



주식회사 LG와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제55기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제54기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 LG

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	8
연결손익계산서	10
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13
주식	16
외부감사 실시내용	146

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 LG와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 LG와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 연결재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 주식회사 LG의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

연결재무제표에 대한 주식 2(연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 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. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 3과 18에 기재한 바와 같이 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약의 총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 변경이 이루어지는 등 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받을 수 있으며 총계약수익과 총계약원가 추정치의 변동이 당기 손익 또는 미래 손익에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 프로젝트 유형별 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제를 검토
- 신규 수임한 건설계약에 대하여 정당한 승인권자가 관련 계약서를 검토하고 승인하는 내부통제를 검토

다. 총계약원가(또는 공사예정원가) 추정의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 3에 따르면 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으며, 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등

의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

당기중 총계약금액 및 총예정원가의 변동 및 이러한 변동에 따른 당기 및 미래손익에의 영향은 연결재무제표에 대한 주석 18에 기재되어 있는 바, 계약수익 및 총계약원가 추정치의 변동 가능성이 존재하므로 우리는 총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 총계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 분석적 검토
- 실제원가와 예정원가를 비교/분석하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인

라. 공사진행률 산정

업계현황으로 인해 예정원가 대비 공사원가가 크게 증가하고 총계약원가 추정의 불확실성이 증가함에 따라 우리는 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 누적계약원가 및 총계약원가 금액변동에 대한 분석적 검토
- 회사의 간접비 배분 정책을 이해하고 간접비 배분과 관련한 내부통제 테스트
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 독립적으로 공사진행률 재계산 수행
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트

마. 미청구공사금액 회수가능성 및 계약손실부채의 설정

연결재무제표에 대한 주석 18에 따르면 미청구공사는 266,515백만원으로 전기말 195,019백만원 대비 71,496백만원 증가하였습니다.

미청구공사 금액은 당기말 현재 총 자산 대비 1.37% 입니다. 미청구공사금액이 증가하고 있으며 금액적 중요성이 크므로 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

한편, 당기말 현재 진행중인 공사에 대한 계약손실충당부채는 4,288백만원으로 금액적 중요성은 크지 않으나 손실계약이 적시에 반영되지 못할 위험이 있는 바, 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 미청구공사금액의 회수가능성 및 계약손실충당부채 설정의 적절성을 확인하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약서상 대금청구 권리에 따른 공사대금청구율과 실제 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연의 원인에 대해 질문하고 관련 외부증빙 테스트
- 회사의 미청구공사금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 운영의 효과성을 테스트
- 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토
- 손실계약 발생시 충당부채 설정방법과 당기말 현재 손실계약에 대한 충당금 설정의 적절성에 대한 질문 및 분석적 검토
- 계약손실충당부채 설정에 대해 재계산 검증

바. 공사변경에 대한 회계처리

당기 중 공사 계약을 수행하는 과정에서 공사변경이 발생하고 있음에 따라 우리는 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 질문
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제 테스트
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주석에 적절히 공시되었는지 확인

- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부 확인

안 진 회 계 법 인

대표이사

咸鍾浩

함 중 호



2017년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 16일) 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 55 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 54 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG 대표이사 하현회

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 128 LG트윈타워

(전 화) 02-3773-1114

연 결 재 무 상 태 표

제55기말 2016년 12월 31일 현재

제54기말 2015년 12월 31일 현재

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주식	제55기말		제54기말	
자산			19,489,442		18,123,400
유동자산			4,663,115		4,155,560
현금및현금성자산	5,631,34	1,129,035		870,393	
금융기관예치금	5,31,34	206,845		375,748	
유동성파생상품자산	5,34	1,376		1,138	
매출채권	5,7,30,34	2,551,435		2,200,006	
기타채권	5,7,30,34	74,481		67,236	
당기법인세자산		7,854		4,842	
기타유동자산	9,18	369,232		292,679	
재고자산	8	322,857		343,518	
비유동자산			14,826,327		13,967,840
매도가능금융자산	5,34	91,043		93,124	
장기매출채권	5,7,30,34	17,032		8,369	
장기기타채권	5,7,30,31,34	14,808		17,374	
관계기업및공동기업투자	13	10,979,154		10,345,631	
이연법인세자산	28	208,887		194,089	
기타비유동자산	9	56,279		68,782	
유형자산	10	2,481,390		2,471,315	
투자부동산	11	863,726		652,570	
무형자산	12	114,008		116,586	
부채			5,269,358		4,815,156
유동부채			3,567,302		2,712,625
유동성파생상품부채	5,34	4,406		2,817	
매입채무	5,30,34	1,635,402		1,353,031	
기타채무	5,30,34	783,695		536,476	
단기차입금	5,14,34	190,795		168,518	
유동성장기차입금	5,14,34	506,975		320,563	
당기법인세부채		82,386		70,638	
유동성충당부채	15	51,466		36,437	
기타유동부채	17,18	312,031		224,145	

과목	주석	제55기말		제54기말	
매각예정자산관련부채	39	146		-	
비유동부채			1,702,056		2,102,531
파생상품부채	5,34	53		520	
장기기타채무	5,30,34	83,463		244,555	
장기차입금	5,14,34	1,179,800		1,427,434	
순확정급여부채	16	56,855		83,032	
이연법인세부채	28	346,255		297,952	
충당부채	15	9,761		10,202	
기타비유동부채	17	25,869		38,836	
자본			14,220,084		13,308,244
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본		13,874,365		12,975,511	
자본금	19	879,359		879,359	
자본잉여금	20	2,364,937		2,361,658	
기타자본항목	19	(2,385)		(2,390)	
기타포괄손익누계액	21	(159,606)		(134,862)	
이익잉여금	22	10,792,060		9,871,746	
비지배지분		345,719		332,733	

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제55기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제54기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제55기		제54기	
매출및지분손익	4,23		10,725,374		9,965,365
제품및상품매출		5,278,737		5,250,038	
용역매출		2,066,511		2,147,916	
건설형계약매출		2,169,020		1,440,577	
지분손익		807,323		719,866	
기타매출		403,783		406,968	
매출원가	23,24		8,924,325		8,338,210
매출총이익			1,801,049		1,627,155
판매비와일반관리비	23,24	456,357		488,536	
영업이익			1,344,692		1,138,619
금융수익	25	44,109		34,649	
금융비용	25	99,046		100,391	
기타영업외수익	26	82,787		58,006	
기타영업외비용	26	97,912		54,736	
법인세비용차감전계속영업이익			1,274,630		1,076,147
계속영업법인세비용	28	182,144		131,576	
계속영업이익			1,092,486		944,571
중단영업손익	38		(1,228)		(796)
당기순이익			1,091,258		943,775
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주			1,074,795		944,189
비지배지분			16,463		(414)
주당순이익(단위: 원)	29				
계속영업과 중단영업					
보통주 기본/희석주당순이익			6,114원		5,371원
구형우선주 기본/희석주당순이익			6,164원		5,421원
계속영업					
보통주 기본/희석주당순이익			6,118원		5,374원
구형우선주 기본/희석주당순이익			6,168원		5,424원

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제55기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제54기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	제55기		제54기	
당기순이익		1,091,258		943,775
법인세비용차감후기타포괄손익		55,946		(43,492)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(24,091)		6,578
매도가능금융자산평가손익	(2,210)		(7,322)	
지분법자본변동	(33,215)		5,385	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	1,116		528	
해외사업장환산외환차이	10,218		7,987	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		80,037		(50,070)
확정급여제도의 재측정요소	17,004		5,539	
지분법이익잉여금변동	63,033		(55,609)	
총포괄이익		1,147,204		900,283
총포괄손익의 귀속				
지배기업의 소유주		1,126,759		900,549
비지배지분		20,445		(266)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제55기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제54기 2015년 1월 1일부터 2015년 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		
2015.01.01	879,359	2,362,706	(2,390)	(140,962)	9,153,234	333,888	12,585,835
총포괄이익:							
당기순이익					944,189	(414)	943,775
매도가능금융자산평가				(7,301)		(21)	(7,322)
지분법평가				5,381	(55,556)	(49)	(50,224)
현금흐름위험회피 파생상품평가				403		125	528
확정급여제도의 재측정요소					5,816	(277)	5,539
해외사업장환산외환차이				7,617		370	7,987
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:							
배당					(175,937)	(2,607)	(178,544)
연결실체내 자본거래 등		(1,048)				1,058	10
연결실체의 변동						660	660
2015.12.31	879,359	2,361,658	(2,390)	(134,862)	9,871,746	332,733	13,308,244
2016.01.01	879,359	2,361,658	(2,390)	(134,862)	9,871,746	332,733	13,308,244
총포괄이익:							
당기순이익					1,074,795	16,463	1,091,258
매도가능금융자산평가				(2,354)		144	(2,210)
지분법평가				(33,178)	62,274	722	29,818
현금흐름위험회피 파생상품평가				723		393	1,116
확정급여제도의 재측정요소					14,434	2,570	17,004
해외사업장환산외환차이				10,065		153	10,218
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:							
배당					(228,668)	(1,559)	(230,227)
연결실체내 자본거래 등		2,919	5		(2,521)	(5,982)	(5,579)
연결실체의 변동		360				82	442
2016.12.31	879,359	2,364,937	(2,385)	(159,606)	10,792,060	345,719	14,220,084

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제55기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제54기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 LG와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	제55기	제54기
영업활동으로 인한 현금흐름	878,198	886,292
당기순이익	1,091,258	943,775
비용가산 :	716,206	670,675
급여및상여	1,052	11,039
퇴직급여	46,194	49,669
감가상각비	269,606	281,565
무형자산상각비	27,243	27,460
재고자산평가손실	13,776	15,757
대손상각비	11,626	3,200
충당부채전입	31,749	42,602
유형자산손상차손	698	151
무형자산손상차손	1,403	545
외화환산손실	16,435	10,809
유형자산처분손실	6,550	1,479
무형자산처분손실	2,079	843
파생상품거래손실	14,591	8,768
파생상품평가손실	3,810	1,254
이자비용	74,856	79,992
매도가능금융자산처분손실	1	4
매도가능금융자산손상차손	266	787
종속기업투자처분손실	26	-
관계기업투자처분손실	-	296
사채상환손실	-	1,356
법인세비용	182,172	131,581
기타	12,073	1,518
수익차감 :	(883,365)	(783,762)
급여및상여 환입	-	2
재고자산평가손실환입	4,130	3,154
대손충당금환입	364	2,958
충당부채환입	5,867	8,884
무형자산손상차손환입	-	15
외화환산이익	17,825	15,841
유형자산처분이익	2,943	2,595
무형자산처분이익	44	34
파생상품거래이익	17,276	7,361
파생상품평가이익	1,376	1,138
이자수익	20,629	19,260

과목	제55기		제54기	
배당금수익	2,703		1,633	
매도가능금융자산처분이익	22		126	
기타금융상품처분이익	-		34	
종속기업투자처분이익	1,941		455	
관계기업투자처분이익	536		-	
지분법이익	807,323		719,866	
기타	386		406	
운전자본의 변동 :	(87,099)		52,562	
파생상품	362		-	
매출채권	(342,184)		81,455	
기타채권	(8,621)		29,755	
재고자산	12,588		(47,297)	
장기매출채권	(30,327)		(9,047)	
장기기타채권	3,060		(647)	
매입채무	271,240		(24,727)	
기타채무	75,898		(62,539)	
장기매입채무	-		101	
장기기타채무	(13)		(71)	
충당부채	(17,413)		(12,419)	
순확정급여부채	(51,531)		(55,715)	
기타	(158)		153,713	
영업활동으로 인한 현금수취액	246,077		201,598	
이자수익 수취	18,809		19,061	
배당수익 수취	225,997		182,260	
법인세환급	1,271		277	
영업활동으로 인한 현금지급액	(204,879)		(198,556)	
이자비용 지급	56,695		64,474	
법인세납부	148,184		134,082	
투자활동으로 인한 현금흐름		(343,818)		(368,266)
투자활동으로 인한 현금유입액	514,336		506,740	
금융기관예치금의 감소	461,026		473,147	
파생상품의 처분	16,908		7,991	
기타채권의 감소	21,505		8,458	
매도가능금융자산의 처분	379		1,072	
장기기타채권의 감소	325		1,497	
종속기업투자의 처분	1,670		-	
관계기업투자의 처분	195		186	
유형자산의 처분	10,152		6,835	
무형자산의 처분	2,176		6,537	
매각예정자산(관련부채)의 처분	-		329	
종속기업에 대한 지배력 획득	-		427	
기타의 투자활동 유입	-		261	
투자활동으로 인한 현금유출액	(858,154)		(875,006)	
금융기관예치금의 증가	292,391		513,209	

과목	제55기		제54기	
파생상품의 처분	13,992		7,506	
기타채권의 증가	18,544		27,052	
매도가능금융자산의 취득	1,207		660	
장기기타채권의 증가	1,200		2,810	
관계기업투자의 취득	17,143		41,512	
유형자산의 취득	274,496		263,024	
투자부동산의 취득	212,534		903	
무형자산의 취득	25,050		16,741	
종속기업투자의 처분	1,597		-	
기타의 투자활동 유출	-		1,589	
재무활동으로 인한 현금흐름		(275,450)		(145,194)
재무활동으로 인한 현금유입액	759,984		1,810,382	
단기차입금의 차입	478,294		1,064,357	
장기차입금의 차입	80,000		215,414	
장기기타채무의 증가	540		-	
사채의 증가	199,185		527,729	
정부보조금의 수령	853		2,534	
종속기업의 보통주발행	679		348	
자기주식의 처분	433		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(1,035,434)		(1,955,576)	
단기차입금의 상환	460,020		1,076,048	
장기차입금의 상환	-		124,577	
사채의 상환	100,000		401,302	
유동성장기차입금의 상환	237,927		171,729	
파생상품의 처분	686		3,011	
배당금의 지급	230,224		178,549	
자기주식의 취득	3,708		-	
연결자본거래로 인한 유출	2,684		100	
기타재무활동으로 인한 유출	185		260	
현금및현금성자산의 증감		258,930		372,832
기초의 현금및현금성자산		870,393		497,529
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(288)		32
기말의 현금및현금성자산		1,129,035		870,393

주석 참조

주식

제55기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제54기 2015년 1월 1일부터 2015년 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 서브원의 일부사업 부문(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 879,359백만원 입니다.

당기말 현재 주요주주 및 특수관계인 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)(*)
구본무	19,458,169	11.06
구본준	13,317,448	7.57
구광모	10,759,715	6.12
구본식	7,728,601	4.39
김영식	7,253,100	4.12
구본능 외	20,272,466	11.53
LG연암학원	3,675,742	2.09
LG연암문화재단	572,525	0.33
기타	92,834,042	52.79
합 계	175,871,808	100.00

(*) 우선주를 포함한 지분율 입니다.

주석 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 연결재무제표는 2017년 2월 9일에 개최된 이사회에서 발행승인되었으며, 2017년 3월 24일자 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.

(1) 제정 또는 개정된 회계처리기준

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래 과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주식 - 계속

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 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, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2016년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2016년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향의 예비 평가에 착수하여 예비 평가를 수행중에 있습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정입니다.

주석 - 계속

동 기준서의 주요 사항별로 연결실체의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1.1.1 금융자산의 분류 및 측정

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 2,864,601백만원, 매도가능 금융자산 91,043백만원, 당기손익인식금융자산 1,376백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월31일 현재 대여금 및 수취채권 2,864,601백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2016년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 91,043백만원이고, 2016 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손실 245백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

연결실체는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

주석 - 계속

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 파생상품을 1,376백만원 보유하고 있으며 2016 회계연도 중 당기손익인식금융자산과 관련하여 18,652백만원의 공정가치 변동을 당기 이익으로 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1109호를 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단하고 있습니다.

1.1.2 금융부채의 분류 및 측정

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 금융부채 4,384,588백만원 중 3,819백만원을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였고, 2016 회계연도 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 18,401백만원의 공정가치 변동을 당기손실로 인식하였습니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체가 보유하고 있는 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

1.1.3 손상: 금융자산과 계약자산

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분을 손실/충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 2,864,601백만원에 대해 손실충당금 42,336백만원을 설정하였고, 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분증권 91,043백만원에 대해서는 평가손실이 발생하지 않았습니다.

주석 - 계속

보유중인 대여금 및 수취채권은 유의적 금융요소가 없어, 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 손실충당금과 큰 차이가 없을 것으로 판단하고 있습니다.

1.1.4 위험회피회계

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체가 위험회피회계를 적용하는 부채는 187,128백만원입니다. 위험회피회계를 적용함에 따라 2016 회계연도 중 공정가치위험회피대상 항목의 공정가치 변동금액 중 당기손익으로 인식된 부분은 없으며, 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액 중 687백만원이 당기손익으로 인식되었고 기타포괄손익으로 인식된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 1,116백만원입니다. 2016년 12월 31일 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 (-)2,236 백만원입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 경과규정에 따라 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일(최초 적용일) 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본 요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식할 예정입니다.

주석 - 계속

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 재무부서 소속직원 및 회계법인으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다. TF팀은 연결실체가 체결 중인 프로젝트 계약 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 수익인식 관련 현황 분석 및 이슈 파악을 통해 향후 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가 수행중이며, 향후 회계정책 결정 및 프로세스 및 시스템 정비를 추가적으로 수행할 예정입니다. 현재 수행중인 예비영향 평가에 대한 결과는 향후 예비평가가 완료되면 추가 공시할 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 연결실체의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1.1 수행의무의 식별

연결실체는 수행중인 다양한 계약에 포함된 수행의무를 식별하였고, 수행의무의 구별로 인해 수익 인식의 변경이 일부 예상되며 그 항목은 다음과 같습니다.

1.1.1 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : 건설시공/관리 등

연결실체는 건설시공/관리 등의 수익인식 시점과 관련한 재무적 영향을 구체적으로 분석하지 못했습니다. 다만, 내부적으로 계약서를 분석한 결과, 연결실체가 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권에 문제가 없다고 판단하고 있습니다. 다만 해당 사업영역의 계약에 대한 전수 조사하는 경우 등 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 수익인식 시기가 변경될 수 있습니다.

주석 - 계속

1.1.2 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체의 건설 사업부문 중 플랜트 사업은 특수장비의 구매, 설치를 포함한 플랜트 공사계약을 체결하고, 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행합니다. 연결실체는 외부 업체에 특수장비의 제작을 의뢰하여 납품받은 장비를 설치하며, 특수장비 공급과 건설용역의 제공은 구별되지 않는 하나의 수행의무입니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행 정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

연결실체는 플랜트 건설계약의 수익인식 시점과 관련한 재무적 영향을 구체적으로 분석하지 못했습니다. 다만, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 특수장비 원가가 진행률 산정에 포함되지 않고, 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하게 되는 경우 연결실체의 수익인식 시점 및 거래가격에 변경이 있을 수 있습니다.

1.1.3 변동대가

연결실체의 기업대기업(B2B) 구매업무 부문은 고객에게 재화를 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다. 다만 고객 반품 발생빈도와 금액을 분석한 결과 회사의 수익인식에 있어 유의적인 변경은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

1.1.4 보증

연결실체는 연결실체가 영위하는 다양한 계약에 포함된 보증의 성격을 검토하고 있습니다. 계약서에 포함된 무상 유지보수 및 하자보수의 성격을 파악한 결과, 용역 유형의 보증(예, 하드웨어 제공시 관행상 같이 제공되는 무상 유지보수)은 재화의 공급과 구별되는 추가적 용역이므로 별도의 수행의무로 구별이 필요한 것으로 판단하였습니다. 이처럼 계약상 보증의 명칭과 무관하게 제품 및 솔루션 등이 고객에게 이전된 다음에 생기는 결함에서 고객을 보호하는 성격의 보증에 대해서는 별도의 수행의무로 구별이 필요합니다.

1.1.5 라이선싱 : 접근권 및 사용권

연결실체의 라이선싱은 독립적인 수행의무로 구별되는 경우보다 다른 재화나 용역과 함께 결합될 때 기능성이 획득되는 경우가 많다고 판단하였습니다. 그러나, 일부 라이선스는 별도 수행의무로 구별될 가능성이 있으므로 사용권 및 접근권 성격의 구분에 따라 수익 인식 방법에 일부 영향을 미칠 수 있습니다.

1.2 거래가격의 배분

기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 대해, 계약 개시시점에 계약상 각 수행의무의 대상인 구별되는 재화나 용역의 개별 판매가격을 산정하고 이 개별 판매가격에 비례하여 거래가격을 배분할 것을 요구하고 있습니다. 연결실체는 연결실체가 수행하는 개별 계약서 상 수행의무 별로 구분 표시된 판매가격(관측가능한 개별 판매가격)을 우선 적용하되, 구별된 수행의무에 대한 거래대가가 구분되지 않는 경우 예상원가 이윤 가산법(계약별 예상원가에 이익률을 가산하여 추정)의 적용이 필요할 것으로 판단하고 있습니다.

1.3 계약이행원가

기업회계기준서 제1115호는 자산화 대상인 계약이행원가의 개념 및 회계처리 방식을 명확히 하였습니다. 연결실체는 동 개념에 따라 계약체결 과정에서 발생한 원가 중 계약이행원가의 개념을 모두 충족하는 원가를 자산으로 인식하고 체계적 기준에 따라 상각할 예정입니다.

주석 - 계속

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

(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.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

주석 - 계속

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.

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 기업의 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 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

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	당기순손익
(주)서브원	대한민국	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	2,946,931	2,128,109	4,778,003	102,613
Serveone(Nanjing).Co.,LTD	중국	도매 및 상품중개업	12월 31일	100.00%	100.00%	294,242	221,859	623,222	13,828
Serveone Construction Co., Ltd.	중국	건물 및 토목 엔지니어링서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	59,641	44,443	98,176	5,884

주식 - 계속

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	연결실체가 보유한 지분율(%)		주요재무현황(별도재무제표기준)			
				당기말	전기말	자산총계	부채총계	매출	당기순손익
(주)곤지암에원	대한민국	종자, 묘목 재배 및 판매	12월 31일	90.00%	90.00%	6,585	615	2,358	69
SERVEONE(Guangzhou) Co., Ltd.	중국	자재구매대행 (B to B)	12월 31일	100.00%	100.00%	91,962	74,919	190,310	5,863
SERVEONE VIETNAM Co., Ltd.	베트남	자재구매대행 (B to B)	12월 31일	100.00%	100.00%	28,457	26,122	47,816	1,183
SERVEONE POLAND Sp. z o.o.(*)1	폴란드	건물 및 토목 엔지니어링서비스업	12월 31일	100.00%	-	8,882	8,929	9,508	(275)
(주)엘지실트론	대한민국	실리콘 웨이퍼 제조 및 판매	12월 31일	51.00%	51.00%	1,202,646	851,221	826,452	6,036
LG Siltron America, Inc.	미국	웨이퍼 판매	12월 31일	100.00%	100.00%	20,815	12,518	97,091	385
LG Siltron Japan Inc.	일본	웨이퍼 판매	12월 31일	100.00%	100.00%	30,219	28,405	56,420	536
(주)엘지씨엔에스(*)2	대한민국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	84.95%	84.97%	1,949,030	1,114,701	2,239,820	83,005
엘지엔시스(주)	대한민국	기타 기계 및 장비 제조업	12월 31일	100.00%	100.00%	374,701	231,591	686,908	3,712
(주)유세스파트너스(*)3	대한민국	텔레마케팅 서비스업	12월 31일	-	100.00%	-	-	32,881	425
(주)비앤이파트너스(*)4	대한민국	전산소프트웨어의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역의 제공	12월 31일	91.53%	61.31%	17,621	10,565	65,698	1,304
LG CNS Philippines, Inc.	필리핀	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	-	3,629	-	-
LG CNS Europe B.V.	유럽	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	16,358	12,541	29,342	(146)
LG CNS America, Inc.	미국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	37,459	23,802	74,440	2,914
PT. LG CNS Indonesia	인도네시아	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	4,811	6,847	16,684	(403)
Entruê Brasil Servicos de T.I. Ltda.	브라질	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	1,470	404	3,441	178
UCESS PHILIPPINES, INC.	필리핀	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	95	-	-	-
LG CNS China Inc.	중국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	78,721	49,733	145,964	9,650
LG CNS Shenyang Inc.	중국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	100.00%	100.00%	182	-	481	(443)
LG CNS India Pvt. Ltd.	인도	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	7,217	6,972	9,973	(954)
LG CNS COLOMBIA SAS	콜롬비아	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	25,768	19,486	13,244	793
(주)에버온(*)5	대한민국	카셰어링 및 관련서비스	12월 31일	-	75.00%	-	-	1,874	(861)
SBI-LG Systems Co., Ltd.	일본	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	51.00%	51.00%	9,510	3,681	39,974	892
(주)코리아일렉트릭(*)4	대한민국	레이다장치, 군과학화 교전훈련 장비 제조 및 판매 등	12월 31일	93.93%	93.12%	17,417	19,586	20,500	(4,381)
원신스카이텍(주)(*)6	대한민국	우인헬기제조업	12월 31일	-	91.30%	-	-	27	(396)
LG CNS MALAYSIA SDN BHD	말레이시아	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	5,600	5,433	9,431	(200)
LG CNS Saudi Arabia LLC	사우디아라비아	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	51.00%	51.00%	321	143	-	(1,022)
TXCNS Healthcare, LLC(*)7	미국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	-	100.00%	-	-	-	-
LG CNS GB Ltd.(*)7	영국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	-	-	-	-	-	-
LG CNS JAPAN Co., Ltd.	일본	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	100.00%	100.00%	62,274	58,608	25,686	(3,174)
LLC LG CNS RUS(*)7	러시아	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	-	100.00%	-	-	-	-
Collain Healthcare, LLC	미국	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	70.00%	70.00%	1,513	7,448	1,842	(4,022)
LG Chile Ltda.(*)8	칠레	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	-	-	-	-	-	-
LG CNS Uzbekistan, LLC	우즈베키스탄	IT 시스템 통합·관리, 컨설팅	12월 31일	51.00%	51.00%	4,612	4,400	5,896	(1,027)

주식 - 계속

(단위: 백만원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	연결실체가 보유한 지분율(%)		주요재무현황(별도재무제표기준)			
				당기말	전기말	자산총계	부채총계	매출	당기순손익
(주)행복마루(*1)	대한민국	건축물 일반 청소업, 비알콜 음료점업 및 커피전문점 운영업 등	12월 31일	100.00%	-	636	60	141	(125)
(주)비즈테크파트너스(*9)	대한민국	HR 서비스	12월 31일	100.00%	-	4,535	1,493	3,061	759
(주)엘지스포트츠	대한민국	스포츠 전문서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	126,623	38,840	50,193	(4,315)
(주)엘지경영개발원	대한민국	경영자문, 교육연수, 통신판매업, 전자상거래업	12월 31일	100.00%	100.00%	90,202	55,979	81,350	2,102
(주)루셈(*10)	대한민국	기타전자부품제조업	12월 31일	67.96%	64.81%	125,587	25,281	125,955	984
LG Holdings Japan Co.,Ltd.	일본	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	215,226	11,218	8,818	3,293

(*1) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(*2) 종속기업 합병에 따른 신주발행으로 인하여 지분율이 변동되었습니다.

(*3) 당기 중 분할 후 매각되었습니다.

(*4) 당기 중 유상증자로 인하여 지분율이 변동되었습니다.

(*5) 당기 중 매각하였습니다.

(*6) 당기 중 (주)엘지씨엔에스에 합병되었습니다.

(*7) 당기 중 청산하였습니다.

(*8) 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

(*9) 당기 중 (주)유세스파트너스의 분할 신설법인으로 설립 취득하였습니다.

(*10) 자기주식 소각으로 인하여 지분율이 변동되었습니다.

한편, 당기말 연결대상인 금전채권신탁(18,555백만원)의 경우 금융기관예치금 등으로 분류된 바, 종속기업투자에서는 제외되어 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)	
	(주)엘지씨엔에스	(주)엘지실트론
유동자산	1,495,346	483,000
비유동자산	859,617	720,775
자산계	2,354,963	1,203,775
유동부채	1,036,389	502,218
비유동부채	380,290	349,677
부채계	1,416,679	851,895
지배지분	936,381	351,880
비지배지분	1,903	-
자본계	938,284	351,880

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

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)	
	(주)엘지씨엔에스	(주)엘지실트론
매출액	3,036,923	836,297
영업손익	156,487	34,107
중단영업손익	(1,228)	-
당기순손익	89,382	6,935
기타포괄손익	6,056	5,992
총포괄손익	95,438	12,927

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)	
	(주)엘지씨엔에스	(주)엘지실트론
영업활동으로 인한 현금흐름	401,255	122,072
투자활동으로 인한 현금흐름	(111,953)	(40,185)
재무활동으로 인한 현금흐름	(135,669)	(113,378)
현금및현금성자산의 순증감	153,633	(31,491)
기초 현금및현금성자산	226,397	147,698
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	1,528	190
당기말 현금및현금성자산	381,558	116,397

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

(단위: 백만원)

구 분	주요재무현황(연결재무제표 기준)	
	(주)엘지씨엔에스	(주)엘지실트론
비지배지분이 보유한 소유지분율	15.05%	49.00%
누적 비지배지분	142,806	172,421
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	11,878	3,398
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	12,749	6,334
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	1,179	-

주석 - 계속

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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.

주석 - 계속

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. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 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.

주석 - 계속

(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 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 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 당해기간 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.

주석 - 계속

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

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 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.

주석 - 계속

(6) 금융자산

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

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.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

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

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 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
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

주석 - 계속

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융상품으로 분류된 상장주식과 비상장주식에 대하여는, 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류된 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품을 제외하고, 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

주석 - 계속

7) 금융자산의 제거

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

(7) 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.

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

주석 - 계속

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 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.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

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 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기순이익으로 인식합니다.

주식 - 계속

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, 투자자는 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.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 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.

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

(9) 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

(10) 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.

(11) 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

(12) 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.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 한정된 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.

주석 - 계속

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.

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.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

(15) 금융부채 및 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

3) 금융부채

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

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

주석 - 계속

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 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 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 기타금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

주석 - 계속

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

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

(16) 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.

주석 - 계속

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(17)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

(17) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 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. 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.

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

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

주석 - 계속

2) 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 연결포괄손익계산서상 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.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 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.

(19) 종업원급여

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

주석 - 계속

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 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식 후 즉시 이익잉여금으로 대체하고 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.

(20) 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.

주석 - 계속

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.

2) 제품보증

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

(21) 정부보조금

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

주석 - 계속

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 보상하도록 의도된 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.

(22) 수익인식

수익은 연결실체의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있으며 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거 경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매 금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

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.

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 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

6) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(16)에서 설명하고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 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 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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.

주식 - 계속

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.

(24) 자기주식

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

(25) 매각예정자산

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.

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 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제103 9호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

주석 - 계속

(26) 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 '채고자산'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.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

주석 - 계속

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

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결실체는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 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) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

기업소득 환류세제에 따라 2015년부터 3년간 연결실체에는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준에 따른 추가적인 세 부담이 발생할 수 있습니다. 이에 따라 경영진은 예상되는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준을 고려하여 연결실체가 부담할 것으로 예상하는 법인세효과를 측정하고 있으며, 기업소득 환류세제와 관련한 이러한 추정에는 불확실성이 존재합니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 5개의 부문((주)LG, (주)서브원, (주)엘지실트론, (주)엘지씨엔에스, 기타)을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 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)	
		2016	2015	2016	2015
(주)LG	(주)LG	614,003	574,117	430,974	400,562
(주)서브원	MRO	2,876,900	2,664,603	101,171	83,467
	MRO 외 기타	1,901,103	1,290,167	31,521	(2,289)
	Serveone(Nanjing).Co.,LTD	623,222	597,572	18,642	16,536
	Serveone Construction Co.,Ltd.	98,176	66,062	8,199	3,687
	(주)곤지암예원	2,358	5,086	70	848
	엘지도요엔지니어링(주)(*3)	-	30,684	-	(3,611)
	SERVEONE(Guangzhou) Co.,Ltd	190,310	176,372	7,925	8,459
	SERVEONE VIETNAM Co.,Ltd.	47,816	9,789	1,183	(850)
	SERVEONE POLAND Sp.z o. o.(*4)	9,508	-	(275)	-
(주)엘지실트론	(주)엘지실트론	826,452	775,843	7,920	(23,136)
	LG Siltron America, Inc.	97,091	107,038	615	521
	LG Siltron Japan Inc.	56,420	32,556	567	(58)
(주)엘지씨엔에스	(주)엘지씨엔에스	2,239,820	2,209,936	122,042	39,104
	LG CNS China Inc.	145,964	150,107	10,784	13,064
	LG CNS Europe B.V.	29,342	25,177	(76)	(444)
	LG CNS America, Inc.	74,440	97,585	2,856	1,716
	LG CNS India Pvt. Ltd.	9,973	14,288	(952)	(33)
	PT. LG CNS Indonesia	16,684	6,009	(183)	(640)
	Entrue Brasil Servicos de T.I. Ltda.	3,441	3,524	473	390
	(주)비앤이파트너스	65,698	52,764	1,664	1,786
	(주)유세스파트너스(*5)	32,881	46,873	425	404
	LG CNS Shenyang Inc.	481	2,230	(435)	200
	UCESS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-
	엘지엔시스(주)	686,908	824,028	5,075	18,671

주석 - 계속

(단위: 백만원)

보 고 부 문	영 업 부 문	매출및지분법손익(*1)		법인세비용차감전계속영업손익(*2)	
		2016	2015	2016	2015
(주)엘지씨엔에스	SBI-LG Systems Co., Ltd.	39,974	36,495	1,296	1,519
	(주)코리아일렉콤	20,500	17,125	(4,381)	(9,388)
	LG CNS COLOMBIA SAS	13,244	17,841	740	4,624
	원신스카이텍(주)(*6)	27	1,699	(396)	(2,816)
	LG CNS MALAYSIA SDN BHD	9,431	1,873	(164)	85
	LG CNS Saudi Arabia LLC	-	2,372	(1,018)	(536)
	TXONS Healthcare, LLC(*7)	-	-	(1)	(1)
	LG CNS JAPAN Co., Ltd.	25,686	86,410	(3,870)	5,859
	LLC LG CNS RUS(*7)	-	-	-	(6)
	Collain Healthcare, LLC	1,842	1,286	(4,022)	(2,690)
	LG CNS Uzbekistan, LLC	5,896	903	(1,027)	(922)
	(주)행복마루(*4)	141	-	(125)	-
	(주)비즈테크파트너스(*8)	3,061	-	449	-
기타	(주)엘지스마트	50,193	46,634	(4,315)	(3,123)
	LG Holdings Japan Co.,Ltd.	8,818	7,680	4,959	1,876
	(주)엘지경영개발원	81,350	76,751	3,068	1,875
	(주)엘지솔라에너지(*3)	-	10,900	-	3,986
	(주)루셈	125,955	186,537	1,388	2,918
소 계		11,035,109	10,256,916	742,766	561,614
연결조정(*9)		(309,735)	(291,551)	531,864	514,533
합 계		10,725,374	9,965,365	1,274,630	1,076,147

(*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액 기준입니다.

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

(*3) 전기 중 (주)서브원에 흡수합병되었습니다.

(*4) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(*5) 당기 중 분할 후 매각되었습니다.

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

(*7) 당기 중 청산하였습니다.

(*8) 당기 중 (주)유세스파트너스의 분할 신설법인으로 설립 취득하였습니다.

(*9) 내부거래 제거 금액 및 지분법평가금액입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

보 고 부 문 명	2016.12.31	2015.12.31
(주)LG	8,360,423	8,208,765
(주)서브원	3,436,700	2,713,448
(주)엘지실트론	1,253,680	1,348,178
(주)엘지씨엔에스	2,619,851	2,561,702
기타	557,638	543,234
부문별 합계	16,228,292	15,375,327
연결조정(*)	3,261,150	2,748,073
합 계	19,489,442	18,123,400

(*) 내부거래 제거 금액 및 지분법평가금액입니다.

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

(단위: 백만원)

보고부문	주요 재화 및 용역	2016	2015
(주)LG	기타매출	614,003	574,117
(주)서브원	상품매출	3,723,218	3,453,092
	용역매출	744,512	838,488
	건설형매출	1,259,526	536,894
	기타매출	22,137	11,861
(주)엘지실트론	제품매출	978,929	915,337
	기타매출	1,034	100
(주)엘지씨엔에스	용역매출	1,408,110	1,406,653
	건설형매출	1,032,517	974,933
	상품매출	918,134	1,158,517
	제품매출	66,673	58,422

주석 - 계속

(단위: 백만원)

보고부문	주요 재화 및 용역	2016	2015
기타	상품매출	586	1,907
	제품매출	9,857	69,060
	용역매출	196,830	192,259
	기타매출	59,043	65,276
소 계		11,035,109	10,256,916
연결조정(★)		(309,735)	(291,551)
합 계		10,725,374	9,965,365

(★) 내부거래 제거 금액 및 지분법평가금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
한국	9,527,024	8,813,472
중국	1,058,478	992,616
기타아시아	220,699	198,375
미주	190,057	227,275
유럽	38,851	25,178
합 계	11,035,109	10,256,916

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
한국	10,600,347	10,483,330
중국	29,192	27,670
기타아시아	205,772	193,701
미주	8,772	9,185
유럽	2,018	2,293
합 계	10,846,101	10,716,179

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	2016.12.31		2015.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,129,035	1,129,035	870,393	870,393
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	1,376	1,376	1,138	1,138
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	29,595	29,595	33,460	33,460
	시장성없는 지분증권(*)	61,448	61,448	59,663	59,663
	채무증권	-	-	1	1
	소계	91,043	91,043	93,124	93,124
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	206,845	206,845	375,748	375,748
	매출채권	2,568,467	2,568,467	2,208,375	2,208,375
	대여금	36,666	36,666	36,967	36,967
	미수금	28,672	28,672	21,662	21,662
	미수수익	3,116	3,116	2,784	2,784
	보증금	20,835	20,835	23,197	23,197
	소계	2,864,601	2,864,601	2,668,733	2,668,733
금융자산 합계		4,086,055	4,086,055	3,633,388	3,633,388

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품에 해당되는 비상장주식은 원가로 측정하였습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	2016.12.31		2015.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	3,820	3,820	1,225	1,225
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	639	639	2,112	2,112
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	1,635,402	1,635,402	1,353,031	1,353,031
	차입금	729,948	729,948	869,218	869,218
	미지급금	190,829	190,829	182,693	182,693
	미지급비용	159,838	159,838	106,549	106,549
	미지급배당금	316	316	313	313
	예수보증금	516,175	524,132	491,476	505,316
	사채	1,147,622	1,150,827	1,047,297	1,054,642
	소계	4,380,130	4,391,292	4,050,577	4,071,762
금융부채 합계		4,384,589	4,395,751	4,053,914	4,075,099

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
현금	3,428	2,597
예적금	801,935	634,190
기타현금성자산	323,672	233,606
합 계	1,129,035	870,393

주석 - 계속

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	2,704,999	124,150	27,907	2,857,056	(260,654)	2,596,402
기타채권	141,339	10,683	17,427	169,449	(65,759)	103,690
합 계	2,846,338	134,833	45,334	3,026,505	(326,413)	2,700,092

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계	연결조정	연결 후 금액
매출채권	2,174,434	194,660	18,762	2,387,856	(160,842)	2,227,014
기타채권	134,739	4,858	16,999	156,596	(57,918)	98,678
합 계	2,309,173	199,518	35,761	2,544,452	(218,760)	2,325,692

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

(단위: 백만원)

연체기간	2016.12.31	2015.12.31
1일 ~ 29일	41,795	67,764
30일 ~ 60일	13,234	25,385
61일 ~ 90일	7,171	13,351
91일 ~ 120일	5,198	17,914
120일 초과	67,435	75,104
합 계	134,833	199,518

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12		2015.12	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	18,639	14,068	19,890	12,714
손상차손으로 인식된 금액	10,917	704	2,167	1,033
연중 제각금액	(1,569)	(14)	(610)	(6)
연중 회수된 금액	(22)	(11)	-	-
손상차손 환입금액	(18)	(346)	(2,856)	(102)
외화환산조정	(12)	-	48	(3)
기타	-	-	-	432
기말금액	27,935	14,401	18,639	14,068

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

(단위: 백만원)

기 간	2016.12.31	2015.12.31
6개월 이하	1,424	3,009
6개월 초과 1년 이하	1,215	1,944
1년 초과	42,695	30,808
합 계	45,334	35,761

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31			2015.12.31		
	취득원가	장부금액	평가손실	취득원가	장부금액	평가손실
상품	81,901	78,434	(3,467)	110,218	107,921	(2,297)
제품	53,040	39,794	(13,246)	78,136	61,893	(16,243)
반제품	15,794	13,934	(1,860)	13,590	12,291	(1,299)
재공품	18,621	17,284	(1,337)	21,433	20,026	(1,407)
원재료	91,676	87,981	(3,695)	78,406	74,679	(3,727)
저장품	38,523	35,114	(3,409)	33,695	31,012	(2,683)
미착재고자산	46,131	46,131	-	32,346	32,346	-
기타재고자산	4,443	4,185	(258)	3,533	3,350	(183)
합 계	350,129	322,857	(27,272)	371,357	343,518	(27,839)

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
선금금	65,985	63,967
선금비용	32,493	27,907
선금부가가치세	4,235	5,778
미청구공사	266,515	195,019
기타	4	8
합 계	369,232	292,679

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
장기선급금	49,723	56,874
장기선급비용	6,556	11,908
합 계	56,279	68,782

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	517,227	1,374,252	299,209	2,222,499	29,299	34,499	234,636	182,787	493,810	5,388,218
감가상각누계액	-	(349,904)	(92,169)	(1,982,220)	(11,762)	(23,995)	(165,726)	-	(274,114)	(2,899,890)
손상차손누계액	-	-	-	(3,583)	-	(1,375)	(42)	(246)	(118)	(5,364)
정부보조금	-	(1,137)	-	-	-	-	(120)	-	(317)	(1,574)
장부가액	517,227	1,023,211	207,040	236,696	17,537	9,129	68,748	182,541	219,261	2,481,390

(전기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가	514,898	1,308,016	276,472	2,100,705	28,662	35,552	230,919	202,827	486,846	5,184,897
감가상각누계액	-	(302,059)	(78,183)	(1,880,434)	(15,678)	(23,040)	(162,602)	-	(240,253)	(2,702,249)
손상차손누계액	-	-	-	(4,086)	-	(1,446)	(207)	-	-	(5,739)
정부보조금	-	(1,193)	-	(1,353)	(2,400)	-	(128)	-	(520)	(5,594)
장부가액	514,898	1,004,764	198,289	214,832	10,584	11,066	67,982	202,827	246,073	2,471,315

주석 - 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	514,898	1,004,764	198,289	214,832	10,584	11,066	67,982	202,827	246,073	2,471,315
취득액	106	3,365	185	4,143	11,984	2,151	14,917	215,830	29,931	282,612
처분	(2,150)	(1,699)	(14)	(995)	(136)	(16)	(114)	(8,427)	(285)	(13,836)
감가상각비(*1)	-	(43,983)	(13,491)	(115,513)	(2,322)	(3,858)	(23,153)	-	(48,369)	(250,689)
건중, 미착, 투자부동산에서 대체입	4,398	61,976	21,778	132,595	255	-	9,505	8,962	614	240,083
본계정 및 투자부동산으로 대체출	-	-	-	-	-	-	-	(235,925)	(8,961)	(244,886)
정부보조금 증감	-	-	-	(48)	-	-	(70)	-	-	(118)
종속기업 매각(*2)	-	-	-	(5)	(2,827)	-	(98)	-	(345)	(3,275)
손상차손	-	-	-	(42)	-	(282)	(6)	(246)	(122)	(698)
기타증감	(25)	(647)	315	1,721	-	49	(172)	(480)	623	1,384
외화환산조정	-	(565)	(22)	8	(1)	19	(43)	-	102	(502)
기말금액	517,227	1,023,211	207,040	236,696	17,537	9,129	68,748	182,541	219,261	2,481,390

(*1) 중단영업손익으로 계정 재분류된 494백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온을 처분하였습니다.(주석 37 참조)

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	합 계
기초금액	469,514	989,629	209,844	319,012	11,165	6,944	79,387	155,678	236,522	2,477,695
취득액	2,835	6,546	430	7,571	1,108	7,384	12,080	157,366	69,114	264,434
처분	(206)	(1,394)	-	(2,324)	(35)	(176)	(544)	-	(982)	(5,661)
감가상각비(*)	-	(42,977)	(13,378)	(127,461)	(2,181)	(3,414)	(24,349)	-	(49,606)	(263,366)
건중, 미착, 투자부동산에서 대체입	49,256	57,820	1,085	17,144	1,043	11	2,855	9,082	401	138,697
본계정 및 투자부동산으로 대체출	(5,877)	(6,128)	(7)	-	-	-	-	(122,839)	(9,082)	(143,933)
정부보조금 증감	-	(74)	-	(134)	(520)	-	-	-	(426)	(1,154)
사업결합으로 인한 증감	-	-	-	811	-	52	37	-	39	939
손상차손	-	-	-	-	-	(151)	-	-	-	(151)
기타증감	(624)	1,303	316	211	-	405	(1,478)	3,419	(153)	3,399
외화환산조정	-	39	(1)	2	4	11	(6)	121	246	416
기말금액	514,898	1,004,764	198,289	214,832	10,584	11,066	67,982	202,827	246,073	2,471,315

(*) 중단영업손익으로 계정 재분류된 633백만원이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	건물	기계장치	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
기초금액	1,193	1,353	2,400	128	520	5,594
정부보조금 등 대체	-	48	-	70	-	118
감가상각비 상계	(56)	(372)	(910)	(70)	(203)	(1,611)
기타증감	-	-	(7)	(8)	-	(15)
종속기업처분으로 인한 증감(*)	-	(1,029)	(1,483)	-	-	(2,512)
기말금액	1,137	-	-	120	317	1,574

(*) 당기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온을 처분하였습니다.(주석 37 참조)

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	건물	기계장치	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
기초금액	1,174	1,681	3,048	203	568	6,674
정부보조금 등 대체	-	134	-	-	-	134
당기발생	74	-	520	-	426	1,020
감가상각비 상계	(55)	(462)	(1,168)	(75)	(464)	(2,224)
기타증감	-	-	-	-	(10)	(10)
기말금액	1,193	1,353	2,400	128	520	5,594

11. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	건설중인자산	합 계
취득원가	483,190	478,345	9,173	821	971,529
감가상각누계액	-	(104,286)	(3,517)	-	(107,803)
장부가액	483,190	374,059	5,656	821	863,726

(전기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	합 계
취득원가	335,452	402,274	9,085	746,811
감가상각누계액	-	(91,132)	(3,109)	(94,241)
장부가액	335,452	311,142	5,976	652,570

주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	취 득	상 각	대 체	기타증감	기말금액
토지	335,452	137,332	-	(428)	10,834	483,190
건물	311,142	74,406	(17,794)	4,512	1,793	374,059
구축물	5,976	-	(1,123)	719	84	5,656
건설중인자산	-	821	-	-	-	821
합 계	652,570	212,559	(18,917)	4,803	12,711	863,726

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	취 득	상 각	대 체	기타증감	기말금액
토지	325,411	-	-	1,370	8,671	335,452
건물	324,334	903	(17,050)	3,310	(355)	311,142
구축물	5,217	-	(1,149)	556	1,352	5,976
합 계	654,962	903	(18,199)	5,236	9,668	652,570

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

(단위: 백만원)

구 분	최근재평가 일자	투자부동산 토지	투자부동산 건물 및 구축물	합 계
<평가대상자산 장부가액>				
장부가액(*1)		589,494	543,040	1,132,534
<자산별 세부평가결과>				
중앙허브물류센터(*1)	2013-01-01	5,570	4,345	9,915
청주HUB센터(*1),(*2)	2013-12-04	7,046	8,908	15,954
트윈타워(*1),(*3)	2012-03-16	456,800	343,200	800,000
가산동사옥(*1)	2009-04-21	50,966	110,104	161,070
광화문사옥(*1)	2010-09-30	145,452	84,548	230,000
부호빌딩(*1)	2013-06-04	16,513	1,238	17,751
서울역빌딩(*2),(*4)	2016-09-30	136,793	73,941	210,734
인천IT센터(*1)	2009-01-01	15,391	9,169	24,560

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	최근재평가 일자	투자부동산 토지	투자부동산 건물 및 구축물	합 계
Kyobashi Trust Tower(*1),(*2)	2014-04-01	166,620	30,414	197,034
기타(*2),(*4)	2016-02-26	539	-	539
합 계		1,001,690	665,867	1,667,557

(*1) 자가사용분(평가대상자산 장부금액 : 268,808백만원)을 포함하였습니다.

(*2) 취득금액을 시가로 간주하였습니다.

(*3) 트윈타워 전체 평가금액입니다.

(*4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

공정가치 평가는 연결실체와 독립적인 (주)나라감정평가법인, 대일감정원을 통해 수행되었습니다.

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

공정가치측정에 사용된 가치평가기법은 현금흐름할이기법으로, 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 연결실체가 당기에 인식한 투자부동산 관련 임대수익은 97,402백만원 입니다.

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	42,863	20,210	29,583	14,982	22,922	229,517	360,077
감가상각누계액	(28,285)	(11,582)	-	-	-	(165,451)	(205,318)
손상차손누계액	(6,851)	-	(6,497)	(12,797)	(12,493)	(1,830)	(40,468)
정부보조금	-	(9)	-	-	-	(274)	(283)
장부가액	7,727	8,619	23,086	2,185	10,429	61,962	114,008

(전기말)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
취득원가	43,923	17,078	29,734	14,982	17,711	218,375	341,803
감가상각누계액	(23,565)	(10,464)	-	-	-	(149,999)	(184,028)
손상차손누계액	(6,741)	-	(7,004)	(12,797)	(12,286)	(1,818)	(40,646)
정부보조금	-	(8)	-	-	-	(535)	(543)
장부가액	13,617	6,606	22,730	2,185	5,425	66,023	116,586

(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	13,617	6,606	22,730	2,185	5,425	66,023	116,586
외부취득액	-	12	3,836	-	14,803	6,483	25,134
처분	-	(28)	(2,455)	-	(150)	(1,578)	(4,211)
건설중인 자산에서 대체입	10	-	-	-	-	13,164	13,174
건설중인 자산에서 본계정으로 대체출	-	-	-	-	(13,174)	-	(13,174)
정부보조금 증감	-	(1)	-	-	-	(30)	(31)
손상차손	(142)	-	(1,022)	-	(206)	(33)	(1,403)
무형자산 당기상각비(*1)	(5,409)	(1,138)	-	-	-	(20,696)	(27,243)
종속기업매각(*2)	(372)	-	-	-	-	(135)	(507)
기타증감	29	3,168	-	-	3,756	(1,221)	5,732
외화환산조정	(6)	-	(3)	-	(25)	(15)	(49)
기말금액	7,727	8,619	23,086	2,185	10,429	61,962	114,008

(*1) 중단영업손익으로 계정 재분류된 72백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온을 처분하였습니다.(주석 37 참조)

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	회원권	영업권	건설중인 무형자산	소프트웨어 및 기타무형자산	합 계
기초금액	19,354	5,510	23,431	1,665	12,907	71,594	134,461
외부취득액	35	877	250	-	4,074	11,447	16,683
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	520	-	23	543
처분	-	-	(839)	-	(6,786)	(1)	(7,626)
건설중인 자산에서 대체입	338	10	71	-	-	3,824	4,243
건설중인 자산에서 본계정으로 대체출	-	-	-	-	(4,243)	-	(4,243)
정부보조금 증감	-	(3)	-	-	-	(290)	(293)
손상차손	(345)	-	(200)	-	-	-	(545)
손상차손 환입	-	-	15	-	-	-	15
기타증감	7	1,103	-	-	(527)	183	766
무형자산 당기상각비(*)	(5,775)	(891)	-	-	-	(20,794)	(27,460)
외화환산조정	3	-	2	-	-	37	42
기말금액	13,617	6,606	22,730	2,185	5,425	66,023	116,586

(*) 중단영업손익으로 계정 재분류된 95백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
(주)엘지씨엔에스	520	-	520	520	-	520
(주)비앤이파트너스	1,665	-	1,665	1,665	-	1,665
(주)코리아일레콤(*1)	7,964	(7,964)	-	7,964	(7,964)	-
원신스카이텍(주)(*1,2)	-	-	-	4,833	(4,833)	-
합 계	10,149	(7,964)	2,185	14,982	(12,797)	2,185

(*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 (주)엘지씨엔에스에 흡수합병 되었습니다.

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	산업재산권	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	8	535	543
당기발생	1	30	31
상각비상계	-	(291)	(291)
기말금액	9	274	283

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	산업재산권	소프트웨어 및 기타의무형자산	합 계
기초금액	6	727	733
당기발생	3	290	293
상각비상계	(1)	(482)	(483)
기말금액	8	535	543

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

(단위: 백만원)

계정과목	2016	2015
제조원가	25,041	25,912
판매비와관리비	26,035	41,303
합 계	51,076	67,215

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(*1)	대한민국	석유화학계 기초화학물질 제조업 등	12월 31일	22,219,326	-	66,271,100	7,628,921	30.07%	33.53%
(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)엘지생명과학(*1)	대한민국	생물학적 제제 제조업	12월 31일	5,044,114	-	16,576,990	236,216	30.00%	30.43%
엘지히다찌(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)(*2)	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. (*3)	미국	발전용 연료전지 연구개발업	12월 31일	351	-	1,750	-	20.06%	20.06%
Combustion Synthesis Co., Ltd. (*4)	일본	연소합성 분말 및 가공품 제조업	12월 31일	725,000	-	1,181,000	-	61.39%	61.39%
(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 스마트카드 · 발당관리	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%
(주)페트로코너지(*6)	대한민국	페트로코 에너지 재생 사업	12월 31일	9,750	-	1,059,000	-	0.92%	0.92%
세종그린파워(주)(*5)	대한민국	신재생에너지 발전업	12월 31일	260,600	-	1,309,200	-	19.91%	19.91%
Hellas SmarTicket Societe Anonyme(*3)	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)(*7)	대한민국	에너지 공급사업	12월 31일	25,000	-	100,000	-	25.00%	25.00%
Serveone Cenyar Services Co. (*2), (*8)	카타르	부동산 관리용역 등	12월 31일	98	-	200	-	49.00%	49.00%

(*1) (주)엘지생명과학은 2017년 1월 1일 (주)엘지화학에 흡수합병 되었습니다.

(*2) 공동기업에 해당합니다.

(*3) 당기 중 유상증자에 참여하였습니다.

(*4) 지분율이 50% 초과하나, 금액적 중요성으로 인하여 종속기업투자로 분류하지 아니하였습니다.

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

(*6) 당기 중 투자주식 매각으로 관계기업주식에서 매도가능증권으로 재분류 되었습니다.

(*7) 당기 중 신규취득하였습니다.

(*8) 출자지분율과 달리 이익배분율은 70%로 약정되어 있으며, 회사의 주요의사결정에 약정에 의한 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

주식 - 계속

당기말 현재 관계기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	(주)엘지화학	(주)엘지생활건강	엘지전자(주)	(주)엘지유플러스	(주)엘지생명과학(※)	(주)지투알	(주)엘지하우시스	(주)실리콘웍스
보유한 주식의 시가	5,799,244	4,555,384	2,842,880	1,801,964	340,478	47,375	287,739	149,579

(※) 관계기업인 (주)엘지생명과학은 2017년 1월 1일 (주)엘지화학과의 합병으로 인하여 2016년 12월 28일부터 거래정지 되었습니다.

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	취득	배당금수령	지분법손익	기타 자본변동	처분 및 기타 증감	기말금액
(주)엘지화학	3,867,167	-	(99,987)	376,203	(1,187)	-	4,142,196
(주)엘지생활건강	607,915	-	(29,235)	170,156	5,730	-	754,566
엘지전자(주)	3,482,395	-	(22,038)	18,315	108,623	-	3,587,295
(주)엘지유플러스	1,572,882	-	(39,344)	174,115	(1,969)	-	1,705,684
(주)엘지생명과학(※1)	75,313	-	-	8,086	(83,399)	-	-
엘지히다찌(주)	8,298	-	(5)	334	(63)	-	8,564
(주)지투알	44,417	-	(1,160)	4,938	(191)	-	48,004
(주)엘지하우시스	257,848	-	(5,412)	20,913	1,721	-	275,070
엘지엠엠에이(주)	211,114	-	(21,000)	26,470	(143)	-	216,441
(주)실리콘웍스	159,584	-	(5,381)	13,268	(436)	-	167,035
LG Fuel Cell Systems Inc.	2,030	15,549	-	(10,202)	19	146	7,542
Combustion Synthesis Co., Ltd.	1,667	-	-	(490)	33	-	1,210
(주)한국스마트카드	36,064	-	-	6,670	(624)	-	42,110
송도 유-라이프(유)	8,165	-	-	(250)	-	-	7,915
RECAUDO BOGOTA S.A.S	-	-	-	(422)	4,422	-	4,000
(주)페트로코너지(※2)	-	-	-	-	-	-	-
세종그린파워(주)	1,200	-	-	(35)	-	-	1,165
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	1,480	1,469	-	(144)	(56)	-	2,749
울릉도친환경에너지자립섬(주)	7,422	-	-	(520)	(7)	-	6,895
동남태양광발전(주)	670	-	-	(82)	-	-	588
대구청정에너지(주)(※3)	-	125	-	-	-	-	125
Serveone Cenyar Services Co.(※4)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	10,345,631	17,143	(223,562)	807,323	32,473	146	10,979,154

(※1) (주)엘지화학과 합병관련 주식매수청구권행사에 따라 순자산이 부의(-) 금액이 되었습니다. 이로 인해 지분법 적용이 중지되었으며 당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다. 또한 기타포괄손실 17,299백만원을 인식하지 못하였습니다.

(※2) 당기 중 투자주식 매각으로 관계기업주식에서 매도가능증권으로 재분류 되었습니다.

(※3) 당기 중 신규취득하였습니다.

(※4) 출자지분율은 49%이나 이익배분율은 70%로 약정되어있으며, 전기말 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지되었습니다. 단, 공동기업투자의 장부가액을 초과하는 누적 지분법손실 916백만원과 기타포괄손실 64백만원은 장기대여금에서 대손충당금을 인식하였습니다.

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	취득	배당금수령	지분법손익	기타 자본변동	처분 및 기타 증감	기말금액
(주)엘지화학	3,610,276	-	(88,877)	347,857	(2,089)	-	3,867,167
(주)엘지생활건강	489,582	-	(21,262)	137,601	1,994	-	607,915
엘지전자(주)	3,509,706	-	(22,038)	38,325	(43,598)	-	3,482,395
(주)엘지유플러스	1,467,034	-	(23,607)	134,912	(5,457)	-	1,572,882
(주)엘지생명과학	73,316	-	-	2,957	(960)	-	75,313
엘지히다씨(주)	8,410	-	-	317	(429)	-	8,298
(주)지투알	41,375	-	(1,160)	3,788	414	-	44,417
(주)엘지하우시스	244,010	-	(5,412)	20,940	(1,690)	-	257,848
엘지엠에이(주)	195,737	-	(15,000)	30,566	(189)	-	211,114
(주)실리콘웍스	118,738	29,398	(2,754)	11,576	2,626	-	159,584
LG Fuel Cell Systems Inc.	10,277	-	-	(8,084)	(163)	-	2,030
Combustion Synthesis Co., Ltd.	828	994	-	(149)	(6)	-	1,667
(주)한국스마트카드	35,595	-	(1,088)	1,900	(343)	-	36,064
송도 유-라이프(유)	7,955	-	-	210	-	-	8,165
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*1)	1,631	-	-	(1,631)	-	-	-
(주)제퍼로직(*2)	482	-	-	-	-	(482)	-
(주)페트로코너지(*3)	96	-	-	(96)	-	-	-
세종그린파워(주)	-	1,303	-	(103)	-	-	1,200
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	-	1,374	-	38	68	-	1,480
울릉도친환경에너지자립섬(주)	-	8,000	-	(578)	-	-	7,422
동남태양광발전(주)	264	481	-	(73)	(2)	-	670
Serveone Cenyar Services Co.(*4)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	9,815,312	41,550	(181,198)	720,273	(49,824)	(482)	10,345,631

(*1) 전기 중 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었으며 전기의 지분법손실 904백만원과 기타포괄손실 41백만원을 인식하지 못하였습니다.

(*2) 전기 중 처분하였습니다.

(*3) 전기 중 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었으며 전기의 지분법손실 155백만원을 인식하지 못하였습니다.

(*4) 전기말 현재 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었습니다. 단, 공동기업투자의장부가액을 초과하는 누적 지분법손실 562백만원과 기타 포괄손실 32백만원은 장기대여금에서 대손충당금을 인식하였습니다.

주식 - 계속

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	기말 순자산(A)	연결실체 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래효과 제거 등	기말 장부금액
(주)엘지화학	13,937,352	30.07%	4,190,503	-	(48,307)	4,142,196
(주)엘지생활건강	2,532,358	30.00%	759,727	-	(5,161)	754,566
엘지전자(주)	11,987,094	30.47%	3,652,095	-	(64,800)	3,587,295
(주)엘지유플러스	4,826,105	36.05%	1,739,569	-	(33,885)	1,705,684
(주)엘지생명과학	(43,145)	30.00%	(12,944)	-	12,944	-
엘지히다피(주)	17,502	49.00%	8,576	-	(12)	8,564
(주)지투알	146,079	35.00%	51,128	2,352	(5,476)	48,004
(주)엘지하우시스	937,363	30.07%	281,834	-	(6,764)	275,070
엘지엠에이(주)	434,770	50.00%	217,386	-	(945)	216,441
(주)실리콘웍스	380,678	33.08%	125,935	41,523	(423)	167,035
LG Fuel Cell Systems Inc.	(14,897)	20.06%	(2,988)	10,530	-	7,542
Combustion Synthesis Co., Ltd	(275)	61.39%	(169)	1,379	-	1,210
(주)한국스마트카드	101,303	32.91%	33,336	8,777	(3)	42,110
송도 유-라이프(유)	26,982	16.39%	4,422	3,493	-	7,915
RECAUDO BOGOTA S.A.S	19,998	20.00%	4,000	-	-	4,000
(주)페트로코너지(*1)	-	0.92%	-	-	-	-
세종그린파워(주)	5,820	19.91%	1,159	6	-	1,165
Hellas SmarTicket Societe Anonyme	9,163	30.00%	2,749	-	-	2,749
울릉도친환경에너지자립섬(주)	23,099	29.85%	6,895	-	-	6,895
동남태양광발전(주)	2,256	25.98%	587	1	-	588
대구청정에너지(주)(*2)	500	25.00%	125	-	-	125
Serveone Cenyar Services Co.(*3)	(1,382)	49.00%	-	-	-	-

(*1) 전기 중 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었습니다.

(*2) 당기 중 신규취득하였습니다.

(*3) 출자지분율은 49%이나 이익배분율은 70%로 약정되어 있으며 전기 중 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었습니다.

주식 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	기말 순자산(A)	연결실체 지분율(B)	순자산 지분금액(AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래효과 제거 등	기말 장부금액
(주)엘지화학	12,991,465	30.07%	3,906,110	-	(38,943)	3,867,167
(주)엘지생활건강	2,037,296	30.00%	611,204	-	(3,289)	607,915
엘지전자(주)	11,626,572	30.47%	3,542,265	-	(59,870)	3,482,395
(주)엘지유플러스	4,447,952	36.05%	1,603,266	-	(30,384)	1,572,882
(주)엘지생명과학	257,441	30.00%	77,235	-	(1,922)	75,313
엘지히다찌(주)	16,951	49.00%	8,306	-	(8)	8,298
(주)지투알	134,924	35.00%	47,223	2,352	(5,158)	44,417
(주)엘지하우시스	874,518	30.07%	262,939	-	(5,091)	257,848
엘지엠에이(주)	424,735	50.00%	212,368	-	(1,254)	211,114
(주)실리콘웍스	347,578	33.08%	114,985	45,057	(458)	159,584
LG Fuel Cell Systems Inc.	(31,765)	18.34%	(5,824)	7,854	-	2,030
Combustion Synthesis Co., Ltd	469	61.39%	288	1,379	-	1,667
(주)한국스마트카드	82,909	32.91%	27,283	8,777	4	36,064
송도 유-라이프(유)	28,507	16.39%	4,672	3,493	-	8,165
RECAUDO BOGOTA S.A.S(*1)	(4,694)	20.00%	-	-	-	-
(주)페트로코너지(*1)	(795)	19.50%	-	-	-	-
세종그린파워(주)	5,998	19.91%	1,194	6	-	1,200
Hellas SmartTicket Societe Anonyme	4,933	30.00%	1,480	-	-	1,480
울릉도친환경에너지자립섬(주)	24,864	29.85%	7,422	-	-	7,422
동남태양광발전(주)	2,572	25.98%	668	1	1	670
Serveone Cenyar Services Co.(*2)	(831)	49.00%	-	-	-	-

(*1) 전기 중 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었습니다.

(*2) 출자지분율은 49%이나 이익배분율은 70%로 약정되어 있으며 전기 중 누적손실로 인하여 지분법 적용이 중지 되었습니다.

(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(*1)	9,226,934	11,260,126	20,487,060	5,446,852	989,241	6,436,093	13,937,352	113,615	14,050,967
(주)엘지생활건강	1,424,610	3,077,553	4,502,163	1,146,890	734,433	1,881,323	2,532,358	88,482	2,620,840
엘지전자(주)(*1)	16,990,563	20,864,706	37,855,269	15,744,364	8,754,163	24,498,527	11,987,094	1,369,648	13,356,742
(주)엘지유플러스	2,619,551	9,369,566	11,989,117	3,574,396	3,588,393	7,162,789	4,826,105	223	4,826,328

(*1) 당기말 현재 매각예정관련자산(부채)으로 (주)엘지화학 8,104백만원(42백만원), 엘지전자(주) 8,906백만원을 계상하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

법인명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총액
(주)엘지화학(*1)	8,655,605	9,923,123	18,578,728	4,798,981	676,225	5,475,206	12,991,465	112,057	13,103,522
(주)엘지생활건강	1,331,133	2,883,504	4,214,637	1,159,458	939,836	2,099,294	2,037,296	78,047	2,115,343
엘지전자(주)	16,397,613	19,916,283	36,313,896	14,779,691	8,550,718	23,330,409	11,626,572	1,356,915	12,983,487
(주)엘지유플러스	2,599,157	9,351,841	11,950,998	3,354,154	4,148,441	7,502,595	4,447,952	451	4,448,403

(*1) 전기말 현재 매각예정관련자산으로 (주)엘지화학 6,500백만원, 엘지전자(주) 3,619백만원을 계상하고 있습니다.

주석 - 계속

(5) 당기와 전기 중 주요 관계기업의 손익항목은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	세후중단 영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)엘지화학	20,659,296	1,991,920	378,834	-	(5,810)	1,275,184
(주)엘지생활건강	6,094,059	880,937	173,496	-	22,768	602,008
엘지전자(주)	55,367,033	1,337,763	595,402	-	358,184	484,499
(주)엘지유플러스	11,451,046	746,483	149,839	-	1,137	493,876

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	매출	영업손익	법인세비용	세후중단 영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)엘지화학	20,206,583	1,823,568	401,112	-	(4,055)	1,144,476
(주)엘지생활건강	5,328,492	684,095	174,414	-	23,921	494,283
엘지전자(주)	56,509,008	1,192,291	340,154	(3,828)	(148,307)	100,836
(주)엘지유플러스	10,795,218	632,331	114,709	-	(15,149)	336,083

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	거래은행	2016.12.31		2015.12.31
		이자율(%)	장부금액	장부금액
원화단기차입금	국민은행 외	2.92 ~ 3.04	70,000	34,100
당좌차월	국민은행	3.29 ~ 3.34	7,026	8,105
CP 발행	동부증권	-	-	25,000
매출채권의양도(*)	신한은행 외	1.50 ~ 4.66	34,298	26,522
외화단기차입금	한국수출입은행 외	0.76 ~ 10.34	79,471	74,791
합 계			190,795	168,518

(*) 상환청구권이 존재하는 매출채권 양도로 발생한 차입금으로, 제거조건을 충족하지 못하여 양도자산 전체를 매출채권으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	2016.12.31			2015.12.31	
		이자율(%)	유동	비유동(*2)	유동	비유동
원화장기차입금(*1)	국민은행 외	1.61 ~ 4.75	187,427	349,348	221,162	477,816
외화장기차입금	LAPIS Semiconductor	2.00	-	3,059	-	2,868
원화사채	-	1.88 ~ 4.37	320,000	830,000	100,000	950,000
사채할인발행차금			(60)	(2,318)	(133)	(2,570)
현재가치할인차금			(392)	(289)	(466)	(680)
합 계			506,975	1,179,800	320,563	1,427,434

(*1) 원화장기차입금에는 자산유동화 채무(88,000백만원)가 포함되어 있습니다(주석 31참조).

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

(단위: 백만원)

잔여 만기	1년 초과 ~ 2년미만	2년 초과 ~ 3년미만	3년 초과
차입금액	241,248	81,125	30,034

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

(단위: 백만원)

발행회사	구 분	발행일	만기일	2016.12.31		2015.12.31
				이자율(%)	장부금액	장부금액
(주)엘지씨엔에스	제5회 공모	2012-03-05	2017-03-05	4.15	100,000	100,000
	제7회 공모	2013-05-07	2018-05-07	2.96	100,000	100,000
	제8회 공모	2013-12-05	2016-12-05	3.42	-	100,000
	제9-1회 공모	2015-04-16	2018-04-16	1.88	50,000	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
(주)서브원	제3회 공모	2014-02-14	2017-02-14	3.21	100,000	100,000
	제4-1회 공모	2015-10-01	2018-10-01	1.96	50,000	50,000
	제4-2회 공모	2015-10-01	2020-10-01	2.24	150,000	150,000
	제5-1회 공모	2016-10-27	2019-10-27	1.92	110,000	-
	제5-2회 공모	2016-10-27	2021-10-27	2.10	90,000	-
(주)엘지실트론	제38-2회 공모	2012-06-04	2017-06-04	3.94	50,000	50,000
	제39회 공모	2014-02-07	2017-02-07	4.21	30,000	30,000
	제40회 공모	2014-03-14	2017-03-14	4.37	40,000	40,000
	제41회 공모	2015-06-16	2018-06-16	4.07	70,000	70,000

주석 - 계속

(단위: 백만원)

발행회사	구 분	발행일	만기일	2016.12.31		2015.12.31
				이자율(%)	장부금액	장부금액
엘지엔시스(주)	제2-1회 공모	2015-05-29	2018-05-29	2.32	40,000	40,000
	제2-2회 공모	2015-05-29	2020-05-29	2.89	20,000	20,000
소 계					1,150,000	1,050,000
사채할인발행차금					(2,378)	(2,703)
유동성 사채(*)					(319,940)	(99,867)
합 계					827,682	947,430

(*) 사채할인발행차금이 차감된 금액입니다.

15. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	전입	사용 등	환입	외화환산조정	연결제외	기말잔액
하자보수(판매보증)총당부채	18,567	14,610	(13,178)	(2,369)	20	(9)	17,641
복구총당부채(*)	7,104	417	(232)	(145)	(59)	(259)	6,826
기타(손실)총당부채	20,968	22,839	(4,024)	(2,956)	(67)	-	36,760
합 계	46,639	37,866	(17,434)	(5,470)	(106)	(268)	61,227

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	전입	사용 등	환입	외화환산조정	기말금액
하자보수(판매보증)총당부채	17,714	14,601	(10,079)	(3,682)	13	18,567
복구총당부채(*)	6,678	621	(116)	(82)	3	7,104
기타(손실)총당부채	6,944	19,930	(2,923)	(2,983)	-	20,968
합 계	31,336	35,152	(13,118)	(6,747)	16	46,639

(*) 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 연결실체가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 36,518백만원 및 36,521백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형퇴직급여제도와 관련한 미지급금은 각각 4,021백만원 및 5,259백만원입니다.

(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	2016.12.31	2015.12.31
확정급여부채의 현재가치	319,853	312,507
사외적립자산의 공정가치	(262,998)	(229,475)
순확정급여부채 금액	56,855	83,032

주석 - 계속

2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12	2015.12
기초금액	312,507	290,416
당기근무원가	45,194	45,470
이자비용	7,912	8,945
보험수리적손익	(22,988)	(7,900)
과거근무원가	(274)	-
제도 축소/청산으로 인한 손익	-	(172)
환율변동효과	4	2
급여지급액	(27,313)	(23,624)
기타	4,811	(630)
기말금액	319,853	312,507

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

(단위: 백만원)

구분	2016	2015
근무원가	44,920	45,298
당기근무원가	45,194	45,470
과거 근무원가	(274)	-
제도 축소/청산으로 인한 손익	-	(172)
순확정급여부채(자산) 순이자비용	2,200	3,159
확정급여부채의 이자비용	7,912	8,945
사외적립자산의 이자수익	(5,712)	(5,786)
기타	400	433
합 계	47,520	48,890

당기와 전기의 총 비용 중 각각 24,256백만원 및 24,517백만원은 원가에 포함되어 있으며, 23,264백만원 및 24,373백만원은 판매관리비 및 기타에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	229,475	193,114
사외적립자산의 이자수익	5,712	5,786
재측정요소-사외적립자산의 수익	(777)	(625)
고용인의 기여금	45,430	46,607
제도가입자의 기여금	8,666	-
환율변동효과	(1)	3
지급액	(23,649)	(15,907)
기타	(1,858)	497
기말금액	262,998	229,475

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	2016.12.31	2015.12.31
할인율	2.21%~6.44%	2.27%~7.55%
미래임금상승률	3.08%~9.79%	1.10%~12.14%

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	319,853	295,765	347,644
임금인상률 변동	319,853	346,538	296,191

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

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	312,507	286,163	343,493
임금인상률 변동	312,507	342,178	286,661

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

8) 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
인구통계적 가정 변동-제도부채	(5,837)	(5,923)
재무적 가정 변동-제도부채	(19,791)	1,459
추정과 실제의 차이-제도부채	1,922	(3,318)
순이자 포함금액을 제외한 사외적립자산 손익	777	625
전출입자 부채의 정산/평가차이	719	(118)
합 계	(22,210)	(7,275)

한편, 연결실체는 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세 효과 (5,207)백만원 및 (1,737)백만원을 각각 차감한 금액을 보험수리적손익으로 이익잉여금에 반영하였습니다.

주석 - 계속

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	91,245	-	32,135	-
선수리스료	-	5,862	-	6,153
예수부가가치세	45,641	-	55,790	-
예수금	62,790	-	46,143	-
선수수익	14,014	3,538	18,688	15,166
초과청구공사	98,323	-	70,882	-
정부보조금과 관련된 부채	18	-	507	-
기타장기종업원급여채무	-	16,469	-	17,517
합 계	312,031	25,869	224,145	38,836

18. 건설계약

(1) 당기말과 전기말 현재 진행중인 공사 관련 원가 및 손익, 청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
누적발생원가	3,019,885	2,173,748
누적이익	322,812	254,736
누적손실	(81,854)	(69,631)
누적공사수익(미성공사) 합계	3,260,843	2,358,853
진행청구액(*)	3,092,651	2,234,716
미청구공사	266,515	195,019
초과청구공사	98,323	70,882

(*) 상기 금액은 연결조정을 추가 반영한 금액입니다.

주식 - 계속

당기말 및 전기말 현재 공사 관련 선수금은 각각 35,862백만원과 30,079백만원입니다.

(2) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약금액 및 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실충당부채
(주)서브원	33,378	25,479	7,899	25,479	-
(주)엘지씨엔에스	731	(1,472)	2,203	(1,472)	4,288
소계	34,109	24,007	10,102	24,007	4,288
연결조정	1,197	1,176	21	1,176	-
합계	35,306	25,183	10,123	25,183	4,288

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약은 존재하지 않습니다.

19. 자본금 및 기타자본항목

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금
보통주	700,000,000	172,557,131	82,997,766	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.

주식 - 계속

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

20. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2016.12.31	2015.12.31
재평가적립금	337,386	337,386
주식발행초과금	898,266	898,266
기타자본잉여금	1,129,285	1,126,006
합 계	2,364,937	2,361,658

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	2,361,658	2,362,706
연결실체내 자본거래	2,919	(1,048)
연결실체의 변동	360	-
기말금액	2,364,937	2,361,658

주석 - 계속

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
지분법자본변동	(180,415)	(147,237)
매도가능금융자산평가이익	21,106	23,749
매도가능금융자산평가손실	(426)	(715)
해외사업장환산외환차이	2,365	(7,700)
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(2,236)	(2,959)
합 계	(159,606)	(134,862)

(2) 당기와 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015.12
기초금액	(147,237)	(152,618)
관계기업및공동기업의 자본변동으로 인한 증감	(30,521)	5,754
법인세 효과	(2,657)	(373)
기말금액	(180,415)	(147,237)

(3) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	23,749	30,896
매도가능금융자산평가이익 당기 변동액	(3,487)	(9,429)
법인세 효과	844	2,282
기말금액	21,106	23,749

주석 - 계속

(4) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	(715)	(561)
매도가능금융자산평가손실 당기 변동액	381	(203)
법인세 효과	(92)	49
기말금액	(426)	(715)

(5) 당기와 전기 중 해외사업장환산외환차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	(7,700)	(15,317)
해외사업장환산으로 인한 당기변동액	10,065	7,617
기말금액	2,365	(7,700)

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

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	(2,959)	(3,362)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	379	(860)
이자율스왑	500	(1,120)
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	(121)	260
당기손익으로의 대체(*)	737	1,388
이자율스왑	972	1,805
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	(235)	(417)
기말금액	(1,843)	(2,834)
연결조정	(393)	(125)
연결 후 기말금액	(2,236)	(2,959)

주석 - 계속

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

구 분	2016	2015
영업외비용	972	1,805
법인세비용	(235)	(417)
합 계	737	1,388

22. 이익잉여금과 배당금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
기초금액	9,871,746	9,153,234
지배기업소유주귀속 당기순이익	1,074,795	944,189
배당처분(*)	(228,668)	(175,937)
이익잉여금에 직접 인식된 순확정급여부채의 재측정요소	14,434	5,816
(부의)지분법이이익잉여금의 증감액	62,274	(55,556)
자기주식 소각	(2,521)	-
기말금액	10,792,060	9,871,746

(*) 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	1,000원	172,464
우선주	3,314,677주	6,810주	3,307,867주	1,050원	3,473

주석 - 계속

23. 영업손익

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

(단위: 백만원)

계정과목	2016	2015
매출및지분법손익 :	10,725,374	9,965,365
재화의 판매로 인한 매출	5,278,737	5,250,038
제품매출	910,297	901,884
상품매출	4,368,440	4,348,154
용역매출	2,066,511	2,147,916
건설형계약매출	2,169,020	1,440,577
지분법손익	807,323	719,866
기타매출	403,783	406,968
매출원가 :	8,924,325	8,338,210
재화의 판매로 인한 매출원가	4,921,883	4,943,189
용역매출원가	1,790,034	1,857,779
건설형계약매출원가	1,954,569	1,297,359
기타매출원가	257,839	239,883
매출총이익	1,801,049	1,627,155
판매비와관리비 :	456,357	488,536
급여 및 상여	205,406	197,861
퇴직급여	20,669	22,278
복리후생비	40,090	50,763
접대비	6,698	7,624
감가상각비	11,757	17,823
무형자산상각비	11,233	12,424
세금과공과	13,565	13,856
광고선전비	7,070	12,182
경상개발비	26,035	41,303
지급수수료	20,012	15,689
보험료	1,389	2,675
운반비	14,816	16,425
여비교통비	9,687	10,432
외주용역비	9,304	9,796
운용리스료	15,725	14,601
대손상각비(대손충당금 환입액)	10,899	(858)
충당부채 전입액	12,231	23,881
기타의판매비와관리비	19,771	19,781
영업이익	1,344,692	1,138,619

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	47,748	-	4,246,904	4,294,652
제품	22,099	-	-	22,099
재공품	2,742	-	-	2,742
반제품	(1,643)	-	-	(1,643)
상품	29,487	-	4,080,342	4,109,829
기타재고자산	(4,937)	-	166,562	161,625
사용된 원재료	-	-	438,387	438,387
종업원급여	-	266,165	828,294	1,094,459
감가상각비와 무형자산상각비	-	22,990	273,291	296,281
지급수수료	-	20,012	538,764	558,776
운용리스료	-	15,725	93,640	109,365
외주용역비	-	9,304	1,738,014	1,747,318
기타비용 및 연결조정	-	122,161	719,283	841,444
합 계	47,748	456,357	8,876,577	9,380,682

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	5,384	-	4,292,742	4,298,126
제품	12,738	-	-	12,738
재공품	4,355	-	-	4,355
반제품	7,302	-	-	7,302
상품	(16,077)	-	4,145,056	4,128,979
기타재고자산	(2,934)	-	147,686	144,752
사용된 원재료	-	-	375,148	375,148
종업원급여	-	270,902	800,954	1,071,856
감가상각비와 무형자산상각비	-	30,247	278,054	308,301
지급수수료	-	15,689	555,739	571,428
운용리스료	-	14,601	95,127	109,728
외주용역비	-	9,796	1,285,763	1,295,559
기타비용 및 연결조정	-	147,301	649,299	796,600
합 계	5,384	488,536	8,332,826	8,826,746

주석 - 계속

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2016	2015
이자수익	20,623	19,243
배당금수익	2,703	1,633
외환차익	18,435	11,190
외화환산이익	2,326	2,422
매도가능금융자산처분이익	22	126
기타금융상품처분이익	-	35
합 계	44,109	34,649

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

(단위: 백만원)

계정과목	2016	2015
예적금 등	16,355	16,152
매도가능금융자산	-	54
기타대여금및수취채권	4,507	3,054
합 계	20,862	19,260
연결조정	(239)	(17)
연결후 금액	20,623	19,243

주석 - 계속

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2016	2015
이자비용	74,683	79,761
외환차손	19,801	14,988
외화환산손실	3,607	2,222
파생상품거래손실	687	527
매도가능금융자산처분손실	1	4
매도가능금융자산손상차손	266	787
매출채권처분손실	1	746
사채상환손실	-	1,356
합 계	99,046	100,391

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

(단위: 백만원)

계정과목	2016	2015
은행당좌차월 및 대출금 이자	27,849	32,889
사채관련이자	33,222	35,099
기타 이자비용	18,257	16,290
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(3,801)	(3,944)
합 계	75,527	80,334
연결조정	(844)	(573)
연결후 금액	74,683	79,761

(*) 당기 및 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 2.29%~4.11% 및 1.78%~4.16% 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	2016	2015
기타영업외수익	82,787	58,006
수입임대료	920	586
수수료수익	162	-
외환차익	38,198	28,562
외화환산이익	15,499	13,419
유형자산처분이익	2,943	2,595
무형자산처분이익	44	34
파생상품거래이익	17,276	7,361
파생상품평가이익	1,376	1,138
관계기업투자처분이익	536	-
종속기업투자처분이익	1,838	455
잡이익	3,649	3,739
무형자산손상차손환입	-	15
기타대손충당금환입	346	102
기타영업외비용	97,912	54,736
외환차손	38,859	25,094
외화환산손실	12,828	8,587
유형자산처분손실	6,537	1,479
무형자산처분손실	2,079	843
파생상품거래손실	13,904	8,241
파생상품평가손실	3,810	1,254
관계기업투자처분손실	-	296
기부금	3,449	4,243
기타대손상각비	704	1,029
유형자산손상차손	698	151
무형자산손상차손	1,403	545
잡손실	653	2,224
기타	12,988	750

주석 - 계속

27. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2016	2015
금융자산		
당기손익인식금융자산	19,360	8,499
매도가능금융자산	104	(6,278)
대여금 및 수취채권(*)	14,293	36,136
소 계	33,757	38,357
금융부채		
당기손익인식금융부채	(17,969)	(10,022)
위험회피수단으로지정된파생상품부채	493	(492)
상각후원가로평가하는 금융부채	(78,540)	(93,981)
소 계	(96,016)	(104,495)
합 계	(62,259)	(66,138)

(*) 현금및현금성자산에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

28. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
당기 법인세 등 부담 내역	145,543	127,628
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	10,717	1,037
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	26,052	2,162
기초 이연법인세 환산차이로 인한 법인세비용	40	(131)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	(103,863)	(101,640)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	(137,368)	(103,863)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(7,493)	70
기타 및 연결조정	(168)	749
계속영업법인세비용	182,144	131,576

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	순증감	기말금액
일시적차이 구분			
현금흐름위험회피 파생상품	717	(117)	600
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(130,854)	(37,301)	(168,155)
유형자산	21,771	1,412	23,183
무형자산	5,591	(111)	5,480
매도가능금융자산	(982)	895	(87)
충당부채	44,419	(1,889)	42,530
회수의문채권	792	300	1,092
기타금융부채	1,871	1,189	3,060
기타	1,984	10,946	12,930
세무상결손금 및 세액공제			
세무상결손금	72,014	(8,087)	63,927
기타	13,475	7,511	20,986
이연법인세자산(부채)	30,798	(25,252)	5,546
연결조정	(134,661)	(8,253)	(142,914)
연결 후 금액	(103,863)	(33,505)	(137,368)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	순증감	기말금액
일시적차이 구분			
현금흐름위험회피 파생상품	910	(193)	717
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(130,854)	-	(130,854)
유형자산	19,898	1,873	21,771
무형자산	5,395	196	5,591
매도가능금융자산	(3,271)	2,289	(982)
총당부채	35,772	8,647	44,419
회수의문채권	947	(155)	792
기타금융부채	1,430	441	1,871
기타	6,266	(4,282)	1,984
세무상결손금 및 세액공제			
세무상결손금	60,631	11,383	72,014
기타	7,068	6,407	13,475
이연법인세자산(부채)	4,192	26,606	30,798
연결조정	(105,832)	(28,829)	(134,661)
연결 후 금액	(101,640)	(2,223)	(103,863)

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

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(356)	(157)
매도가능금융자산평가손익	706	2,337
확정급여제도의 재측정요소	(5,186)	(1,737)
지분법자본변동	(2,657)	(373)
합 계	(7,493)	70

(4) 당기말 현재 매각예정자산(부채)와 관련된 이연법인세자산(부채)는 146백만원입니다(주석 39 참조).

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
일시적차이	16,497	19,998
세무상결손금	44,158	46,202
미사용세액공제	9,516	24,294

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
종속기업	(1,509,059)	(1,417,138)
관계기업 및 공동기업	1,320,508	1,219,712
합 계	(188,551)	(197,426)

29. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	2016	2015
보통주 기본주당순이익		
계속영업	6,118원	5,374원
중단영업	(4)원	(3)원
보통주 총기본주당순이익	6,114원	5,371원
구형우선주 기본주당순이익(*)		
계속영업	6,168원	5,424원
중단영업	(4)원	(3)원
구형우선주 총기본주당순이익	6,164원	5,421원

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	1,074,795	944,189
(-)구형우선주 배당금	(4,465)	(3,473)
(-)구형우선주 귀속잔여이익	(15,924)	(14,458)
보통주 총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익	1,054,406	926,258
보통주 중단영업 기본주당순이익 계산에 사용된 중단영업손실	(767)	(498)
보통주 계속영업 기본주당순이익 계산에 사용된 계속영업이익	1,055,173	926,756
가중평균유통보통주식수	172,463,342주	172,463,342주

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
구형우선주 배당금 및 구형우선주 귀속잔여이익	20,389	17,931
구형우선주 총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익	20,389	17,931
구형우선주 중단영업 기본주당순이익 계산에 사용된 중단영업손실	(15)	(9)
구형우선주 계속영업 기본주당순이익 계산에 사용된 계속영업이익	20,404	17,940
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)
<관계기업>		
(주)한국스마트카드	(주)한국스마트카드씨에스파트너스	T-money America, Inc.외
	(주)하이엔	
송도 유-라이프(유)	유라이프솔루션즈	
	송도국제스포츠츠클럽(유)	
RECAUDO BOGOTA S.A.S.		
동남태양광발전(주)		
Combustion Synthesis Co.,LTD.		
Hellas SmartTicket Societe Anonyme		
세종그린파워(주)		
울릉도친환경에너지자립섬(주)		
대구청정에너지(주)		
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V.외
	하이엠솔루텍(주)	
	(주)하이텔서비스	
	신성장벤처투자조합	
	신성장벤처투자조합 II	
	에이스냉동공조(주)	
	(주)하이엔텍	
	엘지히타치워터솔루션(주)	
	엘지이노텍(주)	
	이노워드(주)	
	(주)하누리	
	LG 이노텍 얼라이언스 펀드	
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
	(주)판한농	
	(주)아그로텍	
	(주)팜바이오텍	
	(주)팜화웅	
	(주)세실	
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC.
	(주)아인텔서비스	
	(주)씨에스원파트너	

주식 - 계속

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(※1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(※1)
<관계기업>		
(주)엘지유플러스	(주)미디어로그	
	(주)위드유	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd.외
	(주)한국음료	
	(주)더페이스샵	
	해태에이치티비(주)	
	(주)씨애피코스메틱스	
	캐이엔아이(주)	
	(주)밝은누리	
	(주)제니스	
	(주)오비앰랩	
	LG파루크(주)	
(주)엘지생명과학	(주)사랑누리	LG Life Sciences india Pvt.Ltd. 외
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc.외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc.
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
<공동기업>		
엘지엠엠에이(주)		
Serveone Cenyar Services Co.		
<대규모기업집단체열회사 등>(※2)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co.,Ltd 외
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG international (America) Inc. 외
	(주)범한판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD 외
	글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	
	살데비다코리아(주)	
	(주)범한판토스부산신항물류센터	
	헬리스타항공(주)	
(주)엘지토스템비엠		
(주)씨텍		
(주)젠스토리		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

(※1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(※2) 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

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(※1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(※1)
<관계기업>		
(주)한국스마트카드	(주)한국스마트카드씨에스파트너스 (주)하이엔	T-money America, Inc. 외
송도 유-라이프(유)	유라이프솔루션즈 송도국제스포츠클럽(유)	
RECAUDO BOGOTA S.A.S.		
(주)페트로코너지		
동남태양광발전(주)		
Combustion Synthesis Co.,LTD.		
Hellas SmarTicket Societe Anonyme		
세종그린파워(주)		
울릉도친환경에너지자립섬(주)		
엘지전자(주)	(주)하이프라자 이노베이션투자조합 하이웬솔루텍(주) (주)하이텔서비스 신성장벤처투자조합 신성장벤처투자조합 II (주)하이엔텍 에이스냉동공조(주) 엘지히타치위터솔루션(주) 엘지이노텍(주) 이노워드(주) (주)하누리 LG 이노텍 얼라이언스 펀드	LG Electronics Mexico S.A.DE C.V. 외
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외
(주)엘지하우시스	(주)하우시스이엔지 (주)하우시스인터페인	LG Hausys America, Inc. 외
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더 (주)아인텔서비스 (주)씨에스원파트너 (주)미디어로그 (주)워드유	DACOM AMERICA, INC.
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) (주)한국음료 (주)더페이스샵 해태음료(주) (주)퓨처 (주)씨애피코스메틱스	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외

주석 - 계속

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내)(※1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외)(※1)
<관계기업>		
(주)엘지생활건강	케이엔아이(주)	
	(주)제니스	
	(주)밝은누리	
(주)엘지생명과학	(주)사랑누리	LG Life Sciences india Pvt.Ltd. 외
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GILR America Inc.외
	(주)엘베스트	
엘지히다찌(주)		
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc
LG Fuel Cell Systems Inc.	엘지퓨얼셀시스템즈코리아(주)	
<공동기업>		
엘지엠에이(주)		
Serveone Cenyar Services Co.		
<대규모기업집단체열회사 등>(※2)		
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co.,Ltd 외
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG international (America) Inc. 외
	(주)범한판토스	PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD 외
	글로벌다이내스티해외자원개발사모투자전문회사	
	살데비다코리아(주)	
	(주)범한판토스부산신항물류센터	
	헬리스타항공(주)	
	하이로지스틱스(주)	
(주)엘지토시스템비엠		
(주)씨텍		
크린소울(유)		
(주)데이콤크로싱		
(주)지흥		

(※1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(※2) 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

(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	2016				2015			
	매출 등(*1)	원재료상품 매입	유형자산 취득	기타 매입	매출 등	원재료상품 매입	유형자산 취득	기타 매입
<관계기업 및 그 종속기업>								
(주)한국스마트카드(*2)	22,900	-	-	892	31,398	-	-	849
(주)엘지화학(*2)	978,481	31,044	9,326	797	1,000,337	33,228	-	2,425
(주)엘지생활건강(*2)	328,059	2,621	-	10,082	214,470	3,171	-	12,812
엘지전자(주)(*2)	2,408,464	72,654	12,812	118,511	2,120,413	40,892	3,376	124,076
(주)엘지유플러스(*2)	360,960	30	2,071	43,928	494,358	30	1,818	49,955
(주)엘지생명과학(*2)	59,335	155	-	1,879	36,125	129	6	1,240
엘지히다씨(주)	1,074	151	-	2,138	1,987	270	-	2,593
(주)지투알(*2)	9,457	1	242	28,050	7,870	47	-	29,009
(주)엘지하우시스(*2)	109,216	6,420	-	48,824	112,959	601	19	11,509
(주)살리콘웍스(*2)	95,188	-	-	113	81,213	-	-	28,542
RECAUDO BOGOTA S.A.S.	-	-	-	-	5,979	-	-	-
(주)페트로코너지(*3)	30,853	-	-	-	8,747	-	-	-
송도 유-라이프(유)(*2)	3,113	-	-	-	14,346	-	-	-
동남태양광발전(주)	356	-	-	-	404	-	-	-
세종그린파워(주)	10,700	-	-	-	24,440	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.(*2)	2,204	-	-	-	1,458	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)(*2)	408	-	-	-	1,958	-	-	-
<공동기업>								
엘지엔엠에이(주)	21,490	6	-	-	22,032	6	-	-
<대규모기업집단체열회사 등>(*4)								
(주)엘지디스플레이 외	1,703,459	3,533	25,218	44,270	1,316,707	1,097	27,179	13,873
합 계	6,145,717	116,615	49,669	299,484	5,497,201	79,471	32,396	276,883

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

(*2) 관계기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.

(*3) 당기중 지분매각으로 매도가능금융자산으로 분류되어 특수관계자에서 제외되었습니다. 상기 거래는 매도가능금융자산으로 분류 변경되기 이전까지 발생한 거래입니다.

(*4) 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.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31				2015.12.31			
	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금	매출채권 등(*1)	대여금	매입채무 등(*2)	차입금
<관계기업 및 그 종속기업>								
(주)한국스마트카드(*3)	3,105	-	164	-	1,931	-	147	-
(주)엘지화학(*3)	274,905	-	57,394	-	183,166	-	54,068	-
(주)엘지생활건강(*3)	55,186	-	19,851	-	54,583	-	19,605	-
엘지전자(주)(*3)	634,458	-	164,151	-	559,403	-	138,585	-
(주)엘지유플러스(*3)	123,294	-	34,837	-	147,704	-	29,913	-
(주)엘지생명과학(*3)	16,155	-	5,308	-	13,870	-	5,295	-
엘지히다씨(주)	302	-	1,354	-	1,276	-	1,434	-
(주)지투알(*3)	6,529	-	19,170	-	6,676	-	16,886	-
(주)엘지하우스(*3)	24,550	-	40,442	-	21,213	-	10,073	-
RECAIDO BOGOTA S.A.S.	19,844	-	-	-	25,106	-	-	-
동남태양광발전(주)	99	-	-	-	-	-	-	-
세종그린파워(주)	300	-	-	-	-	-	-	-
(주)페트로코너지(*4)	8,964	-	-	-	817	-	-	-
울릉도친환경에너지자립섬(주)	-	-	-	-	2,153	-	-	-
(주)실리콘웍스(*3)	18,109	-	32	-	18,776	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.(*3)	1,083	30,877	-	-	269	29,954	-	-
<공동기업>								
엘지엠에이(주)	3,721	-	485	-	4,019	-	483	-
Serveone Cenyar Services Co.(*5)	-	1,228	-	-	-	1,282	-	-
<대규모기업집단계열회사 등>(*6)								
(주)엘지디스플레이 외	593,002	-	64,011	-	366,720	-	57,117	-
합 계	1,783,606	32,105	407,199	-	1,407,682	31,236	333,606	-

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

(*2) 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금입니다.

(*3) 관계기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 금액입니다.

(*4) 당기중 지분매각으로 매도가능금융자산으로 분류되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*5) 공동기업의 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

주석 - 계속

3) 당기 및 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	2016					
	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<관계기업>						
Hellas SmarTicket Societe Anony me	1,469	-	-	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	15,549	-	-	-	-	-
<공동기업>						
Serveone Cenyar Services Co.	-	-	-	54	-	-
합 계	17,018	-	-	54	-	-

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	2015					
	현금 출자(감자)	지분매각	자금대여 거래		자금차입 거래	
			대여	회수	차입	상환
<관계기업>						
동남태양광발전(주)	481	-	-	-	-	-
LG Fuel Cell Systems Inc.	-	-	21,140	-	-	-
(주)실리콘웍스	15,344	-	-	-	-	-
Combustion Synthesis Co.,LTD.	976	-	-	-	-	-
<공동기업>						
Serveone Cenyar Services Co.	-	-	433	-	-	-
합 계	16,801	-	21,573	-	-	-

(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	2016	2015
단기급여	65,509	58,856
퇴직급여	11,738	10,156
기타장기급여	8	94
합 계	77,255	69,106

주석 - 계속

31. 자금조달약정, 건질 및 담보

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

(단위: 백만원)

구 분	여신한도	사용한 금액
수출입포괄	30,324	6,130
수입	143,845	25,666
수출	36,255	30,605
상업어음	81,000	50,703
당좌차월	44,000	7,026
구매카드	291,000	106,254
기업시설자금대출한도	219,065	216,175
운전자금대출한도	307,596	182,749
선물환	64,776	10,909
외상매출채권담보대출	305,000	243,235
기타차입약정	109,000	61,566
기타(*)	228,000	88,000

(*) 자산유동화채무 88,000백만원이 포함되어 있으며, 해당 차입을 위해 연결실체는 2015년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지 발생예정인 매출채권의 일부를 담보로 제공하는 약정을 체결하였습니다.

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

(단위: 백만원)

계정과목	금액	사용제한 내용
현금및현금성자산	805	은행어음 발행용 보증금 및 계약이행관련 예적금 질권설정
단기금융기관예치금	34,790	상생지원펀드 및 차입금 관련 질권 설정 등
장기보증금	325	당좌개설보증금

주식 - 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)서브원	엘지전자(주) 외 8개사	계약이행 및 하자이행 보증목적으로 견질어음 15매(61,400백만원 상당) 제공
	한국산업은행 외 21개사	BTL사업과 관련하여 매도가능금융자산 4,416백만원을 질권설정
	농협	PF관련 관계기업주식 873백만원을 질권설정
	건설공제조합	출자금 731백만원을 조합에 질권설정
	전기공사공제조합	출자금 64백만원을 조합에 질권설정
	엔지니어링공제조합	출자금 58백만원을 조합에 질권설정
	전문건설공제조합	출자금 76백만원을 조합에 질권설정
	정보통신공제조합	출자금 22백만원을 조합에 질권설정
	대한설비건설공제조합	출자금 51백만원을 조합에 질권설정
(주)엘지씨엔에스	소프트웨어공제조합	출자금 1,300백만원을 조합에 질권설정
	엔지니어링공제조합	출자금 779백만원을 조합에 질권설정
	엘지전자(주)	계약이행보증 목적으로 견질어음 40매(4,671백만원) 제공
	(주)스마일게이트 인베스트먼트	출자금 195백만원을 담보로 제공
엘지엔시스(주)	소프트웨어공제조합	출자금 40백만원을 조합에 질권설정
(주)코리아일렉트릭	신한은행	토지 및 건물(2,916백만원)을 담보제공(채권최고액 4,500백만원)
	쌍용정보통신(주)	특허권 채권 담보제공(채권액 6,500백만원)
(주)엘지실트론	산업은행	토지 및 건물(359,152백만원)을 담보로 제공(채권최고액 239,114백만원)
	수출입은행	기계장치 등(42,557백만원)을 담보로 제공(채권최고액 52,000백만원)
(주)엘지스포트츠	국민은행	이전 토지 및 건물(103,953백만원)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)서브원, (주)엘지씨엔에스 등	122,260	서울보증보험
		319,387	소프트웨어공제조합
		38,818	엔지니어링공제조합
		14,098	수출입은행
		144,297	KEB하나은행 외
합 계		638,860	

주석 - 계속

(5) 연결실체의 당기말 현재 타인을 위한 채무보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

채무자	채무보증잔액	보증기간
에스아이엘제일차유한회사	120,000	2015.06.30~2019.06.30

(*) 상기 (1)의 자산유동화채무와 관련하여 연결실체는 채권자인 금융기관에게 채무자와 연대하여 채무를 보증하고 있습니다.

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 연결실체는 건물임대, 사무용품임대, 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 29개사	31,361	24,862	1,399	57,622

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	리스료지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(주)LG 외 32개사	41,834	36,396	1,404	79,634

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 109,365백만원과 109,729백만원입니다.

주석 - 계속

3) 당사의 종속법인인 (주)엘지씨엔에스와 (주)엘지실트론은 사무실 임대의 전대리스 계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 전대리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	리스이용자	내 용	리스료수취계획	리스료 총액
			1년 이내	
(주)엘지씨엔에스	(주)타라그래픽스	부동산임대	51	51
(주)엘지씨엔에스	(주)범한판토스	부동산임대	234	234
(주)엘지실트론	하나금융투자	부동산임대	41	41
합 계			326	326

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	리스이용자	내 용	리스료수취계획	리스료 총액
			1년 이내	
(주)엘지씨엔에스	(주)타라그래픽스	부동산임대	51	51
(주)엘지실트론	하나금융투자	부동산임대	272	272
합 계			323	323

(2) 리스제공자 입장

1) 종속기업인 엘지엔시스(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
	1년 이내	1년~5년	5년초과	
(주)LG 외 6개사	36,681	43,638	54,630	134,949

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	리스료수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~5년	5년초과	
(주)LG 외 7개사	32,831	31,412	61,202	125,445

3) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 99,820백만원과 96,413백만원입니다.

33. 우발상황

당기말 현재 계류중인 소송사건으로 연결실체가 제소한 건은 용역대금 미수금에 대한 청구소송(피고: 경안전선, 소송가액 14,722백만원) 등 15건으로 총 소송가액은 37,938백만원이며, 연결실체가 피소된 건은 납품 SW의 저작권 침해 주장에 대한 손해배상청구 소송(원고: 이피피미디어, 소송가액 2,544백만원) 등 12건으로 총 소송가액은 167,247백만원입니다. 한편 보고기간 종료일 현재 동 소송의 결과 및 연결채무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 배당을 조정하는 등의 정책을 적용하고 있습니다.

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

주석 - 계속

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
차입금총계	1,877,570	1,916,515
차감: 현금및현금성자산	(1,129,035)	(870,393)
순차입금	748,535	1,046,122
자본총계	14,220,084	13,308,244
순자본차입금비율	5.26%	7.86%

(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	313,418	202,955
EUR	16,856	18,780
JPY	30,005	25,748
CNY	7,013	71
기타	46,771	7,543
합 계	414,063	255,097

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	8,379	(8,379)
EUR	(134)	134
JPY	323	(323)
CNY	527	(527)
기타	2,974	(2,974)
합 계	12,069	(12,069)

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	191,992	1,376	3,810	-	1,376	3,820

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	187,128
이자율관련 파생상품부채	639
부채 소계	187,767

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	(1,418)	-	1,418	-
이자율관련 파생상품부채	1,195	607	(1,195)	(607)
소 계	(223)	607	223	(607)

한편, 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약 등을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정 이자율스왑 계약의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
이자율스왑	157,600	-	-	(2,236)	-	639

3) 가격위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 29,595백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 2,243백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

주석 - 계속

연결실체의 신용위험은 보유하고 있는 대여금및수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 매도가능금융자산(채권), 금융기관예치금 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

대여금및수취채권과 매도가능금융자산(채무증권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

한편, 주석 36에서 설명하고 있는 비연결구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 신용위험의 최대노출액은 85,214백만원입니다.

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	1년초과~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	2,424,774	86,447	12,533	2,523,754
변동이자율상품	134,744	55,475	-	190,219
고정이자율상품	605,714	1,114,081	54,462	1,774,257
합 계	3,165,232	1,256,003	66,995	4,488,230

주석 - 계속

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

당기말 현재 파생금융자산부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	구분	1년 이내	1년초과~ 5년 이내	합계
매매목적파생상품:				
외화파생상품	유출액	(186,991)	-	(186,991)
	유입액	184,549	-	184,549
소 계		(2,442)	-	(2,442)
위험회피수단지정 파생상품:				
이자율파생상품	유출액	(637)	(53)	(690)
소 계		(637)	(53)	(690)
합 계		(3,079)	(53)	(3,132)

(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, 공시목적으로 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	2016.12.31				2015.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매매목적파생상품자산	-	1,376	-	1,376	-	1,138	-	1,138
매도가능금융자산	29,595	-	53,313	82,908	33,460	1	52,561	86,022
금융자산 합계	29,595	1,376	53,313	84,284	33,460	1,139	52,561	87,160
매매목적파생상품부채	-	3,820	-	3,820	-	1,225	-	1,225
위험회피파생상품부채	-	639	-	639	-	2,112	-	2,112
금융부채 합계	-	4,459	-	4,459	-	3,337	-	3,337

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

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

구분	당기말 공정가치 (단위: 백만원)	가치평가방법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	1,376	선물가격 결정모형	할인을 및 환율
금융부채			
매매목적파생상품부채	3,819	선물가격 결정모형	할인을 및 환율
위험회피파생상품부채	640	현금흐름 할인모형	할인율

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

(단위: 백만원)

구 분	2016.12.31					2015.12.31				
	공정가치				장부금액	공정가치				장부금액
	수준 1	수준 2	수준3	합계		수준 1	수준 2	수준3	합계	
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	-	-	206,845	206,845	206,845	-	-	375,748	375,748	375,748
매출채권(★)	-	-	2,568,467	2,568,467	2,568,467	-	-	2,208,375	2,208,375	2,208,375
대여금(★)	-	-	36,667	36,667	36,667	-	-	36,967	36,967	36,967
미수금(★)	-	-	28,672	28,672	28,672	-	-	21,662	21,662	21,662
미수수익(★)	-	-	3,115	3,115	3,115	-	-	2,784	2,784	2,784
보증금(★)	-	-	20,835	20,835	20,835	-	-	23,197	23,197	23,197
합 계	-	-	2,864,601	2,864,601	2,864,601	-	-	2,668,733	2,668,733	2,668,733
상각후원가로 평가하는 금융부채										
매입채무(★)	-	-	1,635,402	1,635,402	1,635,402	-	-	1,353,031	1,353,031	1,353,031
차입금	-	-	729,948	729,948	729,948	-	-	869,218	869,218	869,218
미지급금(★)	-	-	190,829	190,829	190,829	-	-	182,693	182,693	182,693
미지급비용(★)	-	-	159,838	159,838	159,838	-	-	106,549	106,549	106,549
미지급배당금(★)	-	-	316	316	316	-	-	313	313	313
예수보증금	-	524,132	-	524,132	516,175	-	505,316	-	505,316	491,476
사채	-	1,150,827	-	1,150,827	1,147,622	-	1,054,642	-	1,054,642	1,047,297
합 계	-	1,674,959	2,716,333	4,391,292	4,380,130	-	1,559,958	2,511,804	4,071,762	4,050,577

(*) 수준 3으로 표시된 단기수취채권과 단기지급채무는 할인 전 금액으로 측정하였습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	기 초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	종속기업 매각	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)					
2016								
매도가능금융자산	52,561	-	950	140	(317)	(21)	53,313	11,847
금융자산합계	52,561	-	950	140	(317)	(21)	53,313	11,847
2015								
매매목적파생상품자산	93	-	-	-	(93)	-	-	-
매도가능금융자산	52,389	-	100	72	-	-	52,561	11,948
금융자산합계	52,482	-	100	72	(93)	-	52,561	11,948

당기손익으로 인식된 총 차익과 차손 중 당기말 및 전기말 현재 보유하고 있는 자산 및 부채와 관련된 금액은 없습니다.

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 당기말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 매도가능금융자산평가손익 (주석 21 참고)의 변동으로 인식됩니다.

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

- 통화선도 및 이자율스왑

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

주석 - 계속

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

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 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.

주식 - 계속

- 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.

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					
매도가능금융자산	48,307	현금흐름 할인모형 및 유사기업 이용법	성장율	0%	성장율 상승(하락)에 따라 공정가치 상승(하락)
			할인율	11.53% ~ 11.70%	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.

주식 - 계속

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

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

- 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 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	당기손익		기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산	성장률	+/- 1%	-	-	851	718
	할인율	+/- 1%	-	-	1,228	1,031

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. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
<전기>				
(주)엘지유플러스 AMI 사업부문	스마트그리드 사업	2015.01.27	-	1,500

(2) 전기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기
	AMI 사업부문
식별가능한 자산의 공정가치	980
현금및현금성자산	-
금융기관예치금	-
매출채권및기타채권	-
재고자산	-
유형자산	939
무형자산	23
기타	18
식별가능한 부채의 공정가치	-
매입채무및기타채무	-
차입금	-
기타	-
식별가능한 순자산 공정가치 합계	980
비지배지분	-
지배주주지분	980
총 이전대가	1,500
영업권	520

주석 - 계속

(3) 전기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기
	AMI 사업부문
현금	1,500
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	-
이전대가총계	1,500

36. 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 계정명 또는 제공한 재무 적 지원	구조화기업지분과 관 련한 자산의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대 노출액(*2)
기업회계기준서 제1039호 에 따라 회계처리 되는 지 분(중속기업 지분은 제외)	웰컴에듀서비스 (서울대 기숙사)	매도가능금융자산	271	-
		대출약정	-	7,266
	미래세움1차 (울산과기대)	매도가능금융자산	754	-
		대출약정	-	21,819
	미래세움2차 (울산과기대)	매도가능금융자산	103	-
		대출약정	-	640
	미래세움3차 (울산과기대)	매도가능금융자산	74	-
		대출약정	-	1,631
	미래세움4차 (울산과기대)	매도가능금융자산	986	-
		대출약정	-	17,678
	희망세움 (대구경북과학기술원)	매도가능금융자산	1,661	-
		대출약정	-	36,180
	희망세움 2차(*3) (대구경북과학기술원)	매도가능금융자산	151	-
		대출약정	-	-
	합 계	매도가능금융자산	4,000	-
		대출약정	-	85,214

주석 - 계속

- (*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 해지시지급금이 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.
- (*3) 연결실체는 운영기간 중에만 자금보충약정의무를 부담하므로 아직 건설기간 중인 상기 구조화기업은 최대노출액 산정시 제외하였습니다.

37. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속기업인 (주)유세스파트너스와 (주)에버온, 전기 중 LG CNS Tianjin Inc.를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기
	(주)유세스파트너스	(주)에버온	LG CNS Tianjin Inc.
현금및현금성자산으로 수취한 대가	3,184	12	-

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구분	당기		전기
	(주)유세스파트너스	(주)에버온	LG CNS Tianjin Inc.
유동자산	5,884	2,015	1,135
현금및현금성자산	1,526	1,597	136
매출채권및기타채권	4,231	217	7
재고자산	-	-	865
기타유동자산	127	201	127
비유동자산	1,145	3,151	7
장기매출채권및기타채권	461	28	-
기타비유동자산	4	21	-
유형자산	336	2,939	7
무형자산	344	163	-
유동부채	5,455	4,662	1,546
매입채무및기타채무	5,206	4,438	1,546
기타유동부채	249	224	-
비유동부채	199	29	-
기타비유동부채	199	29	-
처분한 순자산 장부금액 합계	1,375	475	(404)

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기에 인식한 종속기업처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기
	(주)유세스파트너스	(주)에버온	LG CNS Tianjin Inc.
처분대가의 공정가치	3,184	12	-
처분한 순자산의 장부금액	1,375	476	(404)
종속기업 지배력 상실시 자본에서 재분류된 종속기업순자산과 관련위험회피수단에 대한 누적환산차이	-	-	1
종속기업 지배력 상실시 연결조정으로 인한 차이	29	-	-
지배력 상실시 지분율	100.00%	100.00%	51.00%
처분이익	1,838	(464)	206

(4) 당기 및 전기의 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기
	(주)유세스파트너스	(주)에버온	LG CNS Tianjin Inc.
현금및현금성자산으로 수취한 대가	3,184	12	-
차감: 현금및현금성자산 처분액	1,526	1,597	136
순현금흐름	1,658	(1,585)	(136)

38. 중단영업

(1) (주)에버온 영업부문의 매각

연결실체는 종속회사인 (주)에버온(카셰어링 및 관련서비스)을 2016년 10월 10일에 매각하였습니다. 연결실체는 (주)에버온의 자산과 부채를 매각예정으로 분류한 시점에 순자산공정가치 평가에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다. 당기에 중단영업으로 분류된 영업을 포함하기 위하여 비교표시된 전기 중단영업손익과 현금흐름은 재표시되었습니다.

<중단영업손익>

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
매출	1,874	2,824
매출원가	2,023	2,749
판매비와일반관리비	549	729
영업손익	(698)	(654)
영업외수익	24	76
영업외비용	187	234
법인세차감전순이익	(861)	(812)
법인세비용	-	-
소 계	(861)	(812)
유무형자산 순공정가치 평가손익	(464)	-
미실현손익조정	97	16
소 계	(367)	16
중단영업손익	(1,228)	(796)
지배기업의 소유주지분	(782)	(507)
비지배지분	(446)	(289)

주석 - 계속

<중단영업에서 발생한 현금흐름>

(단위: 백만원)

구 분	2016	2015
영업활동으로 인한 현금흐름	(262)	(288)
투자활동으로 인한 현금흐름	(49)	(1,031)
재무활동으로 인한 현금흐름	1,000	702
순현금흐름	689	(617)

39. 매각예정자산 및 부채

(1) 매각예정자산 및 부채의 상세내역

관계기업인 (주)엘지생명과학은 관계기업인 (주)엘지화학에 2017년 1월 1일자로 피 합병되었으며 당기말 현재 해당 투자주식을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 당기 말 현재 매각예정자산 및 부채로 분류된 비유동자산과 이와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 손익 누계액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분(*)	2016.12.31
(주)엘지생명과학 투자주식(*)	-
매각예정으로 분류된 자산 합계	-
(주)엘지생명과학 투자주식 이연법인세 부채	(146)
매각예정으로 분류된 부채 합계	(146)
매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 손익누계액	(84,640)

(*) 주식매수청구권 행사에 따라 당기말 현재 보유하고 있는 (주)엘지생명과학 주식의 지분법 적용 후 장부가액은 영(0) 입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분(*)	2016.12.31
현금및현금성자산	116,397
대여금및수취채권	134,573
재고자산	210,884
기타유동자산	21,146
유형자산	573,390
무형자산	16,854
기타비유동자산	130,531
보고기간 후에 매각예정으로 분류된 (주)엘지실트론의 자산 합계	1,203,775
매입채무및기타채무	829,256
기타유동부채	2,323
기타비유동부채	20,316
보고기간 후에 매각예정으로 분류된 (주)엘지실트론의 부채 합계	851,895
보고기간 후에 매각예정으로 분류된 (주)엘지실트론의 순자산	351,880

연결실체는 2017년 1월 23일 이사회를 개최하여 종속기업인 엘지실트론의 보통주식 전량을 SK 주식회사에 매각하기로 의결하였습니다. 이를 통해 기존사업과 연관성이 낮은 사업을 정리하고 주력,성장사업의 투자에 필요한 재원을 확보하고 경쟁력을 강화할 수 있을 것이라 예상됩니다. 매각에 대한 완료일자는 향후 실사 및 국내외 관계 당국의 인허가 과정을 거쳐 최종 결정될 예정입니다.

주석 - 계속

40. 비현금거래

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 대체	249,099	127,082
유무형자산취득 미지급금 증가(감소)	8,200	1,352
차입금 및 사채의 유동성 대체	528,333	338,432
예수보증금의 유동성 대체	183,864	258
선급금과 장기선급금간의 계정재분류	6,959	22,802

41. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2017년 1월 23일 종속기업인 (주)엘지실트론의 보통주식 전량을 매각하는 계약을 SK 주식회사와 체결하였습니다.

(2) 관계기업인 (주)엘지화학은 관계기업인 (주)엘지생명과학을 2017년 1월1일자로 합병하였습니다.

(3) 연결실체는 2016년 11월 25일 이사회에서 경영효율성 제고 등을 목적으로 2017년 1월1일자로 종속기업인 (주)비앤이파트너스와 종속기업인 (주)비즈테크파트너스의 합병을 결의하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		2	1	1	1	10	10	6	2	3	-	-	-	22	14
투입 시간	분·반기검토	33	27	128	123	1,563	1,596	646	664	-	-	-	-	2,370	2,410
	감사	17	15	67	67	813	861	336	358	74	-	-	-	1,307	1,301
	합계	50	42	195	190	2,376	2,457	982	1,022	74	-	-	-	3,677	3,711

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016. 4월 ~ 2016. 9월			3	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			
	2016.12.06~2016.12.08	3	일	3	명	2	명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)	
	2017.01.10~2017.01.26	13	일	4	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일	
	실사(입회)장소						-		
	실사(입회)대상						-		

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 01월 02일		1	일	
	실사(입회)장소	(주)LG 본사				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 투자주식, 회원권 등 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2016. 5. 12, 2016. 8. 10, 2016. 11. 10, 2017. 2. 9, 2017. 2. 23				