	35,239	45,251
구형우선주 중단영업 기본주당순이익 계산에 사용된 중단영업손실	1	90
구형우선주 계속영업 기본주당순이익 계산에 사용된 계속영업이익	35,238	45,161
가중평균유통구형우선주식수	3,307,867주	3,307,867주

(4) 지배기업은 희석화대상 잠재적 보통주 등이 없으므로, 보통주 및 구형우선주의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주석 - 계속

30. 특수관계자 등과의 거래

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

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(※1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(※1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
(주)한국스마트카드	(주)한국스마트카드씨에스파트너스 (주)에스엠엠피	T money Asia sdn bhd 외	
송도 유-라이프(유)	유라이프솔루션즈 송도국제스포츠클럽(유)		
RECAUDO BOGOTA S.A.S.			
동남대양광발전(주)			
Combustion Synthesis Co.,LTD.			
Hellas SmarTicket Societe Anonyme			
울릉도친환경에너지자립섬(주)			
대구청정에너지(주)			
KEPCO-LGCNS Mangilao Holdings LLC		KEPCO-LGCNS Mangilao Investment LLC 외	
(주)엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외	
	하이엠플루텍(주)		
	(주)하이텔서비스		
	신성장벤처투자조합		
	신성장벤처투자조합 II		
	에이스냉동공조(주)		
	(주)하이엔텍		
	엘지히타치위터솔루션(주)		
	엘지이노텍(주)		
	이노워드(주)		
	(주)하누리		
	LG 이노텍 얼라이언스 펀드		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	(주)판한농		
	(주)우지막코리아(※2)		
(주)엘지하우시스	(주)그린누리(※3)	LG Hausys America, Inc. 외	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC. 외	
	(주)아인텔서비스		
	(주)씨에스원파트너		
	(주)미디어로그		
	(주)워드유		

주석 - 계속

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(※1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(※1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd.외	
	(주)한국음료		
	(주)더페이스샵		
	해태에이치티비(주)		
	(주)씨앤피코스메틱스		
	캐이엔아이(주)		
	(주)맑은누리		
	(주)에프엠지(※4)		
	(주)오비엔랩		
	LG파루크(주)		
	(주)물류추산용전수먹는샘물개발추진		
	태극제약(주)(※2)		
	제이에스제약(주)(※2)		
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG international (America) Inc. 외	
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD 외	
	(주)판토스부산신항물류센터		
	헬리스타항공(주)		
	(주)한울다리(※3)		
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GillR America Inc.외	
	(주)엘베스트		
엘지히다찌(주)			
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외	
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)		
ZKW Holding GmbH(※5)		ZKW Group GmbH. 외	
MGIV GmbH(※5)		Mommert Immobilien GmbH.	
<공동기업>			
엘지엠엠에이(주)			

주식 - 계속

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<대규모기업집단체열회사 등>(*6)			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co.,Ltd 외	
글로벌다이내스티해외자원개발사모투자 전문회사			
살대비다코리아(주)			
(주)엘지토시스템			
(주)씨텍			
(주)미젠스토리			
크린소울(유)			
(주)데이콤크로싱			
(주)로보스타(*2)	(주)로보메디(*2)		

- (*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.
- (*2) 당기 중 관계기업의 지분취득으로 특수관계자로 분류되었습니다.
- (*3) 당기 중 관계기업이 신규설립하여 특수관계자로 분류되었습니다.
- (*4) 당기 중 사명이 변경되었습니다.(구 (주)제니스)
- (*5) 당기 중 연결실체의 지분취득으로 특수관계자로 분류되었습니다.
- (*6) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주식 - 계속

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
(주)한국스마트카드	(주)한국스마트카드씨에스파트너스	T money Asia sdn bhd 외	
	(주)하이엔		
	(주)에스엠델		
송도 유-라이프(유)	유라이프솔루션즈		
	송도국제스포츠클럽(유)		
RECAUDO BOGOTA S.A.S.			
동남대양광발전(주)			
Combustion Synthesis Co.,LTD.			
Hellas SmartTicket Societe Anonyme			
세종그린파워(주)(*2)			
울릉도친환경에너지자립섬(주)			
대구청정에너지(주)			
KEPCO-LGCNS Mangilao Holdings LLC		KEPCO-LGCNS Mangilao Investment LLC 외	
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외	
	하이엔솔루텍(주)		
	(주)하이텔서비스		
	신성장벤처투자조합		
	신성장벤처투자조합 II		
	에이스냉동공조(주)		
	(주)하이엔텍		
	엘지히타치위더솔루션(주)		
	엘지이노텍(주)		
	이노워드(주)		
	(주)하누리		
	LG 이노텍 얼라이언스 펀드		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	(주)판한농		
	(주)판화웅(*3)		
	(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)위드유		

주석 - 계속

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(※1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(※1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 외	
	(주)한국음료		
	(주)더페이스샵		
	해태에이치티비(주)		
	(주)씨앤피코스메틱스		
	케이엔아이(주)		
	(주)밝은누리		
	(주)제니스		
	(주)오비엠텔		
	LG파루크(주)		
	(주)울릉추산용천수먹는샘물개발추진		
(주)엘지상사(※4)	당진탱크터미널(주)	LG international (America) Inc. 외	
	(주)판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD 외	
	(주)판토스부산신항물류센터		
	헬리스타항공(주)		
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc. 외	
	(주)엘베스트		
엘지히다피(주)			
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외	
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)		
<공동기업>			
엘지엠엠에이(주)			
<대규모기업집단체열회사 등>(※5)			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co.,Ltd 외	
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자 전문회사			
살데비다코리아(주)			
(주)엘지토스멤비엠			
(주)씨텍			
(주)미젠스토리			
크린소울(유)			
(주)데이콤크로싱			
(주)지흥			

(※1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(※2) 당기 중 종속기업으로 분류되었습니다.

(※3) 당기 중 청산으로 인해 관계기업에서 제외되었습니다.

(※4) 전기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다.

(※5) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계 기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주식 - 계속

(2) 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기와 전기의 연결실체와 특수관계자 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기의 재화와 용역의 판매 및 구입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018				2017			
	매출 등(*1,5)	원재료상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등(*5)	원재료상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<관계기업 및 그 종속기업>								
(주)한국스마트카드(*2)	26,571	-	-	3,211	22,197	-	-	1,097
(주)엘지화학(*2)	1,946,272	18,862	857	61,293	1,568,664	29,666	-	16,157
(주)엘지생활건강(*2)	325,565	1,317	-	4,512	380,013	2,177	509	10,916
엘지전자(주)(*2)	2,549,716	63,126	2,229	147,288	2,530,131	145,551	310,363	188,277
(주)엘지유플러스(*2)	525,271	7	8	32,755	438,993	7	584	78,538
엘지히다씨(주)	285	-	-	1,074	1,023	-	-	757
(주)지투알(*2)	10,335	-	892	21,180	12,448	42	339	27,895
(주)엘지하우시스(*2)	146,236	3,392	945	34,279	160,704	17,729	-	79,753
(주)살리콘웍스(*2)	24,202	19	-	133	109,426	20	-	421
동남대양광발전(주)	395	-	-	-	346	-	-	-
세종그린파워(주)(*4)	4,705	-	-	-	5,722	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.(*2)	141	-	-	-	1,144	-	-	-
울릉도친환경에너지자립성(주)(*2)	2,804	-	-	-	357	-	-	-
(주)엘지상사(*2)(*3)	112,518	5,035	-	2,017	68,193	3,797	2,130	12,075
<공동기업>								
엘지엠에이(주)	96,142	199	-	-	43,835	26	-	-
<대규모기업집단계열회사 등>(*2),(*6)								
(주)엘지디스플레이 외	2,273,437	-	-	388	2,226,151	21	-	1,048
합 계	8,044,595	91,957	4,931	308,130	7,569,347	199,036	313,925	416,934

(*)1) 관계기업으로부터의 배당은 주식 13 에 별도로 기재되어 있습니다.

(*)2) 해당기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.

(*)3) 전기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다.

(*)4) 당기 중 주식매입약정을 사유로 엘지씨엔에스의 종속회사가 되었으며, 종속회사로 편입되기 전 까지의 금액입니다.

(*)5) 당기 중 상기 거래내역 외 ㈜엘지전자 등에 대해 계약자산 44,292백만원, 계약부채 77,000백만원을 계상하고 있으며, 전기 중 상기 거래내역 외 ㈜엘지전자 등에 대해 계약자산 13,126백만원, 계약부채 107,163백만원을 계상하고 있습니다.

(*)6) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의견사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주식 - 계속

2) 당기말과 전기말 현재 재화와 용역의 판매 및 구입에서 발생한 채권·채무 잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31				2017.12.31			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<관계기업 및 그 종속기업>								
(주)한국스마트카드(*3)	4,890	-	543	-	2,047	-	165	-
(주)엘지화학(*3)	647,881	-	60,263	-	578,620	-	65,106	-
(주)엘지생활건강(*3)	36,913	-	18,815	-	85,087	-	19,776	-
엘지전자(주)(*3)	662,817	-	157,312	-	703,139	-	259,127	-
(주)엘지유플러스(*3)	195,538	-	29,500	-	137,850	-	54,005	-
엘지히다씨(주)	56	-	522	-	213	-	693	-
(주)지투알(*3)	9,264	-	20,336	-	8,056	-	18,572	-
(주)엘지하우시스(*3)	28,816	-	14,218	-	49,793	-	42,284	-
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	17,688	-	-	-	17,110	-	-	-
동남대양광발전(주)	105	175	-	-	107	175	-	-
울릉도친환경에너지자립성(주)	-	-	-	-	84	-	-	-
KEPCO-LGCNS Mangilao Holdings LLC	-	7,594	-	-	-	7,277	-	-
(주)실리콘웍스(*3)	910	-	304	-	20,465	-	406	-
LG Fuel Cell Systems Inc.(*3)	12	-	-	-	133	-	-	-
(주)엘지상사(*3),(4)	11,075	-	18,184	-	30,223	-	14,322	-
<공동기업>								
엘지엠엠에이(주)	30,670	-	1,111	-	15,857	-	1,066	-
<대규모기업집단체열회사 등>(*3),(5)								
(주)엘지디스플레이 외	606,238	-	38,071	-	764,088	-	31,661	-
합 계	2,252,873	7,769	359,179	-	2,418,309	7,452	507,183	-

(*1) 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선금금 등이며 미수배당금을 포함하고 있습니다.

(*2) 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금입니다.

(*3) 해당기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.

(*4) 전기 중 지분취득으로 관계기업으로 분류되었습니다.

(*5) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

주석 - 계속

3) 당기 및 전기의 특수관계자와의 자금거래 및 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	2018					
	현금 출자(감자)	지분취득	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<관계기업>						
LG Fuel Cell Systems Inc.	4,530	-	-	-	-	-
합 계	4,530	-	-	-	-	-

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	2017					
	현금 출자(감자)	지분매입	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<관계기업>						
Combustion Synthesis Co.,LTD.	537	-	-	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	21,921	-	-	29,189	-	-
동남태양광발전(주)	-	-	436	261	-	-
KEPCO-LGCNS Mangilao Holdings LLC	-	-	7,610	-	-	-
<기타>						
특수관계인 등	-	296,711	-	-	-	-
합 계	22,458	296,711	8,046	29,450	-	-

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

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
단기급여	62,510	69,825
퇴직급여	10,148	11,479
기타장기급여	4	5
합 계	72,662	81,309

주식 - 계속

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

(단위: EUR, 백만원)

제공받은 기업	지급보증내역	보증처	한도금액	한도금액(원화)	보증기간
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	지급보증	한국수출입은행	EUR 28,000,000	35,816	2016.03.04 ~ 2027.03.04

(5) 기타약정사항

세종그린파워(주)의 전력판매사업과 관련하여 관리운영위탁 계약상 세종그린파워(주)의 운영손실에 대한 손해배상 약정을 체결하고 있습니다. 또한 동 관리운영위탁 계약상, 관리운영자인 (주)엘지씨엔에스의연간 미운영일수가 30일을 초과한년수가 연속하여 2년인 경우 채무출자자가 보유한 세종그린파워(주) 주식 매수 의무가 있습니다.

종속기업인 (주)에스앤아이코퍼레이션은 (주)광명전기, (주)대경에너지와 공동으로 관계기업인 동남태양광발전(주)의 농협은행(주) 차입금(132억)과 관련하여 연간발생하는 태양광발전매출이 일정액에 미달하는 경우 그 부족분을 매출액적립보장계좌에 납입해야 하는 약정을 체결하고 있습니다.

주석 - 계속

31. 자금조달약정, 건질 및 담보

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

(단위: 백만원)

구 분	여신한도	사용한 금액
수입	60,595	1,152
당좌차월	34,000	7,303
구매카드	35,000	62
기업시설자금대출한도	343,117	102,741
운전자금대출한도	248,945	123,682
선물환	100,182	25,501
외상매출채권담보대출	437,000	84,084
기타차입약정	88,600	11,127
기타	48,190	3,290

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

(단위: 백만원)

계정과목	금액	사용제한 내용
현금및현금성자산	5,792	은행어음 발행용 보증금
단기금융기관예치금	13,000	상생지원펀드 및 차입금 관련 질권 설정 등
장기보증금	32	당좌개설보증금

주석 - 계속

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

대상회사	기관명	견질 및 담보제공 내역
(주)엘지	우리은행 외 1개사	백지어음 2매(임대보증금 담보)
(주)에스앤아이코퍼레이션	LG전자 외 2개사	계약이행 및 하자이행 보증목적으로 견질어음 1매(4,125백만원 상당) 제공
	한국산업은행 외 21개사	BTL사업과 관련하여 매도가능금융자산 3,832백만원을 질권설정
	농협은행 주식회사	PF관련 관계기업주식(동남태양광발전) 873백만원을 질권설정
	신한은행	폴란드 법인 현지금융 (EUR 18M)에 대한 지급보증
	우리은행	폴란드 법인 현지금융 (EUR 6M)에 대한 지급보증
	신한은행	폴란드 법인 금융거래 (EUR 3.5M)에 대한 지급보증
	건설공제조합	출자금 766만원을 조합에 질권설정
	전기공사공제조합	출자금 65백만원을 조합에 질권설정
	엔지니어링공제조합	출자금 64백만원을 조합에 질권설정
	전문건설공제조합	출자금 77백만원을 조합에 질권설정
	정보통신공제조합	출자금 22백만원을 조합에 질권설정
	대한설비건설공제조합	출자금 52백만원을 조합에 질권설정
LG Holdings Japan	SMBC	동경 KTT 타워 토지 및 건물 JPY 19,328M(장부가액)을 담보로 제공
LG Corp.U.S.A.	SC Bank	북미사옥 토지 USD 58.7M(장부가액)을 담보로 제공
(주)엘지씨엔에스	소프트웨어공제조합	출자금 1,300백만원이 조합에 담보로 제공
	엔지니어링공제조합	출자금 779백만원이 조합에 담보로 제공
(주)코리아일렉트릭	신한은행	토지 및 건물 차입금 담보제공(채권최고액 45억원)
	쌍용정보통신주식회사	특허권 채권 담보제공(채권액65억)
	신한은행	건물 및 기계장치의 화재보험에 질권설정(질권설정 8.2억)
(주)엘지스스포츠	국민은행	이천 토지 및 건물(98,360백만원)을 담보로 제공(채권최고액 48,000백만원)

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

(단위: 백만원)

구분	해당회사	보증금액	보험가입처
계약 및 하자 이행보증 등	(주)에스앤아이코퍼레이션 (주)엘지씨엔에스 등	152,478	서울보증보험
		286,387	소프트웨어공제조합
		7,546	엔지니어링공제조합
		14,164	수출입은행
		143,427	KEB하나은행 외
합 계		604,002	

주석 - 계속

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말) (단위: 백만원)

대상회사	리스료지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(주)LG 외 27개사	22,753	9,123	6	31,882

(전기말) (단위: 백만원)

대상회사	리스료지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(주)LG 외 27개사	27,490	9,620	31	37,141

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 123,954백만원과 116,974백만원입니다. 또한 당기와 전기의 169백만원 및 2,821백만원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

1) 종속기업인 엘지씨엔에스(주)는 통신설비를 관계기업인 (주)엘지유플러스에 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 그 외의 연결실체에 포함된 회사들은 부동산 임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	리스료수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~5년	5년초과	
(주)LG 외 6개사	117,866	55,428	56,267	229,561

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	리스료수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~5년	5년초과	
(주)LG 외 6개사	62,965	57,852	61,741	182,558

3) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 127,584백만원과 119,452백만원입니다. 또한 당기와 전기의 107백만원 및 842백만원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

33. 우발상황

1) 당기말 현재 계류중인 소송사건으로 연결실체가 제소한 건은 용역대금 미수금에 대한 청구소송 (피고: (재)아산사회복지재단, 소송가액10,000백만원) 등 12건으로 총 소송가액은 27,218백만원이며, 연결실체가 피소된 건은 부당공동행위에 대한 손해배상청구 소송(원고: 국민은행, 소송가액 48,903백만원) 등 23건으로 총 소송가액은 209,253백만원입니다. 한편 현재로서는 동 소송의 결과 및 연결재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

2) 전기 중 연결실체의 종속기업인 (주)서브원에서 위탁관리하고 있는 건물에 화재사고가 발생었으며 연결실체는 화재사고로 발생한 손해 중 일부에 대하여 배상책임이 존재할 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 최선의 추정치로 관련 충당부채를 설정하고 있습니다.

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 조정하는 등의 정책을 적용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
차입금총계	1,519,537	1,392,657
차감: 현금및현금성자산	(1,054,293)	(1,309,949)
순차입금	465,244	82,708
자본총계	18,164,478	16,179,511
순자본차입금비율	2.56%	0.51%

(2) 금융위험관리

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

주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	자산	부채
USD	295,991	115,077
EUR	90,695	21,188
JPY	2,600	621
CNY	18,007	509
기타	73,422	899
합 계	480,715	138,294

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

(단위: 백만원)

구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	13,759	(13,759)
EUR	5,485	(5,485)
JPY	150	(150)
CNY	1,326	(1,326)
기타	5,490	(5,490)
합 계	26,210	(26,210)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

주석 - 계속

한편, 연결실체는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약 및 통화스왑계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

당기말 현재 미결제약정 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)(*)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	177,353	1,271	181	-	1,241	181

(*) 법인세효과 반영 후 금액입니다.

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 또한 공정가치로 평가하는 매도가능금융자산 중 채무증권으로 인하여 공정가치 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 이자율위험에 노출된 자산은 없으며, 이자율위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액
차입금	131,449
부채 소계	131,449

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(898)	-	898	-
소계	(898)	-	898	-

3) 가격위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 지분상품은 35,755백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 2,710 백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

주석 - 계속

4) 신용위험

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

당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 재무제표상 각 금융자산의 장부금액에 해당합니다. 행사가능성과 무관하게 연결실체가 제공한 금융보증으로 인해 보증이 청구되면 당사가 지급해야 하는 최대금액은 35,816백만원(주석30(4)에서 설명하는 금융지급보증 한도액)입니다.

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 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. 당사의 총노출액 및 계약상대방의 신용등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

한편, 주석 35에서 설명하고 있는 비연결구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 신용위험의 최대노출액은 91,403백만원입니다.

주석 - 계속

5) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	2,203,993	5,077	104,769	2,313,839
변동이자율상품	29,178	8,150	67,473	104,801
고정이자율상품	270,522	1,250,543	22,124	1,543,189
지급보증(*)	35,816	-	-	35,816
합 계	2,539,509	1,263,770	194,366	3,997,645

(*) 주석 30.(4)에서 설명하는 해외 관계기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증의 한도액(EUR 28,000,000)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 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

당기말 현재 파생금융자산부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	구분	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	합계
매매목적파생상품:				
외화파생상품	유출액	(206,800)	-	(206,800)
	유입액	207,860	-	207,860
기타파생상품	유출액	(5,243)	-	(5,243)
소 계		(4,183)	-	(4,183)
위험회피수단지정 파생상품:				
외화파생상품	유입액	-	-	-
소 계		-	-	-
합 계		(4,183)	-	(4,183)

(3) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 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.

주석 - 계속

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

한편, 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 후속측정되는 금융상품 및 공정가치로 후속측정되지 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계에 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) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준 3 - 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분		2018.12.31			
		수준 1	수준 2	수준 3	합계
매매목적파생상품자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,241	-	1,241
기타금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	16,404	16,404
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	35,755	-	65,058	100,813
금융자산 합계		35,755	1,241	81,462	118,458
매매목적파생상품부채	당기손익-공정가치측정금융부채	-	181	-	181
금융부채 합계		-	181	-	181

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	2017.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매매목적파생상품자산	-	1,716	-	1,716
위험회피파생상품자산	-	82	-	82
기타금융자산	46,875	-	63,296	110,171
금융자산 합계	46,875	1,798	63,296	111,969
매매목적파생상품부채	-	1,864	-	1,864
위험회피파생상품부채	-	118	-	118
금융부채 합계	-	1,982	-	1,982

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 공정가치로 후속측정되는 금융상품 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	당기말 공정가치 (단위: 백만원)	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	1,241	선물가격 결정모형	할인율 및 환율
금융부채			
매매목적파생상품부채	181	선물가격 결정모형	할인율 및 환율

3) 연결실체는 연결재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

주석 - 계속

4) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기 초	기준서 변경 에 따른 분류수정	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	기 말	미실현손익
			당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)				
2018.12								
기타금융자산 (전기 매도가능금융자산)	63,296	11,646	(184)	4,069	2,906	(271)	81,462	21,082
금융자산합계	63,296	11,646	(184)	4,069	2,906	(271)	81,462	21,082
2017.12								
매도가능금융자산	53,313	-	-	9,983	-	-	63,296	16,467
금융자산합계	53,313	-	-	9,983	-	-	63,296	16,467

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.

주석 - 계속

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 연결실체는 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 연결실체는 회사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 예수보증금

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

- 비상장주식

비상장주식의 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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

주식 - 계속

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
금융자산					
기타금융자산	62,372	현금흐름 할인모형 및 유사기업 이용법	성장률	0%	성장률 상승(하락)에 따라 공정가치 상승(하락)
			할인율	8.49% ~12.27%	할인율 상승(하락)에 따라 공정가치 하락(상승)

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

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

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

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

주석 - 계속

- 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.

9) 다른 투입변수는 일정하다는 전제 하에 합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향을 분석한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	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)

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

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

주석 - 계속

35. 비연결구조화기업

당기말 현재 비연결구조화기업에 대하여 연결실체가 보유하고 있는 지분의 성격 및 관련 위험을 이해하기 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	구조화기업명(*1)	구조화기업에 대한 지분의 계 정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련한 자산의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대노출액(*2)
기업회계기준서 제1109호에 따라 회계처리 되는 지분 (종속기업 지분은 제외)	웰컴에듀서비스 (서울대 기숙사)	기타금융자산	225	-
		대출약정	-	7,266
	미래세움1차 (울산과기대)	기타금융자산	622	-
		대출약정	-	21,819
	미래세움2차 (울산과기대)	기타금융자산	86	-
		대출약정	-	640
	미래세움3차 (울산과기대)	기타금융자산	63	-
		대출약정	-	1,631
	미래세움4차 (울산과기대)	기타금융자산	865	-
		대출약정	-	17,678
	희망세움 (대구경북과학기술원)	기타금융자산	1,423	-
		대출약정	-	36,180
	희망세움 2차 (대구경북과학기술원)	기타금융자산	136	-
		대출약정	-	2,861
	서울대메디컬허브	기타금융자산	412	-
		대출약정	-	3,328
	합 계	기타금융자산	3,832	-
		대출약정	-	91,403

(*1) 정부 주관 사업과 관련된 운영출자로 연결실체는 상기 구조화기업들에 대해

가) 운영기간 중 자금부족이 발생하여 대출원리금 및 재무출자자의 납입자본금을 상환받지 못하는 경우

나) 운영기간 중 각 원리금 지급기일 기준 누적부채상환비율을 일정영(1.0) 이상으로 유지하기 위하여 추가자금이 필요한 경우

다) 운영기간 중 운영과 관련한 사업시행자 귀책사유 또는 불가항력 사유로 인하여 실시협약이 해지되고 차주가 주무관청으로부터 받은 해지지급금이 대출원리금 및 재무출자자의 납입자본금을 상환하기에 부족한 경우 등 그 밖의 이와 유사한 사건이 발생한 경우 납입자본금에 대한 보충의무가 있습니다.

(*2) (*1)의 사건 중 운영기간 중 운영출자자인 연결실체의 귀책사유로 인한 해지시, 연결실체가 구조화기업의 손실에 대해 부담할 금액입니다.

그러나 해당 구조화기업들은 모두 국립대학교 및 정부기관의 주관으로 이루어진 사업으로 실제 연결실체가 해당 위험에 노출될 가능성은 현저히 낮다고 판단하고 있습니다.

주석 - 계속

36. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속기업인 (주)루셈을 처분하였으며, 종속기업인 SBI-LG Systems Co., Ltd. 를 청산하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	(주)루셈
현금및현금성자산으로 수취한 대가	75,000

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

(단위: 백만원)

구분	(주)루셈
유동자산	59,019
현금및현금성자산	14,113
매출채권및기타채권	34,178
재고자산	9,481
기타유동자산	1,247
비유동자산	47,663
장기매출채권및기타채권	50
기타비유동자산	4,455
유형자산	40,832
무형자산	2,326
유동부채	32,545
매입채무및기타채무	31,503
기타유동부채	1,042
비유동부채	5,551
처분한 순자산 장부금액 합계	68,586
지배지분 순자산 장부금액	46,611
비지배지분	21,975

주석 - 계속

(3) 당기에 인식한 종속기업처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	(주)루셈
계약상 처분대가	75,000
중간배당	(5,001)
처분대가의 공정가치	69,999
차감 : 처분 부대비용	(5,078)
차감 : 처분한 순자산의 장부금액	(46,611)
가산 : 연결조정	421
처분이익(*)	18,731

(*) 상기 처분이익 외 전기 중 종속기업의 청산에 따른 종속기업처분손실 625백만원을 인식하였습니다.

(4) 당기 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	(주)루셈
현금및현금성자산으로 수취한 대가	69,999
차감: 현금및현금성자산 처분액 및 처분부대비용	(19,192)
순현금흐름(*)	50,807

(*) (주)루셈 처분과 관련하여 전기 수취한 7,500백만원이 포함되어 있으며 중간배당으로 수취한 5,01백만원은 제외되어 있습니다. 한편 상기 현금흐름 외에 종속기업인 SBI-LG Systems Co., Ltd .의 청산과 관련하여 (2,521)백만원의 순현금유출이 발생하였습니다.

주석 - 계속

37. 중단영업

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다. 당기에 중단 영업으로 분류된营业을 포함하기 위하여 비교표시된 전기 중단영업손익과 현금흐름 은 재표시되었습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	(주)루셈
매출	19,060
매출원가	17,662
판매비와일반관리비	1,302
영업손익	96
영업외수익	341
영업외비용	406
법인세차감전순이익(손실)	31
법인세비용(이익)	(56)
중단영업손익	87
지배기업의 소유주지분(*)	59
비지배지분	28

(*)피투자회사의 주식 유보에 대한 이연법인세 효과 등이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	(주)엘지실트론	(주)루셈	금융자동화사업부	합계
매출	604,217	128,991	74,931	808,139
매출원가	508,899	113,606	61,439	683,944
판매비와일반관리비	23,428	8,323	20,541	52,292
영업손익	71,890	7,062	(7,049)	71,903
영업외수익	14,234	1,725	517	16,476
영업외비용	27,493	1,876	4,149	33,518
법인세차감전순이익(손실)	58,631	6,911	(10,681)	54,861
법인세비용(이익)	14,668	1,318	(10,218)	5,768
연결조정	788	(8,681)	-	(7,893)
유무형자산 손공정가치 평가손익	-	-	(18,306)	(18,306)
중단영업손익	44,751	(3,088)	(18,769)	22,894
지배기업의 소유주지분(*)	23,209	(4,880)	(15,945)	2,384
비지배지분	21,542	1,792	(2,824)	20,510

(*)피투자회사의 주식 유보에 대한 이연법인세 효과 등이 포함되어 있습니다.

<중단영업에서 발생한 현금흐름>

(단위: 백만원)

구 분	2018.12	2017.12			
	(주)루셈	(주)엘지실트론	(주)루셈	금융자동화사업부	합계
영업활동으로 인한 현금흐름	(9,100)	181,117	28,055	(18,765)	190,407
투자활동으로 인한 현금흐름	(9,703)	(56,414)	(1,751)	(2,387)	(60,552)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(135,431)	(37,352)	-	(172,783)
현금흐름	(18,803)	(10,728)	(11,048)	(21,152)	(42,928)

주석 - 계속

38. 연결현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 대체	310,212	144,861
유무형자산취득 미지급금 증가	(83,746)	73,353
유형자산의 투자부동산 대체	86,694	30,656
차입금 및 사채의 유동성 대체	161,652	170,832
예수보증금의 유동성 대체	79,122	92,302
매각예정자산으로의 분류	-	154,912

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	기타변동	기말
차입금	1,392,657	104,431	22,449	1,519,537

주석 - 계속

39. 매각예정자산 및 부채

(1) 매각예정자산 및 부채의 상세내역

전기말 현재 (주)루셈 부문의 매각 계획과 관련한 매각예정자산 및 부채의 상세내역은 다음과 같습니다. (주석 37 참조)

(단위: 백만원)

구 분	(주)루셈
현금및현금성자산	32,922
대여금및수취채권	27,712
기타유동자산	9,272
재고자산	505
장기대여금및장기수취채권	50
기타비유동자산	4,398
유형자산	32,313
무형자산	2,196
매각예정으로 분류된 자산 합계	109,368
매입채무및기타채무(유동)	34,881
기타유동부채	1,049
매입채무및기타채무(비유동)	2,800
기타비유동부채	12,229
매각예정으로 분류된 부채 합계	50,959
매각예정으로 분류된 순자산	58,409

주석 - 계속

40. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 남양유업 에너지 합리화 운영 사업 관련 관계회사인 세종그린파워(주)의 잔여 지분 80.09%를 2019년 1월 7일자로 전부 취득하였습니다.

(2) 연결실체는 2019년 2월 26일 이사회를 개최하여 종속기업인 (주)서브원의 보통주식 60.1%를 ClearLink Business Services Limited에 매각하기로 의결하였습니다. 이를통해 MRO사업의 미래 성장을 위한 독자적 사업역량 및 전문성을 강화할 수 있을 것이라 예상됩니다. 매각에 대한 완료일자는 향후 국내외 관계당국의 인허가 과정을 거쳐 최종결정될 예정입니다.

주석 - 계속

매각예정자산 및 부채의 분류 요건이 보고기간 후 충족되어 당기 연결재무제표에서 매각예정자산 및 부채로 분류되지 않은 비유동자산(또는 처분집단)의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31
현금및현금성자산	128,853
상각후원가측정 금융자산(유동)	1,373,536
기타유동자산	15,277
재고자산	58,258
상각후원가측정 금융자산(비유동)	199
기타비유동자산	5,109
유형자산	133,440
투자부동산	17,269
무형자산	14,067
보고기간 후에 매각예정으로 분류된 자산 합계	1,746,008
상각후원가측정 금융부채(유동)	1,090,161
기타유동부채	7,499
상각후원가측정 금융부채(비유동)	150,092
기타비유동부채	793
보고기간 후에 매각예정으로 분류된 부채 합계	1,248,545
보고기간 후에 매각예정으로 분류된 순자산	497,463

(*) 상기 처분집단인 MRO 부문(해외법인 포함)의 부문간 내부손익 제거 전 기준 2018년 매출액은 4,355,936백만원, 영업이익은 154,193백만원, 당기순이익은 83,293백만원입니다.

주석 - 계속

(3) (주)에스앤아이코퍼레이션의 이사회는 2019년 1월 28일 독립적 사업운영 및 책임경영 체제를 구축하고자 건설사업관리를 수행하는 CM사업을 분할하는 결의를 하였습니다. 회사분할의 주요 내용은 다음과 같으며, (주)에스앤아이코퍼레이션의 2019년 2월 25일 주주총회에서 최종 승인되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할존속회사	에스앤아이코퍼레이션(S&I)
	분할신설회사	에스앤아이씨엠(S&I CM)
분할일정	이사회 결의일	2019년 01월 28일
	주주총회일	2019년 02월 25일
	분할기일	2019년 03월 01일

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	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 왜곡 표시위험의 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 유의적주의 사항 및 핵심감사사항 선정
5	2019년 02월 08일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	기말감사 결과보고, 감사인의 독립성, 중점감사항목 결과, 그룹감사 관련 사항 보고