



# 주식회사 LG의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 60 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 59 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 LG

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
재무상태표 .....	13
손익계산서 .....	15
포괄손익계산서 .....	17
자본변동표 .....	19
현금흐름표 .....	21
주석 .....	23
내부회계관리제도 감사의견 .....	113
외부감사 실시내용 .....	123

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 주식회사 LG의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 LG의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 관계기업투자에 대한 손상평가

주석 3(불확실성의 주요 원천)에서 설명한 바와 같이, 회사는 보고기간말에 관계기업 투자의 손상여부를 검토하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치 중 더 많은 금액에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어지며, 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

주석 11에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 경영진은 관계기업투자로 분류하고 있는 ZKW Holding GmbH 와 ZKW Austria Immobilien Holding GmbH 의 사업계획상 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하였으며 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

회사는 ZKW Holding GmbH 와 ZKW Austria Immobilien Holding GmbH 에 대해 당기 중 2,226억의 손상차손을 인식하였으며 손상차손 인식 후 2021년 12월 31일 현재 해당 지분의 장부금액은 각각 1,602억원 및 87억원입니다.

우리는 당기 중 회사가 ZKW Holding GmbH 와 ZKW Austria Immobilien Holding GmbH 투자지분에 인식한 손상차손의 규모가 유의적이며, 회사의 손상평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 투자자산의 손상평가 관련 회사의 회계정책과 내부통제에 대한 질문과 이해
- 회사가 보유하고 있는 관계기업 투자자산의 손상징후 존재 여부에 대한 경영진의 평가를 검토
- 회사의 경영진이 손상평가 시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성을 평가
- 감사인의 독립적인 내부전문가를 활용하여 회사가 적용한 가치평가 모델의 방법론과 주요 유의적 가정(미래 현금흐름, 할인율 등)에 대해 질문하여, 이를 이해하고 그 적정성을 검토
- 전기 손상평가에 사용된 ZKW의 사업계획과 당기 실적을 비교함으로써 경영진의 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- 경영진이 제시한 손상검토 민감도 분석 내용을 확인

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장수재 입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪鍾聲

홍 중 성



2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것 입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 LG

### 제 60 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 59 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG 대표이사 권 봉 석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 영등포구 여의대로 128 LG트윈타워

(전 화) 02-3773-1114



## 재 무 상 태 표

제60기 2021년 12월 31일 현재

제59기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과목	주석	제60기말		제59기말	
자산			9,708,699		10,570,840
유동자산			1,831,399		2,546,281
현금및현금성자산	5,6,19,26	210,756		472,495	
금융기관예치금	5,19,23,26	1,550,000		1,128,000	
미수금및기타채권	5,7,19,22,26	69,826		14,027	
기타유동자산	8	817		1,264	
매각예정자산	9,11,28	-		17,157	
소유주분배예정자산	11,29	-		913,338	
비유동자산			7,877,300		8,024,559
기타금융자산	5,19,26	189,309		96,894	
장기미수금및기타채권	5,7,23,26	505		5	
종속기업투자	11	758,789		758,789	
관계기업및공동기업투자	11,29	6,034,875		6,257,538	
기타비유동자산	8	2,775		1,851	
유형자산	9	41,321		43,069	
투자부동산	9,24	828,833		847,079	
무형자산	10	19,888		18,225	
사용권자산	24	1,005		1,109	
부채			298,442		301,043
유동부채			179,868		178,795
미지급금및기타채무	5,19,22,26	139,698		108,879	
당기법인세부채	20	33,721		47,724	
기타유동부채	13	5,833		18,519	
유동성리스부채	5,19,24,26	616		644	
매각예정자산관련부채	28	-		539	
소유주분배예정부채	29	-		2,490	
비유동부채			118,574		122,248
파생상품부채	5,26	38,982		39,196	
장기미지급금및기타채무	5,19,22,26	8,357		11,144	
순확정급여부채	12	260		4,874	
이연법인세부채	20	66,510		62,078	
기타비유동부채	13	4,069		4,478	
리스부채	5,19,24,26	396		478	
자본			9,410,257		10,269,797
자본금	14	801,613		879,359	
자본잉여금	15	2,413,576		2,409,002	
기타자본항목	14	(1,569,515)		(2,385)	
기타포괄손익누계액	16	23,965		35,940	
이익잉여금	17	7,740,618		6,947,881	
부채와 자본 총계			9,708,699		10,570,840

주석 참조

손 익 계 산 서

제60기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제59기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제60기		제59기	
영업수익			989,760		1,016,202
배당금수익	4,18,22	518,273		614,506	
상표권사용수익	4,18,22	340,801		271,372	
임대수익	4,18,22,24	130,686		130,324	
영업비용			249,387		222,179
인건비	18,22	63,575		49,156	
감가상각비	9,18,24	23,758		23,619	
기타영업비용	18,22	162,054		149,404	
영업이익	18		740,373		794,023
영업외손익			(188,057)		797,436
금융수익	19,22	16,726		15,703	
금융비용	19	434		520	
기타영업외수익	28	18,771		817,794	
기타영업외비용	11	223,120		35,541	
법인세비용차감전계속영업이익			552,316		1,591,459
계속영업법인세비용	20		84,520		291,982
계속영업이익			467,796		1,299,477
중단영업손익	29		766,216		31,874
당기순이익			1,234,012		1,331,351
주당순이익(단위: 원)					
계속영업과 중단영업					
보통주 기본/희석주당순이익	21		7,457원		7,573원
구형우선주 기본/희석주당순이익	21		7,507원		7,623원
계속영업					
보통주 기본/희석주당순이익	21		2,826원		7,392원
구형우선주 기본/희석주당순이익	21		2,876원		7,442원

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제60기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제59기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	제60기		제59기	
당기순이익		1,234,012		1,331,351
법인세비용차감후기타포괄손익		(13,657)		(1,437)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(13,657)		(1,437)
확정급여제도의 재측정요소	(1,682)		(303)	
기타금융자산평가손익	(11,975)		(1,134)	
총포괄이익		1,220,355		1,329,914

주석 참조

자 본 변 동 표

제60기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제59기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01	879,359	2,409,002	(2,385)	37,074	6,003,695	9,326,745
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,331,351	1,331,351
기타금융자산평가	-	-	-	(1,134)	-	(1,134)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(303)	(303)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(386,862)	(386,862)
2020.12.31	879,359	2,409,002	(2,385)	35,940	6,947,881	10,269,797
2021.01.01	879,359	2,409,002	(2,385)	35,940	6,947,881	10,269,797
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,234,012	1,234,012
기타금융자산평가	-	-	-	(11,975)	-	(11,975)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,682)	(1,682)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(439,593)	(439,593)
자기주식의 처분	-	4,574	2,385	-	-	6,959
인적분화로 인한 변동	(77,746)	-	(1,563,355)	-	-	(1,641,101)
자기주식의 취득	-	-	(6,160)	-	-	(6,160)
2021.12.31	801,613	2,413,576	(1,569,515)	23,965	7,740,618	9,410,257

주석 참조

# 현금흐름표

제60기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제59기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LG

(단위 : 백만원)

과목	제60기		제59기	
영업활동으로 인한 현금흐름		690,665		597,343
당기순이익	1,234,012		1,331,351	
비용가산:	339,243		361,772	
감가상각비	23,871		23,964	
무형자산상각비	2,096		2,048	
퇴직급여	4,878		4,691	
이자비용	429		408	
법인세비용	85,226		295,077	
유형자산처분손실	10		10	
무형자산처분손실	7		13	
관계기업투자손상차손	222,663		35,424	
기타판매비와관리비	63		137	
수익차감:	(1,317,538)		(1,483,276)	
이자수익	16,974		16,083	
배당금수익	554,267		649,595	
기타영업수익	411		384	
투자부동산처분이익	14,383		-	
유형자산처분이익	158		227	
중단영업매각이익	731,132		-	
종속기업투자처분이익	-		816,562	
기타금융자산처분이익	-		425	
파생상품평가이익	213		-	
운전자본의 변동:	(42,821)		4,309	
미수금및기타채권	(54,350)		23,821	
기타유동자산	273		1,886	
기타비유동자산	(3,952)		(1,234)	
미지급금및기타채무	27,376		(15,004)	
기타유동부채	(2,002)		922	
순확정급여부채	(10,166)		(6,082)	
영업활동으로 인한 현금수취액	570,200		663,354	
이자수익 수취	15,933		13,759	
배당수익 수취	554,267		649,595	
영업활동으로 인한 현금지급액	(92,431)		(280,167)	
이자비용 지급	19		25	
법인세납부	92,412		280,142	
투자활동으로 인한 현금흐름		(341,576)		112,397
투자활동으로 인한 현금유입액	2,473,036		2,154,942	
금융기관예치금의 감소	2,450,000		1,150,500	

과목	제60기		제59기	
장기선급금의 감소	1,543		-	
종속기업투자의 처분	-		991,935	
기타금융자산의 처분	-		975	
유형자산의 처분	234		324	
투자부동산의 처분	20,924		10,616	
무형자산의 처분	335		592	
투자활동으로 인한 현금유출액	(2,814,612)		(2,042,545)	
금융기관예치금의 증가	2,700,000		1,950,000	
보증금의 증가	502		-	
관계기업투자의 취득	-		90,005	
기타금융자산의 취득	108,214		-	
유형자산의 취득	1,836		218	
투자부동산의 취득	1,428		1,220	
무형자산의 취득	2,632		1,102	
재무활동으로 인한 현금흐름		(610,828)		(387,518)
재무활동으로 인한 현금유입액	8,420		4,619	
단기차입금의 차입	-		4,619	
자기주식의 처분	8,420		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(619,248)		(392,137)	
배당금의 지급	439,571		386,844	
단기차입금의 상환	-		4,619	
리스부채의 상환	703		674	
자기주식의 취득	6,160		-	
인적분화로 인한 현금유출	172,814		-	
현금및현금성자산의 증감		(261,739)		322,222
기초현금및현금성자산		472,495		150,273
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
기말현금및현금성자산		210,756		472,495

주석 참조

## 주식

제60기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제59기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LG

### 1. 회사의 개요

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

당사는 1970년 2월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 유상증자, 인적분할 및 합병 등을 거쳐 당기말 현재 자본금은 우선주자본금 15,108백만원을 포함하여 801,613백만원입니다.

당기말 현재 주요주주 및 특수관계인 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)(*)
구광모	25,096,717	15.65
구본식	7,045,306	4.39
김영식	6,611,838	4.12
구본능	4,790,423	2.99
구연경 외	15,821,784	9.89
LG연암학원	3,350,761	2.09
LG연암문화재단	1,761,906	1.10
LG상록재단	760,000	0.47
LG복지재단	360,000	0.22
기타	94,723,878	59.08
합 계	160,322,613	100.00

(\*) 우선주를 포함한 지분율입니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 2022년 2월 10일에 개최된 이사회에서 발행승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

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

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



(1) 제정 또는 개정된 회계처리기준

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

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

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

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

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

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

당사는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

당사는 당기에 '이자율지표개혁2단계 - 기업회계기준서제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 당사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

당사는 이자율지표 익스포저와 관련한 위험회피회계를 적용하고 있지 않아 1단계 및 2단계 개정 모두 당사의 회계처리에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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

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

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

#### ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

#### ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

#### ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

#### ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

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

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

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

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



## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 측정기준

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

### 2) 기능통화와 표시통화

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

### (3) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

#### (4) 현금및현금성자산

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

#### (5) 금융자산

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

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

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

## 1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

### 1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래 현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

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

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

#### 1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

#### 1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '영업수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 4 참고).

#### 1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '영업수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 4 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 19 참고). 공정가치는 주석 26에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

## 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 19 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 19 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 19 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

## 3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

### 3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

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

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



상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

### 3-2) 채무불이행의 정의

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

### 3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

### 3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

### 3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

#### 4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

#### (6) 유형자산

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

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

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

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

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

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

#### (7) 투자부동산

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

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

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

##### 1) 개별취득하는 무형자산

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

##### 2) 무형자산의 제거

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

#### (9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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



#### (10) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

#### (11) 금융부채와 지분상품

##### 1) 금융부채 · 자본 분류

당사는 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 발행한 금융상품을 최초 인식시점에 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

##### 2) 지분상품

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

##### 3) 금융부채

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

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



#### 4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

#### 5) 기타금융부채

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

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

#### 6) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

#### 7) 금융부채의 제거

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

## (12) 리스

### 1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

## 2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

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

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

### (13) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (14) 종업원급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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.

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

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

#### (15) 충당부채

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

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

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

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

## (16) 수익인식

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

### 1) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

### 2) 상표권사용수익

상표권사용수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

### 3) 임대수익

부동산임대서비스에 대한 임대수익은 제공기간 경과에 따라 인식하고 있습니다.

### 4) 이자수익

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



## (17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

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

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

### 2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

## (18) 자기주식

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

## (19) 공정가치

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

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

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

## (20) 파생상품

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

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

### 1) 내재파생상품

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

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

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

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

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

#### (1) 추정 불확실성의 주요 원천

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

##### 1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 33,498백만원(전기말: 34,053백만원)이며, 세부사항은 주석 12에서 기술하고 있습니다.

## 2) 손상 검사

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

## 4. 부문별 정보

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

### (1) 영업수익에 대한 정보

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
배당금수익	518,273	614,506
상표권사용수익	340,801	271,372
임대수익	130,686	130,324
합 계	989,760	1,016,202

### (2) 지역에 대한 정보

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

### (3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수익은 각각 736,584백만원 및 647,002백만원 입니다.

## 5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	2021.12.31		2020.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	210,756	210,756	472,495	472,495
당기손익-공정가치측정 금융자산	출자금	8,664	8,664	450	450
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성있는 지분증권	38,511	38,511	43,550	43,550
	시장성없는 지분증권	142,134	142,134	52,894	52,894
	소 계	180,645	180,645	96,444	96,444
상각후원가측정 금융자산	금융기관예치금	1,550,000	1,550,000	1,128,000	1,128,000
	미수금	64,568	64,568	10,218	10,218
	미수수익	5,258	5,258	3,809	3,809
	보증금	505	505	5	5
	소 계	1,620,331	1,620,331	1,142,032	1,142,032
금융자산 합계		2,020,396	2,020,396	1,711,421	1,711,421

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	2021.12.31		2020.12.31	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	파생상품부채	38,982	38,982	39,196	39,196
상각후원가측정 금융부채	미지급금(*)	42,072	42,072	23,483	23,483
	미지급배당금	400	400	377	377
	예수보증금	85,162	85,162	82,088	82,088
	소 계	127,634	127,634	105,948	105,948
리스부채	리스부채	1,012	1,012	1,122	1,122
금융부채 합계		167,628	167,628	146,266	146,266

(\*) 금융부채에 해당하지 아니한 미지급금은 제외되었습니다.

## 6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
현금	4	3
예적금	28	260,002
기타현금성자산	210,724	212,490
합 계	210,756	472,495

## 7. 미수금 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	64,568	-	10,218	-
미수수익	5,258	-	3,809	-
보증금	-	505	-	5
합 계	69,826	505	14,027	5

(\*) 당기말 미수금 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였으며, 이에 따른 추가적인 손실충당금 반영액은 없습니다.



## 8. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
선급비용 등	817	1,264

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
장기선급금	2,775	1,851

## 9. 유형자산 및 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 취득가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산					투자부동산			합계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	토지	건물	구축물	
기초금액	12,530	23,178	427	17,723	10,817	442,448	588,781	9,367	1,105,271
취득액	-	77	-	625	1,137	-	1,428	-	3,267
처분	(53)	-	-	(251)	(77)	-	-	-	(381)
건중, 투자부동산에서 대체입	-	-	-	-	-	72	164	3	239
본계정 및 투자부동산 으로 대체출	(72)	(164)	(3)	-	-	-	-	-	(239)
기말금액	12,405	23,091	424	18,097	11,877	442,520	590,373	9,370	1,108,157

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산					투자부동산			합계
	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	토지	건물	구축물	
기초금액	12,520	23,096	427	18,726	10,862	458,261	589,227	9,324	1,122,443
취득액	-	59	-	36	124	-	1,177	43	1,439
처분	-	-	-	(1,039)	-	-	-	-	(1,039)
매각예정자산으로의 분류	-	-	-	-	(159)	(15,803)	(1,600)	-	(17,562)
분배예정자산으로의 분류	-	-	-	-	(10)	-	-	-	(10)
건중, 투자부동산에서 대체입	10	23	-	-	-	-	-	-	33
본계정 및 투자부동산 으로 대체출	-	-	-	-	-	(10)	(23)	-	(33)
기말금액	12,530	23,178	427	17,723	10,817	442,448	588,781	9,367	1,105,271

(2) 당기와 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산				투자부동산		합 계
	건물	구축물	차량운반구	비품	건물	구축물	
기초금액	8,472	266	5,747	7,121	188,759	4,758	215,123
처분	-	-	(220)	(77)	-	-	(297)
유형자산과 투자부동산 계정간 대체입 (+)	-	-	-	-	58	2	60
유형자산과 투자부동산 계정간 대체출 (-)	(58)	(2)	-	-	-	-	(60)
감가상각비(*)	791	15	1,588	930	19,527	326	23,177
기말금액	9,205	279	7,115	7,974	208,344	5,086	238,003

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	유형자산				투자부동산		합 계
	건물	구축물	차량운반구	비품	건물	구축물	
기초금액	7,669	250	5,004	6,314	169,521	4,424	193,182
처분	-	-	(942)	-	-	-	(942)
매각예정자산분류로 인한 제거분	-	-	-	(151)	(254)	-	(405)
분배예정자산분류로 인한 제거분	-	-	-	(6)	-	-	(6)
유형자산과 투자부동산 계정간 대체입 (+)	8	-	-	-	-	-	8
유형자산과 투자부동산 계정간 대체출 (-)	-	-	-	-	(8)	-	(8)
감가상각비(*)	795	16	1,685	964	19,500	334	23,294
기말금액	8,472	266	5,747	7,121	188,759	4,758	215,123

(\*) 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	최근재평가일자	토지	건물, 구축물 및 건설중인자산	합 계
<평가대상자산 장부가액>				
장부가액(*1)		451,944	399,647	851,591
<자산별 세부평가결과>				
트윈타워	2021-09-30	815,488	292,512	1,108,000
가산동사옥	2021-09-30	132,124	104,396	236,520
광화문사옥	2021-09-30	332,444	101,556	434,000
서울역빌딩	2021-09-30	329,360	130,640	460,000
합 계		1,609,416	629,104	2,238,520

(\*1) 자가사용분(장부금액 22,758 백만원)에 대한 장부가액을 포함하고 있습니다.

공정가치 평가는 당사와 독립적인 (주)나라감정평가법인을 통해 수행되었습니다.

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

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

한편 당사가 당기에 인식한 투자부동산 관련 임대수익은 130,686백만원 입니다.

## 10. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31			2020.12.31		
	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	산업재산권	회원권	기타의 무형자산
취득금액	21,467	10,691	9,939	20,067	9,271	9,034
상각누계액	(14,306)	-	(7,237)	(12,998)	-	(6,483)
손상차손누계액	-	(666)	-	-	(666)	-
장부가액	7,161	10,025	2,702	7,069	8,605	2,551

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

(단위: 백만원)

구 분	2021				2020			
	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	7,069	8,605	2,551	18,225	6,276	9,210	1,880	17,366
외부취득액	-	1,727	905	2,632	-	-	1,436	1,436
처분액	(35)	(307)	-	(342)	-	(605)	-	(605)
타계정 대체입	1,469	-	-	1,469	2,076	-	-	2,076
무형자산 상각비	(1,342)	-	(754)	(2,096)	(1,283)	-	(765)	(2,048)
기말금액	7,161	10,025	2,702	19,888	7,069	8,605	2,551	18,225

## 11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	2021.12.31			2020.12.31		
				소유 지분율	보통주 지분율	장부가액	소유 지분율	보통주 지분율	장부가액
(주)엘지씨엔에스(*1)	대한민국	IT 시스템 통합· 관리, 컨설팅 서비스	12월 31일	49.95%	49.95%	194,355	49.95%	49.95%	194,355
(주)에스앤아이코퍼레이션	대한민국	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	250,054	100.00%	100.00%	250,054
(주)엘지스포츠	대한민국	스포츠 전문서비스업	12월 31일	100.00%	100.00%	106,097	100.00%	100.00%	106,097
(주)엘지경영개발원	대한민국	경영자문, 교육연수, 통 신판매업, 전자상거래업	12월 31일	100.00%	100.00%	17,203	100.00%	100.00%	17,203
LG Holdings Japan Co., Ltd.	일본	부동산 임대업 등	12월 31일	100.00%	100.00%	191,080	100.00%	100.00%	191,080
합 계						758,789			758,789

(\*1) 전기 중 일부 지분을 매각하여 지분의 50% 미만을 보유하고 있으나, 피투자회사에 대한 힘과 변동이익에 대한 노출 또는 권리등을 고려하여 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	2021.12.31			2020.12.31		
				소유 지분율	보통주 지분율	장부가액	소유 지분율	보통주 지분율	장부가액
엘지전자(주)	대한민국	전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업 등	12월 31일	30.47%	33.67%	2,804,603	30.47%	33.67%	2,804,603
(주)엘지화학	대한민국	석유화학계 기초화학물질 제조업 등	12월 31일	30.06%	33.34%	1,621,178	30.06%	33.34%	1,621,178
(주)LX하우시스(구, (주)엘지하우시스)(*1)	대한민국	건축용 플라스틱제품제조업	12월 31일	-	-	-	30.07%	33.53%	183,828
(주)엘지생활건강	대한민국	치약, 비누 및 기타 세제 제조업 등	12월 31일	30.00%	34.03%	141,608	30.00%	34.03%	141,608
(주)엘지유플러스	대한민국	무선통신업	12월 31일	37.66%	37.66%	1,252,052	37.66%	37.66%	1,252,052
(주)지투알	대한민국	지주회사업 등	12월 31일	35.00%	35.00%	39,496	35.00%	35.00%	39,496
엘지히다피(주)	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	12월 31일	49.00%	49.00%	6,954	49.00%	49.00%	6,954
(주)LX엠에이(구, 엘지엠에이(주))(*1)	대한민국	기타 기초유기화학물질 제조	12월 31일	-	-	-	50.00%	50.00%	115,350
(주)LX세미콘(구, (주)실리콘웍스)(*1)	대한민국	반도체 설계 및 제조	12월 31일	-	-	-	33.08%	33.08%	145,004
(주)LX인터내셔널(구, (주)엘지상사)(*1)	대한민국	무역자원개발업	12월 31일	-	-	-	24.69%	24.69%	296,741
ZKW Holding GmbH(*2)	오스트리아	차량용헤드램프업	12월 31일	30.00%	30.00%	160,226	30.00%	30.00%	376,358
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH(*2)	오스트리아	부동산관리	12월 31일	30.00%	30.00%	8,758	30.00%	30.00%	15,289
합 계						6,034,875			6,998,461

(\*1) 당기 중 인적분할에 따라 신설회사인 주식회사 엘엑스홀딩스에 승계되었으며, 전기말 현재 재무상태표 상 소유주분배정자산으로 분류되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 ZKW Holding GmbH, ZKW Austria Immobilien Holding GmbH의 손상징후가 파악되었으며, 회수가가능액 검토 결과 각각 216,132백만원 및 6,531백만원의 손상차손을 당기 손익으로 인식하였습니다. 해당 투자주식의 회수가가능액은 사용가치에 기초하여 결정되었으며, 미래현금흐름할인기법 이용 시 적용한 5년 이후 예상되는 영구적인 성장률 2%, 할인율 10.89% ~12.89% 등 주요 가정의 변동으로부터 영향을 받습니다.

## 12. 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
확정급여채무의 현재가치	33,498	34,053
사외적립자산의 공정가치	(33,238)	(29,179)
순확정급여부채	260	4,874

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
기 초	34,053	30,683
당기근무원가	4,762	4,536
이자비용	743	663
확정급여채무의 재측정요소	2,099	394
급여지급액	(1,465)	(900)
분배예정부채로의 분류	(2,233)	(548)
기타	(4,461)	(775)
기 말	33,498	34,053

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

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
근무원가	4,762	4,536
당기근무원가	4,762	4,536
순확정급여부채(자산) 순이자비용	110	146
확정급여부채의 이자비용	743	663
사외적립자산의 이자수익	(633)	(517)
사외적립자산의 운용관리수수료	48	42
합 계	4,920	4,724

(\*) 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
기초	29,179	24,780
사외적립자산의 이자수익	633	517
재측정요소-사외적립자산의 수익	(120)	(6)
지급액	(1,465)	(900)
고용인의 기여금	5,700	5,300
사외적립자산의 운용관리수수료	(48)	(42)
분배예정부채로의 분류	(641)	(470)
기말	33,238	29,179

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

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

구 분	2021.12.31	2020.12.31
연간할인율	2.75%	2.22%
미래연간임금상승률	5.84%	5.18%



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

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	당기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	33,498	30,910	36,484
임금인상률 변동	33,498	36,360	30,958

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	전기말 확정급여채무	1% 증가	1% 감소
할인율 변동	34,053	31,239	37,311
임금인상률 변동	34,053	37,185	31,286

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

(8) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
인구통계적 가정 변동-제도부채	(160)	113
재무적 가정 변동-제도부채	755	(397)
추정과 실제의 차이-제도부채	4,733	929
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	120	6
전출입자 부채의 정산/평가차이	(3,229)	(251)
합 계	2,219	400

한편, 당사는 당기 중 확정급여제도의 재측정요소에 대한 법인세 효과 537백만원을 차감한 금액을 보험수리적손익으로 이익잉여금에 반영하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	2022
제도자산에 불입될 것으로 예상되는 금액	5,530

### 13. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수리스료	-	4,069	-	4,478
예수부가가치세	5,023	-	5,391	-
예수금	810	-	13,128	-
합 계	5,833	4,069	18,519	4,478

### 14. 자본금 및 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 및 기타자본항목과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수 (*2)	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금
보통주	700,000,000	157,300,993	65,598,735	5,000	786,505
우선주(*1)	-	3,021,620	-	5,000	15,108

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

(\*2) 당기 중 인적분할에 의해 감소하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원, 주)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	특수관계자가 소유한 주식수	주당 액면가액 (원)	자본금
보통주	700,000,000	172,557,131	79,483,774	5,000	862,786
우선주(*1)	-	3,314,677	-	5,000	16,573

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

한편, 당기말 현재 당사가 보유한 보유주식수는 보통주 49,828주(우선주 10,421주)이며, 그 장부금액은 보통주 5,406백만원(우선주 754백만원)입니다. 전기말 현재 당사가 보유한 보유주식수는 보통주 93,789주(우선주 6,810주)이며, 그 장부금액은 보통주 2,334백만원(우선주 51백만원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
기초금액	(2,385)	(2,385)
자기주식의 처분	2,385	-
인적분할에 따른 감자차손	(1,563,355)	-
자기주식의 취득	(6,160)	-
기말금액	(1,569,515)	(2,385)

## 15. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
주식발행초과금	898,266	898,266
재평가적립금	338,100	338,100
기타자본잉여금	1,177,210	1,172,636
합 계	2,413,576	2,409,002

## 16. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
기타금융자산평가손익	23,965	35,940

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
기초금액	35,940	37,074
기타금융자산평가손익 당기변동액	(15,798)	(1,496)
관련법인세 가감액	3,823	362
기말금액	23,965	35,940

## 17. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
처분이 제한된 이익잉여금(*)	419,963	376,004
처분이 가능한 이익잉여금	7,320,655	6,571,877
합 계	7,740,618	6,947,881

(\*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 보고기간종료일 현재 회사의 이익준비금이 납입자본의 50%를 초과하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
기초금액	6,947,881	6,003,695
당기순이익	1,234,012	1,331,351
배당금 지급	(439,593)	(386,862)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도의 재측정요소	(1,682)	(303)
기말금액	7,740,618	6,947,881

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 60 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 59 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 26일

(단위: 백만원)

과 목	2021		2020	
I. 미처분이익잉여금		1,232,330		1,331,048
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	1,234,012		1,331,351	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,682)		(303)	
II. 이익잉여금 처분액		1,232,330		1,331,048
1. 이익준비금	-		43,959	
2. 배당금	448,885		439,593	
3. 임의적립금	783,445		847,496	
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(4) 당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	총 배당액
보통주	172,557,131주	93,789주	172,463,342주	2,500원	431,158
우선주	3,314,677주	6,810주	3,307,867주	2,550원	8,435

(전기)

(단위: 백만원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	총 배당액
보통주	172,557,131주	93,789주	172,463,342주	2,200원	379,419
우선주	3,314,677주	6,810주	3,307,867주	2,250원	7,443

## 18. 영업이익

당기와 전기의 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2021	2020
영업수익	989,760	1,016,202
배당금수익	518,273	614,506
상표권사용수익	340,801	271,372
임대수익	130,686	130,324
영업비용	249,387	222,179
인건비:	63,575	49,156
급여 및 상여	53,943	41,087
퇴직급여	4,739	4,282
복리후생비	4,893	3,787
감가상각비 :	23,758	23,619
기타영업비용 :	162,054	149,404
무형자산상각비	2,074	1,983
세금과공과	9,133	8,026
광고선전비	80,920	78,216
교육훈련비	1,298	963
수수료	50,227	42,732
보험료	375	923
운용리스료	201	173
기타의판매비와관리비	17,826	16,388
영업이익	740,373	794,023

## 19. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2021	2020
이자수익	16,445	14,523
금융보증수익	58	230
외환차익 및 외화환산이익	10	525
파생상품평가이익	213	-
기타금융자산처분이익	-	425
합 계	16,726	15,703

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

(단위: 백만원)

계정과목	2021	2020
상각후원가측정금융자산(*)	16,445	14,523

(\*) 현금및현금성자산에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2021	2020
이자비용	429	408
외환차손 및 외화환산손실	5	112
합 계	434	520



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

(단위: 백만원)

계정과목	2021	2020
상각후원가측정금융부채	410	383
리스부채	19	25
합 계	429	408

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

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
금융자산		
기타금융자산(*1)	(14,905)	(108)
상각후원가측정 금융자산(*2)	16,446	14,944
소 계	1,541	14,836
금융부채		
상각후원가측정 금융부채	(406)	(391)
기타금융부채	(19)	(25)
소 계	(425)	(416)
합 계	1,116	14,420

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

(\*2) 현금및현금성자산과 금융기관예치금에서 발생한 순손익이 포함되어 있습니다.

## 20. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
당기 법인세 등 부담 내역	76,159	313,662
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,546	4,708
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세 비용	8,981	(23,293)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세(자산(+),부채(-))	(63,667)	(68,764)
일시적 차이로 인한 기초 매각예정(자산(+),부채(-))	-	(19,358)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세(자산(+),부채(-))	(66,510)	(64,370)
일시적 차이로 인한 기말 매각예정(자산(+),부채(-))	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	4,360	459
인적분할로 인한 이연법인세	1,778	-
자본에 직접 반영된 법인세	(1,460)	-
법인세비용	85,226	295,077

(\*) 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	2021	2020
법인세비용차감전순이익	1,319,238	1,626,428
적용세율에 따른 세부담액	352,429	436,906
조정사항 :	(267,203)	(141,829)
비과세수익	(338,541)	(167,044)
비공제비용	62,775	11,165
전기 법인세 관련 당기 조정	1,546	4,708
기타(세율차이 등)	7,017	9,342
법인세비용	85,226	295,077

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

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
기타금융자산 재평가	3,823	362
순확정급여부채의 재측정요소	537	97
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	4,360	459

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

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기초잔액(*1)	당기손익 반영	자본반영	대체	기말잔액
일시적차이 구분					
투자주식	(71,083)	-	-	2,235	(68,848)
유형자산	18,869	1,731	-	-	20,600
무형자산	161	-	-	-	161
기타금융자산	(6,437)	94	3,823	-	(2,520)
충당부채	1,025	(1,063)	537	(371)	128
기타금융부채	3,431	1,596	-	(86)	4,941
기타	(9,633)	(11,339)	-	-	(20,972)
이연법인세 자산(부채)	(63,667)	(8,981)	4,360	1,778	(66,510)

(\*1) 기초잔액에는 전기결산조정차이가 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기초잔액(*1)	당기손익 반영	자본반영	대체	기말잔액(*2)
일시적차이 구분					
투자주식	(71,425)	19,700	-	(19,358)	(71,083)
유형자산	16,444	1,764	-	-	18,208
무형자산	161	-	-	-	161
기타금융자산	(6,799)	-	362	-	(6,437)
충당부채	1,124	(196)	97	-	1,025
기타금융부채	2,648	783	-	-	3,431
기타	(10,917)	1,242	-	-	(9,675)
이연법인세 자산(부채)	(68,764)	23,293	459	(19,358)	(64,370)

(\*1) 기초잔액에는 전기결산조정차이가 포함되어 있습니다.

(\*2) 기말잔액에는 재무상태표 상 소유주분배예정부채로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
종속기업투자	(326,267)
관계기업 및 공동기업투자	1,747,855
합 계	1,421,588

## 21. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	2021	2020
보통주 기본주당순이익		
계속영업	2,826원	7,392원
중단영업	4,631원	181원
보통주 총기본주당순이익	7,457원	7,573원
구형우선주 기본주당순이익(*)		
계속영업	2,876원	7,442원
중단영업	4,631원	181원
구형우선주 총기본주당순이익	7,507원	7,623원

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

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

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
주주에게 귀속되는 당기순이익	1,234,012	1,331,351
(-)구형우선주 배당금 및 귀속잔여이익	(23,361)	(25,217)
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	1,210,651	1,306,134
보통주 계속영업 기본주당순이익 계산에 사용된 계속 영업이익	458,845	1,274,859
보통주 중단영업 기본주당순이익 계산에 사용된 중단 영업이익	751,806	31,275
가중평균유통보통주식수	162,348,495주	172,463,342주

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

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
구형우선주 배당금 및 구형우선주 귀속잔여이익	23,361	25,217
구형우선주 총기본주당순이익 계산에 사용된 순이익	23,361	25,217
구형우선주 계속영업 기본주당순이익 계산에 사용된 계속영업이익	8,951	24,617
구형우선주 중단영업 기본주당순이익 계산에 사용된 중단영업이익	14,410	600
가중평균유통구형우선주식수	3,111,860주	3,307,867주

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

## 22. 특수관계자와의 거래

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

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<종속기업>			
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc. 외 13개사	(주)티머니
	(주)행복마루		송도 U-Life
	(주)오픈소스컨설팅		(주)티머니CSP
	(주)라이트브레인(*2)		(주)유라이프솔루션즈
			송도국제스포츠클럽(유)
			대구청정에너지(주)
			에스엠텍(주)
			클라우드그림 주식회사
			코리아디알디
			햄프킹
			(주)단비아이엔씨
			RECAUDO BOGOTA S.A.S.
			T money Asia sdn bhd
			Hellas SmartTicket Societe Anonyme
(주)에스앤아이코퍼레이션	(주)곤지암예원	S& Vietnam construction Co., Ltd 외 2개사	동남태양광발전 주식회사
	(주)미래엠	S& CM NANJING 외 2개사	(주)서브원
	(주)드림누리		SERVEONE(Nanjing).Co.,LTD
	(주)에스앤아이씨엠		SERVEONE(Guangzhou) Co.,Ltd
	(주)에스앤아이건설(*3)		SERVEONE VIETNAM Co.,Ltd
	(주)에스앤아이엠펙트(*3)		Serveone Europe Sp. z o.o.
			SERVEONE MRO INDONESIA
			PT ARJUNA SEJAHTERA MAKMUR
			SERVEONE AMERICA. INC(*4)
(주)엘지경영개발원			
(주)엘지스포츠			
LG Holdings Japan co.,Ltd.			

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A. DE C.V 외	
	하이엠솔루텍(주)		
	하이텔서비스		
	에이스냉동공조(주)		
	엘지이노텍(주)		
	이노위드(주)		
	(주)하누리		
	지케이더블유라이팅시스템코리아(주)		
	하이케어솔루션(주)(*5)		
	LG Magna e-Powertrain Co., Ltd.(*6)		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	LGBCM(*7)		
	(주)판한농		
	(주)LG에너지솔루션		
	(주)아름누리(*8)		
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC. 외	
	(주)아인텔서비스		
	(주)위드유		
	(주)엘지헬로비전		
	(주)유플러스홈서비스		
	주식회사 씨브이파트너스		
	유렉스웨이브액티브시니어투자조합(*9)		
	(주)미디어로그		
	(주)씨에스원파트너		
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외	
	한국음료(주)		
	해태에이치티비(주)		
	(주)에프엠지		
	(주)밝은누리		
	LG파루크(주)		
	(주)미젠스토리		
	태극제약(주)		
	(주)울릉샘물		
	주식회사 루치펠로코리아		
	(주)로아코리아		
	(주)고운누리(*10)		
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIR America Inc. 외	
	(주)엘베스트		
엘지히다피(주)			
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템즈코리아(주)	ZKW Group GmbH 외	
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH	

(당기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<대규모기업집단체열회사 등>(*13)			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외	
(주)로보스타		ROBOSTAR(SHANGHAI)CO.,LTD	
(주)씨텍			
(주)데이콤크로싱			
(주)LX홀딩스(*11)			
(주)LX하우시스(*12)	(주)그린누리	LX Hausys America, Inc. 외	
(주)LX세미콘(*12)		LX Semicon U.S.A. Inc. 외	
(주)LX인터내셔널(*12)	당진테크터미널(주)	LX International (America) Inc. 외	
	(주)LX판토스(*12)		
	(주)판토스 부산신항물류센터		
	헬리스타항공(주)		
	(주)한울타리		
(주)LX MMA(*12)			

(\*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(\*2) 당기 중 지분취득으로 인해 (주)엘지씨엔에스의 종속기업으로 분류되었습니다.

(\*3) 당기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션에서 물적분할하여 신설되었습니다.

(\*4) 당기 중 (주)서브원의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*5) 당기 중 하이웬솔루텍(주)에서 인적분할하여 신설되었습니다.

(\*6) 당기 중 엘지전자(주)의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*7) 당기 중 (주)엘지화학의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*8) 당기 중 LG에너지솔루션의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*9) 당기 중 (주)엘지유플러스의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*10) 당기 중 코카콜라음료(주)의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*11) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립되었습니다.

(\*12) 당기 중 (주)LG 인적분할로 신규 설립된 (주)LX홀딩스의 관계기업입니다. (주)엘지하우시스, (주)실리콘웍스, (주)엘지상사, 엘지엠에이(주), (주)판토스는 7월 1일자로 각각 (주)LX하우시스, (주)LX세미콘, (주)LX인터내셔널, (주)LX MMA, (주)LX판토스로 사명 변경하였습니다.

(\*13) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.



(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<종속기업>			
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스	LG CNS China Inc. 외 13개사	(주)티머니
	(주)행복마루		송도 U-Life
	(주)오픈소스컨설팅		(주)티머니CSP
	세종그린파워(주)(*2)		(주)유라이프솔루션즈
			송도국제스포츠클럽(유)
			대구청정에너지(주)
			에스엠델(주)
			울릉도친환경에너지지리성(주)(*3)
			클라우드그림 주식회사(*4)
			코리아다알디(*4)
			햄프킹(*4)
			(주)단비아이엔씨(*5)
			RECAUDO BOGOTA S.A.S.
			T money Asia sdn bhd
			Hellas SmarTicket Societe Anonyme
(주)에스앤아이코퍼레이션	(주)곤지암예원	S&I Vietnam construction Co., Ltd 외 2개사	동남태양광발전 주식회사
	(주)미래엠	S&I CM NANJING 외 2개사	(주)서브원
	(주)드림누리		SERVEONE(Nanjing).Co.,LTD
	(주)에스앤아이씨엠		SERVEONE(Guangzhou) Co.,Ltd
			SERVEONE VIETNAM Co.,Ltd
			Serveone Europe Sp. z o.o.
			SERVEONE MRO INDONESIA(*6)
			PT ARJUNA SEJAHTERA MAKMUR(*6)
(주)엘지경영개발원			
(주)엘지스포츠			
LG Holdings Japan co.,Ltd.			Combustion Synthesis Co.,LTD(*2)

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<관계기업>			
엘지전자(주)	(주)하이프라자	LG Electronics Mexico S.A. DE C.V 외	
	하이엠솔루텍(주)		
	하이텔서비스		
	에이스냉동공조(주)		
	엘지이노텍(주)		
	이노위드(주)		
	(주)하누리		
	LG 이노텍 알라이언스 펀드(*3)		
	지케이더블유라이팅시스템코리아(주)		
(주)엘지화학	(주)행복누리	LG Chem America, Inc. 외	
	(주)판한농		
	(주)우지막코리아(*2)		
	LG에너지솔루션(*7)		
(주)엘지하우시스	(주)그린누리	LG Hausys America, Inc. 외	
(주)엘지유플러스	(주)씨에스리더	DACOM AMERICA, INC. 외	
	(주)아인텔서비스		
	(주)씨에스원파트너		
	(주)미디어로그		
	(주)위드유		
	(주)엘지헬로비전(*8)		
	(주)유플러스홈서비스(*9)		
	주식회사 씨브이파트너스(*10)		
(주)엘지생활건강	코키콜라음료(주)	Beijing LG Household Chemical Co., Ltd. 외	
	한국음료(주)		
	해태에이치티비(주)		
	(주)에프엘지		
	(주)밝은누리		
	LG파루크(주)		
	(주)미젠스토리		
	태극제약(주)		
	(주)울릉생물		
	주식회사 루치펠로코리아		
	(주)로아코리아(*11)		
(주)지투알	(주)에이치에스애드	GIIR America, Inc. 외	
	(주)엘베스트		
엘지히다씨(주)			
(주)실리콘웍스		Silicon Works Inc. 외	
(주)엘지상사	당진탱크터미널(주)	LG International (America) Inc. 외	
	(주)판토스		
	(주)판토스 부산신항물류센터		
	(주)헬리스타항공		
	(주)한울타리		
ZKW Holding GmbH	지케이더블유라이팅시스템코리아(주)	ZKW Group GmbH 외	
ZKW Austria Immobilien Holding GmbH		ZKW Austria Immobilien GmbH	

(전기말)

직접지분보유회사	직접지분보유회사의 종속기업 (국내) (*1)	직접지분보유회사의 종속기업 (해외) (*1)	직접지분보유회사의 관계기업
<공동기업>			
엘지엔엠에이(주)			
<대규모기업집단체열회사 등>(*12)			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display Nanjing Co., Ltd. 외	
(주)씨텍			
크린소울(유)(*3)			
(주)데이콤크로싱			
(주)로보스타	(주)로보메디(*3)	ROBOSTAR(SHANGHAI)CO.,LTD 외	

(\*1) 관계기업의 공동기업은 제외하였습니다.

(\*2) 당기 중 매각되었습니다.

(\*3) 당기 중 청산되었습니다.

(\*4) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지씨엔에스의 관계기업으로 분류되었습니다.

(\*5) 전기 중 상환전환우선주가 보통주로 전환됨에 따라 (주)엘지씨엔에스의 관계기업으로 분류되었습니다.

(\*6) 전기 중 (주)서브원의 종속기업으로 신설되었습니다.

(\*7) 전기 중 (주)엘지화학에서 물적분할하여 신규 설립되었습니다.

(\*8) 전기 중 (주)하나방송을 흡수합병 하였습니다

(\*9) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지유플러스의 종속기업으로 분류되었습니다.

(\*10) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지헬로비전의 종속기업으로 분류되었습니다.

(\*11) 전기 중 지분취득으로 (주)엘지생활건강의 종속기업으로 분류되었습니다.

(\*12) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2021			2020		
	매출 등	자산 취득	기타 매입	매출 등	자산 취득	기타 매입
<종속기업>						
(주)엘지씨엔에스	52,183	995	3,732	97,801	1,500	4,120
(주)비즈테크파트너스	-	-	47	-	-	47
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1)	11,604	454	31,666	318,189	1,296	42,086
(주)에스앤아이엣스퍼트	5	783	13,360	-	-	-
(주)엘지경영개발원	3,452	-	1,490	2,578	-	848
(주)엘지스포츠	156	-	13,630	85	-	15,230
LG Holdings Japan co.,Ltd.	62	-	-	249	-	-
<관계기업>						
엘지전자(주)(*2)	256,449	18	538	204,103	-	401
(주)엘지화학(*2)	336,917	-	12	124,710	-	14
(주)LX하우시스(구, (주)엘지하우시스)	5,473	-	-	13,507	-	-
(주)엘지생활건강(*2)	78,115	-	2	75,728	-	324
(주)엘지유플러스(*2)	143,218	-	926	97,894	-	128
(주)지투알(*2)	3,002	-	14,608	3,211	-	13,181
(주)LX세미콘(구, (주)실리콘웍스)	7,264	-	-	4,466	-	-
엘지히다찌(주)	108	-	-	102	-	-
(주)LX인터내셔널(*2)(구, (주)엘지상사)	8,556	-	3	16,870	-	6
<공동기업>						
(주)LX MMA(구, 엘지엠엠에이(주))	24,802	-	-	29,148	-	-
<대규모기업집단계열회사 등>(*3)						
엘지디스플레이(주)	68,420	-	-	57,200	-	-
(주)LX홀딩스 외	18,412	567	-	-	-	-
합계	1,018,198	2,817	80,014	1,045,841	2,796	76,385

(\*1) 종속기업의 관계기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(\*2) 관계기업의 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(\*3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

상기 거래내역은 당기 및 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31			2020.12.31		
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	매출채권 등	대여금	매입채무 등
<종속기업>						
(주)엘지씨엔에스	1,620	-	5,353	198	-	5,286
(주)비즈테크파트너스	-	-	-	-	-	-
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1)	3,432	-	73	3,571	-	1,744
(주)에스앤아이넷소프트	46	-	4,157	-	-	-
(주)엘지경영개발원	117	-	2,239	7	-	1,954
(주)엘지스포츠	6	-	14,960	-	-	31
LG Holdings Japan co.,Ltd.	59	-	-	235	-	-
<관계기업>						
엘지전자(주)(*2)	25,719	-	25,492	2,909	-	25,671
(주)엘지화학(*2)	23,609	-	9,983	4,013	-	12,420
(주)LX하우시스(구, (주)엘지하우시스)	-	-	-	-	-	4,468
(주)엘지생활건강(*2)	570	-	5,494	-	-	5,593
(주)엘지유플러스(*2)	352	-	8,341	13	-	5,730
(주)지투알(*2)	-	-	18,705	385	-	18,778
(주)LX세미콘(구, (주)실리콘웍스)	-	-	-	-	-	-
엘지히다찌(주)	-	-	13	-	-	5
(주)LX인터내셔널(*2)(구, (주)엘지상사)	-	-	-	62	-	6,957
<공동기업>						
(주)LX MMA(구, 엘지엠에이(주))	-	-	-	-	-	816
<대규모기업집단체열회사 등>(*3)						
엘지디스플레이(주)	11,193	-	6,754	1,417	-	6,799
(주)LX홀딩스 외	89	-	12,565	-	-	-
합계	66,812	-	114,129	12,810	-	96,252

(\*)1 종속기업의 관계기업에 대한 채권·채무를 포함하고 있습니다.

(\*)2 관계기업의 종속기업에 대한 채권·채무를 포함하고 있습니다.

(\*)3 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

상기 채권·채무내역은 전기말 현재 재무상태표 상 소유주분배예정자산·부채로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
단기급여	31,528	25,618
퇴직급여	3,045	2,902
합 계	34,573	28,520

### 23. 자금조달약정, 견질 및 담보

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

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

(단위: 백만원)

계정과목	금액		사용제한 내용
	2021.12.31	2020.12.31	
장기보증금	5	5	당좌개설보증금
합 계	5	5	

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

#### (4) 기타약정사항

당사는 (주)엘지씨엔에스 일부 지분(발행주식총수의 35%)에 대한 크리스탈코리아 유한회사(투자자)에 매각거래 시, 투자자의 일정수익률에 미달하는 경우 그 부족분에 대해 투자회수 방안을 제시 해야 하는 약정을 체결하고 있습니다.

## 24. 리스

### (1) 리스이용자 입장

1) 당사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 약 3년입니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	차량운반구
취득금액	1,984
감가상각누계액	(979)
장부금액	1,005

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	차량운반구
취득금액	2,014
감가상각누계액	(905)
장부금액	1,109

3) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

구 분	차량운반구
기초금액	1,109
취득액	1,019
감가상각비	(695)
계약해지 등	(428)
기말금액	1,005



(전기)

(단위: 백만원)

구 분	차량운반구
기초금액	870
취득액	1,012
감가상각비	(670)
계약해지 등	(103)
기말금액	1,109

4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
사용권자산 감가상각비	695	670
리스부채 이자비용	19	25
단기리스 관련 비용	77	66
소액자산리스 관련 비용	19	20
계약해지 등 관련 비용	3	9

(\*) 당기와 전기 손익계산서 상 중단영업손익으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 15백만원이며, 전기 중 체결한 단기리스는 전기말 현재 모두 종료되었습니다. 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 817백만원 및 785백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
유동부채	616	644
비유동부채	396	478
합 계	1,012	1,122

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	629	616
1년 초과 5년 이내	402	396
소 계	1,031	1,012

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	658	644
1년 초과 5년 이내	484	478
소 계	1,142	1,122

## (2) 리스제공자 입장

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	리스료수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~ 5년	5년초과	
건물 임대계약(트윈)	71,904	-	-	71,904
건물 임대계약(가산)	19,447	71,128	36,155	126,730
건물 임대계약(광화문)	23,270	-	-	23,270
건물 임대계약(서울역)	18,337	-	-	18,337
합 계	132,958	71,128	36,155	240,241

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	리스료수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~ 5년	5년초과	
건물 임대계약(트윈)	72,425	-	-	72,425
건물 임대계약(가산)	18,670	66,890	53,250	138,810
건물 임대계약(광화문)	22,010	-	-	22,010
건물 임대계약(서울역)	13,776	704	-	14,480
합 계	126,881	67,594	53,250	247,725

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 130,686백만원과 130,324백만원입니다.

## 25. 우발상황

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 상표권 침해 금지 소송을 포함하여 당사가 제소한 건 1건과 당사가 피소된 건 2건이 있습니다.

## 26. 위험관리

### (1) 자본위험관리

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
차입금총계	-	-
차감: 현금 및 현금성자산	210,756	472,495
순차입금	(210,756)	(472,495)
자본총계	9,410,256	10,269,797
총자본차입금비율(*)	-	-

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

## (2) 금융위험관리

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

### 1) 가격위험

당사는 지분상품 등에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 활성시장의 공시가격이 존재하는 지분상품은 38,511백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 세후 2,919백만원입니다.

### 2) 신용위험

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

당기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

### 3) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년초과~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	119,277	770	11,655	131,702
리스부채	629	402	-	1,031

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

당기말 현재 파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년초과~ 5년 이내	5년 초과	합 계
파생상품(*)	-	38,982	-	38,982

- (\*) 당사는 주석23.(4)에서 설명하고 있는 약정과 관련하여, 투자자의 일정수익률에 미달하는 경우 그 부족분에 대해 투자회수 방안을 제시해야 하는 약정을 체결하고 있습니다. 이러한 옵션의 결과로 자금유출 가능성이 높지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당기말 당사는 해당 옵션에 대한 공정가치 390억원을 당기손익-공정가치측정금융부채로 인식하였고, 매년 공정가치로 재측정 될 예정입니다.

당사는 금융자산으로부터의 현금유입과 금융기관과의 자금조달약정을 통해 유동성을 관리하고 있습니다. 당기말 현재 금융자산의 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년초과~ 5년 이내	5년 초과	합 계
금융기관예치금	1,550,000	-	-	1,550,000
미수금 및 기타채권	69,826	500	5	70,331
지분상품 및 채무상품 투자	-	-	189,309	189,309

#### 4) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	자산	부채
JPY	58	-

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

(단위: 백만원)

구 분	10% 상승시	10% 하락시
JPY	4	(4)

### (3) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

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

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

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

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



당사의 상기 공정가치 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31				2020.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산								
출자금	-	-	8,664	8,664	-	-	450	450
기타포괄손익-공정가치측정금융자산								
시장성있는 지분증권	38,511	-	-	38,511	43,550	-	-	43,550
시장성없는 지분증권	-	-	142,134	142,134	-	-	52,894	52,894
합 계	38,511	-	150,798	189,309	43,550	-	53,344	96,894
당기손익-공정가치측정금융부채								
파생상품부채	-	-	38,982	38,982	-	-	39,196	39,196
합 계	-	-	38,982	38,982	-	-	39,196	39,196

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31					2020.12.31				
	공정가치				장부금액	공정가치				장부금액
	수준 1	수준 2	수준3	합계		수준 1	수준 2	수준3	합계	
상각후원가측정 금융자산										
금융기관예치금	-	-	1,550,000	1,550,000	1,550,000	-	-	1,128,000	1,128,000	1,128,000
미수금(*)	-	-	64,568	64,568	64,568	-	-	10,218	10,218	10,218
미수수익(*)	-	-	5,258	5,258	5,258	-	-	3,809	3,809	3,809
보증금(*)	-	-	505	505	505	-	-	5	5	5
합 계	-	-	1,620,331	1,620,331	1,620,331	-	-	1,142,032	1,142,032	1,142,032
상각후원가로 평가하는 금융부채										
미지급금(*)	-	-	42,072	42,072	42,072	-	-	23,483	23,483	23,483
미지급배당금(*)	-	-	400	400	400	-	-	377	377	377
예수보증금	-	85,162	-	85,162	85,162	-	82,088	-	82,088	82,088
리스부채	-	-	1,012	1,012	1,012	-	-	1,122	1,122	1,122
합 계	-	85,162	43,484	128,646	128,646	-	82,088	24,982	107,070	107,070

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

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

(단위: 백만원)

구 분	기 초	총포괄손익		매입(발행)	매도(결제)	수준간 이동	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)					
2021.12								
기타금융자산	53,344	-	(10,760)	108,214	-	-	150,798	5,517
파생상품부채	39,196	(214)	-	-	-	-	38,982	-
2020.12								
기타금융자산	60,707	-	(7,363)	-	-	-	53,344	16,277
파생상품부채	-	-	-	39,196	-	-	39,196	-

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

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
금융자산					
기타금융자산	31,795	현금흐름할인법 유사기업비교법	성장률	0%	성장률 상승(하락)에 따라 공정가치 상승(하락)
			할인율	12.78%	할인율 상승(하락)에 따라 공정가치 하락(상승)

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

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	당기손익		기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타금융자산	성장률	+/- 1%	-	-	301	(258)
	할인율	+/- 1%	-	-	455	(389)

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

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

## 27. 현금흐름정보

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

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
투자부동산의 매각예정자산 대체	-	17,157
예수보증금의 매각예정자산 관련 부채 대체	-	539
인적분할에 따른 감소(주석 29 참조)	737,155	-

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

(당기)

(단위: 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름 에서 발생한 변동	기타변동	기말
리스부채	1,122	(703)	593	1,012

(전기)

(단위: 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름 에서 발생한 변동	기타변동	기말
리스부채	877	(674)	919	1,122

## 28. 매각예정자산 및 부채

당사는 2020년 8월 21일에 투자부동산인 부호빌딩 매각계약을 체결하였으며, 전기 말 현재 매각예정자산 및 부채로 분류된 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2020.12.31
투자부동산(부호빌딩)(*)	17,157
매각예정자산 관련 부채	539

(\*) 당기 중 매각 절차가 종결됨에 따라 기타영업외수익으로 투자부동산처분이익 14,383백만원을 인식하였습니다.

## 29. 중단영업과 소유주분배예정자산 및 부채

### (1) 인적분할의 개요

당사는 2021년 3월 26일 주주총회에서 주식 소유를 통해 일부 관계회사들을 관리하는 부문에 대한 분할결의를 하였습니다.

2021년 5월 1일 인적분할로 인하여 분할신설회사에 승계된 자산집단의 주요 종류별 금액은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할방법	인적분할
분할회사	신설회사: 주식회사 엘엑스홀딩스 존속회사: 주식회사 엘지
주주총회 승인일	2021년 03월 26일
분할기일	2021년 05월 01일

당사 분할 진행계획에 따라 분할대상 부문은 2021년 5월 1일을 분할기일로 하여 소유주에게 분배되었으며, 이러한 결과는 당기 재무제표에 중단영업으로 표시되어 있습니다. 비교표시된 손익계산서도 이에 따라 재작성되었습니다.

### (2) 관련 재무정보

분할될 부문의 영업과 관련된 재무정보는 다음과 같습니다.

#### 1) 손익계산서

당기와 전기의 중단영업으로 분류된 부문 관련 주요 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021	2020
영업수익	41,505	44,272
영업비용	6,242	10,894
영업손익	35,263	33,378
영업외손익	527	1,591
세전 중단영업손익	35,790	34,969
법인세비용	706	3,095
중단영업에서 발생한 손익	35,084	31,874
중단영업매각이익	731,132	-
중단영업손익	766,216	31,874

## 2) 소유주에 분배된 자산집단

당사는 분할대상부문과 관련된 자산과 부채를 소유주에게 분배하기로 주주총회에서 승인하여 해당 자산과 부채를 분할신설회사에 승계하였습니다.

(단위: 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	172,814	미지급금및기타채무	426
기타채권	3	기타유동부채	76
기타유동자산	175	순확정급여부채	1,671
장기기타채권	2	이연법인세부채	1,778
관계기업및공동기업투자	740,923		
유형자산	3		
합 계	913,920	합 계	3,951

## 30. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 3월 10일 한국오웬스코닝(주) 보유지분 일체를 매각 완료하였으며, 당기말 현재 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021.12.31
한국오웬스코닝(주)	10,195

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 LG의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

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



## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 LG

주주 및 이사회 귀중

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 LG(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 장수재 입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪鍾聲

홍 종 성



2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 LG 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 10일

대 표 이 사 권 봉 석



내부회계관리자 하 범 종



lg\_내부회계관리제도 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	8	1	1	12	12	2	2	14	7	-	-	35	30
투입 시간	분·반기검토	12	15	64	103	1,702	1,276	632	1,325	309	8	-	-	2,719	2,727
	감사	63	133	247	162	2,129	1,724	685	984	416	291	-	-	3,540	3,294
	합계	75	148	311	265	3,831	3,000	1,317	2,309	725	299	-	-	6,259	6,021

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021. 4월 ~ 2021. 9월				5	일		
	주요내용			회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2021.11.22~2021.12.03		10	일	4	명	2	명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)		
	2022.01.13~2022.01.17		3	일	3	명	2	명	별도재무제표 실증절차 수행		
2022.01.18~2022.01.28		9	일	4	명	2	명	연결재무제표 실증절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022년 01월 04일				1	일		
	실사(입회)장소			(주)LG 본사							
	실사(입회)대상			회사보유 현금, 투자주식, 회원권 등 실사							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			해당사항 없음							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			5	회						
	수행시기			2021.03.04, 2021.05.13, 2021.08.12, 2021.11.11, 2022.02.10							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 04일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	연간 감사일정 및 중점감사항목 협의
2	2021년 05월 13일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	중간재무제표에 대한 검토결과 협의, 최근 회계동향 에 대한 소개
3	2021년 08월 12일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	중간재무제표에 대한 검토결과 협의, 핵심감사사항 예비적 선정에 대한 보고
4	2021년 11월 11일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	중간재무제표에 대한 검토결과, 감사에서의 유의적 주의사항 및 핵심감사사항 선정
5	2022년 02월 10일	감사위원회3인 및 업무수행이사 외1인	대면회의	기말감사 결과보고, 감사인의 독립성, 중점감사항목 결과, 그룹감사 관련 사항 보고