

LS산전주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

LS산전 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 LS산전 주식회사 및 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 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 표명하는데 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 LS산전 주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 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 재무제표 검토에서 유의적인 사항을선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 LS산전주식회사와 그 종속기업의 재무제표에 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.

재무제표에 대한 주석 2.(22) 건설계약에서 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

재무제표에 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 수익인식의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

- 회사의 수익인식 회계정책이 회계기준에 적합한지에 대한 이해 및 평가
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토를 통한 확인
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 회사의 회계정책이 수행한 공사활동을 신뢰성 있게 측정하는 방법인지 이해 및 평가

다. 총계약원가 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석 3에 따르면 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으며, 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

당기중 총계약금액 및 총예정원가의 변동 및 이러한 변동에 따른 당기 및 미래손익에의 영향은 재무제표에 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 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리의 적절성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 총계약원가 주요 구성항목의 변동에 대한 분석적 검토 및 확인
- 실제원가와 예정원가를 비교/분석하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주석에 적절히 공시되었는지 확인
- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부에 대해 표본추출을 통한 증빙확인

라. 공사진행률 산정

건설계약의 특성상, 예정원가 대비 공사원가의 변동이 클 수 있으며, 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 및 표본추출을 통한 증빙 확인
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 등을 통하여 파악하고 그 합리성에 대하여 평가
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트

마. 미청구공사금액 회수가능성 및 계약손실충당부채의 적절성

재무제표에 대한 주석 18에 따르면 미청구공사는 195,994백만원으로 전기말 246,732백만원 대비 50,738백만원 감소하였으며, 총자산 대비 8.69%입니다. 미청구공사금액이 감소하고 있으나, 금액적 중요성이 크므로 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 한편, 당기말 현재 진행중인 공사에 대한 계약손실충당부채는 15,391백만원으로 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
 - 중요한 미청구공사 잔액과 장기 미청구공사 잔액의 회수가능성을 질문하고 거래처 현황, 대금결제조건, 공사 진행현황 등을 고려하여 회수가능성을 평가
 - 손실계약 발생시 충당부채 설정방법과 당기말 현재 손실계약에 대한 충당금 설정의 적절성에 대한 질문 및 분석적 검토
 - 계약손실충당부채 설정에 대해 재계산 검증

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 12일) 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

LS산전 주식회사

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전 주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

연 결 재 무 상 태 표

제44기 2017년 12월 31일 현재

제43기 2016년 12월 31일 현재

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제44(당) 기말		제43(전) 기말	
자산					
유동자산			1,416,121,088,336		1,417,503,431,957
현금및현금성자산	5,6,36	261,506,500,508		340,136,689,935	
금융기관예치금	5,33,36	135,057,688,092		31,600,916,509	
유동성파생상품자산	5,36,37	13,831,570,299		5,967,752,302	
유동성확정계약자산		-		15,879,732,054	
매출채권	5,7,32,36	547,396,510,416		540,106,350,075	
기타채권	5,7,32,36	38,690,562,895		38,796,367,282	
미청구공사	18	195,994,304,486		246,732,395,785	
당기법인세자산		93,228,400		71,968,513	
기타유동자산	9	51,636,930,911		44,272,216,435	
재고자산	8	166,943,747,793		146,764,569,918	
매각예정자산	39	4,970,044,536		7,174,473,149	
비유동자산			839,700,322,694		844,302,126,389
장기금융기관예치금	5,33,36	7,658,154,000		7,455,696,000	
매도가능금융자산	5,36	34,200,113,078		19,948,875,862	
장기기타채권	5,7,32,36	26,807,378,300		3,516,986,360	
공동기업투자	13	2,718,246,363		1,052,811,646	
이연법인세자산	30	44,367,765,566		44,728,065,137	
기타비유동자산	4,9	22,090,659,992		24,546,251,121	
순확정급여자산	16	8,657,087,412		2,354,102,994	
유형자산	4,10,14	577,369,621,267		610,481,379,132	
무형자산	4,11	115,831,296,716		130,217,958,137	
자산총계			2,255,821,411,030		2,261,805,558,346
부채					
유동부채			649,817,776,148		680,589,630,890
유동성파생상품부채	5,36,37	1,178,708,981		21,522,234,519	
유동성확정계약부채		-		210,509,565	
매입채무	5,32,36	201,130,056,385		214,506,616,464	
기타채무	5,32,36	91,087,537,858		78,808,529,766	
초과청구공사	18	77,136,919,878		69,937,418,209	
단기차입금	5,14,36	49,438,768,432		55,230,373,098	

과목	주식	제44(당) 기말		제43(전) 기말	
유동성장기차입금	5,10,14,36	149,911,702,899		121,650,010,990	
기타유동성금융부채	5	407,465,239		906,035,086	
당기법인세부채		17,551,802,317		24,840,474,458	
유동성충당부채	15	22,034,767,271		36,478,616,502	
기타유동부채	17	39,940,046,888		56,498,812,233	
비유동부채			457,863,694,877		515,149,711,925
장기기타채무	5,32,36	20,000,000		1,466,000,000	
장기차입금	5,10,14,36	449,021,732,225		505,549,871,449	
순확정급여부채	16	3,227,146,787		3,905,766,388	
충당부채	15	383,785,311		416,512,357	
기타비유동부채	17,33	5,211,030,554		3,811,561,731	
부채총계			1,107,681,471,025		1,195,739,342,815
자본					
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본			1,145,722,905,368		1,064,581,651,044
자본금	19	150,000,000,000		150,000,000,000	
자본잉여금	20	1,178,434,071		1,178,434,071	
기타자본항목	20	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	21	(6,657,856,497)		(1,261,661,295)	
이익잉여금	22	1,026,744,340,610		940,206,891,084	
비지배지분			2,417,034,637		1,484,564,487
자본총계			1,148,139,940,005		1,066,066,215,531
부채 및 자본총계			2,255,821,411,030		2,261,805,558,346

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제44(당) 기		제43(전) 기	
매출	4,23,24,32		2,343,745,307,086		2,213,616,050,767
매출원가	21,24,26,32,37		(1,907,527,560,793)		(1,800,729,633,425)
매출총이익			436,217,746,293		412,886,417,342
판매비와일반관리비	24,26,28,32,34	(277,775,470,063)		(288,462,485,649)	
영업이익			158,442,276,230		124,423,931,693
기타수익	4,25,28,32,34	123,154,102,377		137,616,349,304	
기타비용	4,25,28,32	(130,623,419,182)		(141,546,441,963)	
금융수익	4,27,28	6,900,317,700		5,995,143,514	
금융비용	4,27,28	(19,232,325,240)		(23,079,709,522)	
지분법손익	4,13	229,163,845		239,389,395	
기타영업외손익	4,29	(381,465,485)		(1,664,644,239)	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		138,488,650,245		101,984,018,182
계속영업법인세비용	30		(30,912,110,984)		(21,703,507,673)
계속영업이익			107,576,539,261		80,280,510,509
중단영업손익	38		(1,572,005,885)		467,081,964
당기순이익			106,004,533,376		80,747,592,473
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(470,786,502)		(55,039,949)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			4,888,390,909		2,134,052,273
확정급여제도의 재측정요소		4,888,390,909		2,134,052,273	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(5,359,177,411)		(2,189,092,222)
매도가능금융자산평가손익		1,438,123		(7,640,640)	
지분법자본변동		(197,171,753)		85,636,123	
현금흐름위험회피파생상품평가손익		132,939,886		253,013,429	
해외사업장환산외환차이		(5,296,383,667)		(2,520,101,134)	
당기총포괄이익			105,533,746,874		80,692,552,524
당기순이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			105,096,246,517		80,711,952,314
비지배지분			908,286,859		35,640,159
당기총포괄손익의 귀속:					
지배기업의 소유주			104,601,276,724		80,646,787,913
비지배지분			932,470,150		45,764,611
주당이익	31				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			3,583		2,752
계속영업					
기본 및 희석주당이익			3,637		2,736

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주귀속						비지배자본	총계
	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타 자본구성요소	이익잉여금	소계		
2016.01.01	150,000,000,000	1,178,434,071	(25,542,012,816)	949,167,366	886,674,302,510	1,013,259,891,131	1,438,799,876	1,014,698,691,007
당기순이익					80,711,952,314	80,711,952,314	35,640,159	80,747,592,473
배당금의 지급					(29,325,028,000)	(29,325,028,000)	-	(29,325,028,000)
매도가능금융자산평가손익				(7,640,640)		(7,640,640)		(7,640,640)
지분법평가				85,636,123		85,636,123		85,636,123
현금흐름위험회피파생상품평가손익				253,013,429		253,013,429		253,013,429
확정급여제도의 재측정요소					2,145,664,260	2,145,664,260	(11,611,987)	2,134,052,273
해외사업장환산외환차이				(2,541,837,573)		(2,541,837,573)	21,736,439	(2,520,101,134)
2016.12.31	150,000,000,000	1,178,434,071	(25,542,012,816)	(1,261,661,295)	940,206,891,084	1,064,581,651,044	1,484,564,487	1,066,066,215,531
2017.01.01	150,000,000,000	1,178,434,071	(25,542,012,816)	(1,261,661,295)	940,206,891,084	1,064,581,651,044	1,484,564,487	1,066,066,215,531
당기순이익					105,096,246,517	105,096,246,517	908,286,859	106,004,533,376
배당금의 지급					(23,460,022,400)	(23,460,022,400)	-	(23,460,022,400)
매도가능금융자산평가손익				1,438,123		1,438,123		1,438,123
지분법평가				(197,171,753)		(197,171,753)		(197,171,753)
현금흐름위험회피파생상품평가손익				132,939,886		132,939,886		132,939,886
확정급여제도의 재측정요소					4,901,225,409	4,901,225,409	(12,834,500)	4,888,390,909
해외사업장환산외환차이				(5,333,401,458)		(5,333,401,458)	37,017,791	(5,296,383,667)
2017.12.31	150,000,000,000	1,178,434,071	(25,542,012,816)	(6,657,856,497)	1,026,744,340,610	1,145,722,905,368	2,417,034,637	1,148,139,940,005

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제44(당) 기	제43(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	144,598,318,913	242,227,484,349
계속영업	148,696,407,018	241,169,107,944
계속영업이익	107,576,539,261	80,280,510,509
비용가산 :	282,705,606,666	319,380,466,702
퇴직급여	23,713,320,103	24,193,673,468
감가상각비	68,186,113,744	68,202,285,349
무형자산상각비	19,671,943,743	21,068,766,004
대손상각비	13,075,276,268	22,291,349,730
기타의대손상각비	1,653,803,829	7,079,003,113
총당부채전입	6,659,438,943	24,396,689,256
외화환산손실	41,388,643,596	22,225,893,918
재고자산평가손실	7,359,917,762	7,634,831,943
유형자산손상차손	4,565,392,755	2,014,783,256
유형자산처분손실	802,259,722	3,065,771,014
무형자산손상차손	12,537,237,798	4,000,650,365
무형자산처분손실	14,233,393	520,507,314
이자비용	18,872,343,846	22,657,562,441
계속영업법인세비용	30,912,110,984	21,703,507,673
파생상품자산/부채거래손실	13,157,249,639	29,970,295,673
파생상품자산/부채평가손실	1,111,753,051	24,792,936,819
확정계약평가손실	18,194,727,821	1,788,570,372
매도가능금융자산손상차손	56,000,000	-
매도가능금융자산처분손실	5,022,759	12,962,563
종속·관계기업투자등손상차손	-	424,993,320
종속·관계기업투자등처분손실	-	119,940,597
잡손실	246,278,753	10,390,963,916
지분법손실	-	150,309,006
매출채권처분손실	298,958,635	409,184,518
기타비용	223,579,527	265,035,074
수익차감 :	(110,284,502,401)	(115,306,225,220)
외화환산이익	13,086,521,906	29,103,914,046
유형자산손상차손환입	60,522,182	64,857,492
유형자산처분이익	2,825,389,178	208,981,316
무형자산손상차손환입	57,500,000	724,926,149
무형자산처분이익	100,160,000	36,000,000
이자수익	6,767,591,183	5,717,564,387
배당금수익	132,726,517	101,099,843
대손충당금환입	647,109,020	229,265,499
기타의대손충당금환입	-	3,111,623,181

과목	제44(당)기	제43(전)기
파생상품자산/부채거래이익	60,623,704,368	25,653,827,515
파생상품자산/부채평가이익	13,654,380,958	10,152,828,141
확정계약평가이익	1,068,732,580	17,457,684,233
매도가능금융자산처분이익	-	176,479,284
잡이익	456,510,543	16,080,900,108
지분법이익	229,163,845	389,698,401
재고자산평가손실환입	280,770,917	214,720,029
총당부채환입	10,293,379,204	5,881,746,968
기타수익	340,000	108,628
운전자본의 변동 :	(80,153,331,296)	(839,964,027)
매출채권	(37,549,804,649)	(30,168,313,138)
기타채권	(3,203,907,110)	7,481,286,173
미청구공사	28,377,571,910	57,562,493,024
기타유동자산	(9,788,401,497)	11,012,521,663
재고자산	(29,874,950,363)	5,235,109,893
장기기타채권	(1,902,551)	(11,680,799)
기타비유동자산	2,972,007,276	(11,308,817,603)
매입채무	(12,927,643,575)	7,625,621,003
기타채무	22,919,489,246	(10,169,294,244)
초과청구공사	11,069,327,747	8,114,081,437
기타유동부채	(15,399,882,273)	(3,110,689,061)
유동성총당부채	(10,351,188,038)	(73,605,338)
장기기타채무	(636,000,000)	349,000,000
순확정급여부채	(24,669,864,055)	(43,588,252,617)
총당부채	(9,848,946)	(60,033,282)
해외사업환산	(1,078,334,418)	270,608,862
영업활동으로 인한 현금수취액	7,076,839,897	5,590,150,802
이자수익 수취	6,943,435,600	5,488,465,429
배당수익 수취	132,726,517	101,099,843
법인세환급	677,780	585,530
영업활동으로 인한 현금지급액	(58,224,745,109)	(47,935,830,822)
이자비용 지급	19,276,479,987	22,832,710,025
법인세납부	38,948,265,122	25,103,120,797
중단영업	(4,098,088,105)	1,058,376,405
투자활동으로 인한 현금흐름	(163,771,626,195)	(101,967,808,035)
계속영업	(163,771,626,195)	(101,967,808,035)
투자활동으로 인한 현금유입액	169,358,923,772	44,987,718,699
금융기관예치금의 감소	100,350,177,226	11,983,798,018
기타채권의 감소	2,770,300,000	4,566,613,698
유동성파생상품자산의 처분	57,207,227,262	24,309,594,260
장기금융기관예치금의 감소	-	3,000,000
장기기타채권의 감소	1,476,234,708	120,087,514
매도가능금융자산의 처분	1,101,063,285	488,276,721
종속·관계기업투자등의 처분	-	340,270,396
유형자산의 처분	3,885,968,614	2,513,407,510
무형자산의 처분	2,566,500,000	520,000,000
기타투자활동으로인한 현금유입액	1,452,677	142,670,582
투자활동으로 인한 현금유출액	(333,130,549,967)	(146,955,526,734)

과 목	제44(당) 기		제43(전) 기	
금융기관예치금의 취득	204,964,779,711		29,176,822,422	
기타채권의 증가	3,206,901,805		4,027,404,879	
유동성파생상품자산의 처분	25,235,052,411		45,640,977,075	
장기금융기관예치금의 취득	202,458,000		20,696,000	
장기기타채권의 증가	16,051,105,207		2,323,941,154	
매도가능금융자산의 취득	15,355,426,000		3,088,834,000	
종속·관계·공동기업투자주식의 취득	1,633,442,625		-	
유형자산의 취득	45,602,284,157		43,099,852,013	
무형자산의 취득	14,696,616,374		13,349,904,319	
기타비유동자산의 증가	6,182,483,677		6,227,094,872	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(54,073,832,613)		(87,329,663,675)
계속영업	(54,073,832,613)		(87,329,663,675)	
재무활동으로 인한 현금유입액	211,514,231,470		229,321,225,135	
단기차입금의 차입	110,268,804,082		108,651,334,622	
장기차입금의 증가	99,620,360,000		119,904,349,889	
기타비유동부채의 증가	1,625,067,388		765,540,624	
재무활동으로 인한 현금유출액	(265,588,064,083)		(316,650,888,810)	
배당금의 지급	23,458,662,230		29,323,325,130	
단기차입금의 상환	113,476,521,261		114,921,419,689	
유동성장기차입금의 상환	122,628,002,027		144,995,997,973	
장기차입금의 상환	5,799,280,000		26,956,052,027	
기타비유동부채의 감소	225,598,565		454,093,991	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		(73,247,139,895)		52,930,012,639
기초의 현금및현금성자산		340,136,689,935		286,081,300,169
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(5,383,049,532)		1,125,377,127
기말의 현금및현금성자산		261,506,500,508		340,136,689,935

주석 참조

주석

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제43기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 LS산전주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및 자동화기기류 제품의 제조, 판매 및 유지보수를 주요 영업으로 하고 있으며, 충북 청주시, 충남 천안시, 부산광역시에 공장을 가지고 있습니다. 당사는 1994년 7월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사의 최대주주였던 LS전선(주)는 2008년 7월 1일자로 물적분할하여 (주)LS를 분할존속법인으로 하고, LS전선(주) 및 LS엠트론(주)을 분할신설법인으로 설립하였습니다. 이에 따라 당사의 최대주주는 2008년 7월 1일자로 (주)LS로 변경되었으며 당기말 현재 46%의 지분을 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2010년 4월 1일을 분할기일로 금속파이프사업부문을 물적분할하여 LS메탈(주)를 설립하였습니다.

주식 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주식 40에 기술되어 있으며, 연결실체는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

연결실체는 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 중 기업회계기준서 제1112호 ‘ 타 기업에 대한 지분의 공시’ 에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였으며, 시행일이 도래하지 않은 기타 개정사항은 조기도입하지 아니하였습니다(주석 2.(1) 2) 참고).

개정사항에서는 매각예정으로 분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다.

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결 실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

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

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제 상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

주석 - 계속

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- (*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- (*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 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.

주석 - 계속

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.

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.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

한편 연결실체는 제1109호 도입과 관련하여 금융자산, 금융부채의 분류 및 측정부분과 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업 및 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향에 대해 분석 중에 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

주식 - 계속

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

연결실체는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1109호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 연결실체의 대여금및수취채권의 손실충당금이 증가할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

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.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 6일 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 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

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 당기말 현재의 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당기 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 당기말 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체의 전력기기부문은 전력수배전사업, 전력시스템사업 등으로 구성되어 있으며, 자동화부문은 산업자동화 및 에너지절약을 위한 기기, 시스템 제품 생산하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체의 전력기기부문과 자동화부문은 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 통합 계약에서 (1) 제품공급, (2) 설치용역 (3) 유지보수 등과 같이 각각 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

연결실체는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 연결실체의 전력기기부문과 자동화부문의 수익이 감소하고 자산이 감소할 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 일부 사업부문은 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

연결실체는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체의 일부 사업부문은 공사계약을 체결하고 장기간에 걸쳐 공사를 진행합니다. 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 제3자에게서 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.

주석 - 계속

연결실체는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

4) 변동대가

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

연결실체는 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호를 2017년 회계연도에 적용할 경우 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

5) 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의 무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의 무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 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 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

주석 - 계속

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 연결실체는 17,080백만원의 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1017호에서는 이러한 리스에 대해 사용권자산이나 향후 리스료지급액에 대한 부채의 인식을 요구하고 있지 않지만 그 대신에 주석 34에서 보듯이 운용리스계약에 대해서 특정한 주석공시를 요구하고 있습니다. 연결실체의 예비적인 평가에 따르면 이러한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 연결실체가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권 자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 연결실체는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

반면에 연결실체는 1) 연결실체가 리스이용자인 금융리스 및 2) 연결실체가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

동개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

주석 - 계속

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

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

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

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 기업은 동 해석서를 소급적 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다. 전진적 적용에는 특정 경과규정이 적용됩니다.

연결실체는 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 영향을 미치지 않을 것이라고 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

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

주석 - 계속

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다. 게다가 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 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 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

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

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

주식 - 계속

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

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

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

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.

주식 - 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 취득자산과 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 영업매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

주식 - 계속

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

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

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 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.

주식 - 계속

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 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 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산되지 않습니다.

주석 - 계속

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이외의 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.

주석 - 계속

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 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 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(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, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

주석 - 계속

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.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산과 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

주석 - 계속

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 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 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 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.

주석 - 계속

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 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 보고기간말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 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.

주식 - 계속

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.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이차지급이나 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.

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

주식 - 계속

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

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

상각후원가로 측정하는 금융자산은 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.

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.

주식 - 계속

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

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우) 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 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.

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 당기순손익, 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 당기손익으로 인식됩니다.

주식 - 계속

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 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 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.

주식 - 계속

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.

(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.

주석 - 계속

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

(10) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(11) 유형자산

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

주식 - 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	10~40년
구축물	20~40년
기계장치	10~20년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

주식 - 계속

(12) 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 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 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.

주식 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(13) 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

(14) 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 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 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, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 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 전체를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

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

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 '총당부채, 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. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 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 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(16)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.

(16) 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 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

주석 - 계속

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 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(+)¹⁾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 위험회피_개시시점에 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 지정하고 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, 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.

주석 - 계속

(18) 퇴직급여비용

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 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 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

연결실체는 회계연도 당기순이익의 일정 부분을 해당 회계연도에 근무한 종업원에게 지급하는 이익분배제도 및 상여금 제도를 두고 있습니다. 동 이익분배제도의 공식적인 규약 등에 근거하여 특정시점까지 종업원이 계속 근무용역을 제공함에 따라 발생한 의제의무를 총당부채로 인식하며 관련된 원가는 당기비용으로 인식하고 있습니다. 의제의무를 측정할 때에는 일부 종업원이 이익분배금이나 상여금을 받지 못하고 퇴사할 가능성을 고려하고 있습니다.

(19) 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

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

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

(20) 정부보조금

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

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

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 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

주석 - 계속

(21) 수익인식

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

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정된 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 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.

주식 - 계속

(22) 건설계약

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

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 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 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 연결재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 연결재무상태표상 매출채권 및 기타채권에 포함되어 있습니다.

(23) 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

주석 - 계속

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

주식 - 계속

(24) 자기주식

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

(25) 공정가치

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

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

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

주식 - 계속

(26) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주식 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.

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.

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.

주석 - 계속

(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. 당사는 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. 당사는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는 지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

(3) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

당기 중 손상차손을 인식한 영업권은 없으며, 당기말 현재 영업권의 장부금액은 3,987백만원입니다. 영업권에 대한 내역은 주석 11에 설명되어 있습니다.

(4) 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 189,984백만원(

전기말: 190,235백만원)이며, 세부사항은 주석 16에서 기술하고 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 영업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 매출 및 법인세비용차감전계속영업순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,753,715	1,711,810	138,177	98,621
자동차부문	437,335	422,722	20,546	16,517
금속부문	322,849	272,748	(347)	351
소 계	2,513,899	2,407,280	158,376	115,489
기타수익	-	-	123,154	137,616
기타비용	-	-	(130,623)	(141,546)
금융수익	-	-	6,900	5,995
금융비용	-	-	(19,232)	(23,080)
지분법손익	-	-	229	239
기타영업외손익	-	-	(381)	(1,664)
연결조정	(170,154)	(193,664)	66	8,935
합 계	2,343,745	2,213,616	138,489	101,984

부문이익은 기타수익, 기타비용, 금융수익, 금융비용, 지분법손익 및 기타영업외손익을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고경영의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	835,024	966,287
자동차부문	151,928	181,423
금속부문	240,245	261,894
소 계	1,227,197	1,409,604
공통부문 및 연결조정(*)	1,028,624	852,202
합 계	2,255,821	2,261,806

(*) 공통부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다. 연결조정 효과는 보고부문별 자산에 대한 내부거래 제거 금액입니다.

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 관계기업 및 공동기업투자, 단기매매금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 기타금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 자산을 보고부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

(4) 부문간 내부거래 제거 전 당기 및 전기 중 지역별 매출과 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,527,426	1,393,850	690,478	738,756
중국	216,010	237,873	20,832	24,305
기타아시아	484,147	532,968	28	36
북미	86,391	68,358	1,868	127
유럽	98,677	85,213	10	6
기타	101,248	89,018	-	-
합 계	2,513,899	2,407,280	713,216	763,230

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

주식 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	261,507	261,507	340,137	340,137
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	13,654	13,654	4,028	4,028
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	177	177	1,939	1,939
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	2	2	-	-
	시장성없는 지분증권(*1)	19,198	19,198	19,949	19,949
	채무증권	15,000	15,000	-	-
	소 계	34,200	34,200	19,949	19,949
대여금 및 수취채권	금융기관예치금(*2)	142,716	142,716	39,057	39,057
	매출채권	547,397	547,397	540,106	540,106
	대여금	30,559	30,559	8,393	8,393
	미수금	6,913	6,913	5,425	5,425
	보증금	27,420	27,420	28,010	28,010
	미수수익	605	605	485	485
	소 계	755,610	755,610	621,476	621,476
금융자산 합계		1,065,148	1,065,148	987,529	987,529

(*1) 당해 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

(*2) 원본자산의 만기가 3개월 이상인 MMW 취득액이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	1,163	1,163	4,848	4,848
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	15	15	16,674	16,674
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	201,130	201,130	214,507	214,507
	일반차입금	49,480	49,480	63,699	63,699
	미지급금	57,911	57,911	51,278	51,278
	미지급비용	29,962	29,962	24,349	24,349
	미지급배당금	9	9	14	14
	예수보증금	3,226	3,226	4,634	4,634
	사채	598,892	632,266	618,732	629,860
	금융보증계약부채	407	407	907	907
	소 계	941,017	974,391	978,120	989,248
금융부채 합계		942,195	975,569	999,642	1,010,770

6. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	2	11
예적금	261,505	340,126
합 계	261,507	340,137

주식 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	514,751	113,687	21,827	650,265	(57,423)	592,842
미수금 및 기타채권	64,565	9,160	10,319	84,044	(9,272)	74,772
합 계	579,316	122,847	32,146	734,309	(66,695)	667,614

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	507,679	131,700	15,012	654,391	(73,083)	581,308
미수금 및 기타채권	44,964	5,333	7,912	58,209	(6,968)	51,241
합 계	552,643	137,033	22,924	712,600	(80,051)	632,549

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	42,909	81,245
6개월 초과 1년 이하	23,151	18,937
1년 초과 3년 이하	33,351	14,967
3년 초과	23,436	21,884
합 계	122,847	137,033

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	41,201	8,928	50,129
손상차손으로 인식된 금액	7,022	358	7,380
연중 제각금액	(1,948)	-	(1,948)
손상차손 환입금액	(645)	(2)	(647)
외화환산조정	(205)	(10)	(215)
기타증감(*)	20	-	20
기말금액	45,445	9,274	54,719

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	18,796	6,294	25,090
손상차손으로 인식된 금액	24,331	2,643	26,974
연중 제각금액	(1,638)	(4)	(1,642)
손상차손 환입금액	(229)	-	(229)
외화환산조정	(78)	(5)	(83)
기타증감(*)	19	-	19
기말금액	41,201	8,928	50,129

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	2,647	3,732
6개월 초과 1년 이하	2,228	1,866
1년 초과 3년 이하	17,183	15,412
3년 초과	10,088	1,914
합 계	32,146	22,924

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	74,705	(9,126)	65,579	61,487	(7,451)	54,036
상품	16,486	(974)	15,512	16,567	(885)	15,682
반제품	8,324	(334)	7,990	8,700	(288)	8,412
재공품	14,541	(4,554)	9,987	10,171	(2,157)	8,014
원재료	65,081	(15,444)	49,637	61,662	(12,033)	49,629
저장품	664	(247)	417	549	(221)	328
미착원재료	20,202	(2,405)	17,797	13,046	(2,405)	10,641
기타의 재고자산	25	-	25	23	-	23
합 계	200,028	(33,084)	166,944	172,205	(25,440)	146,765

주식 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	42,475	12,600	32,584	12,026
선급비용	7,244	9,491	10,934	12,520
선급부가가치세	1,918	-	754	-
합 계	51,637	22,091	44,272	24,546

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	160,614	376,277	19,508	339,956	4,197	179,962	125,278	6,116	1,068	407	1,213,383
감가상각누계액	-	(146,537)	(7,682)	(229,369)	(3,148)	(143,930)	(100,181)	-	-	-	(630,847)
손상차손누계액	-	(126)	(24)	(3,578)	(3)	(1,047)	(112)	-	-	-	(4,890)
정부보조금	-	(225)	-	(9)	-	-	(42)	-	-	-	(276)
장부금액	160,614	229,389	11,802	107,000	1,046	34,985	24,943	6,116	1,068	407	577,370

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	161,798	375,399	19,414	328,699	4,240	169,750	122,309	6,066	1,059	762	1,189,496
감가상각누계액	-	(132,474)	(6,916)	(206,985)	(3,102)	(133,663)	(94,672)	-	-	-	(577,812)
손상차손누계액	-	-	(15)	(688)	(3)	(177)	(52)	-	-	-	(935)
정부보조금	-	(246)	-	(14)	-	-	(7)	-	-	-	(267)
장부금액	161,798	242,679	12,483	121,012	1,135	35,910	27,578	6,066	1,059	762	610,482

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	161,798	242,679	12,483	121,012	1,135	35,910	27,578	6,066	1,059	762	610,482
취득액	-	1,199	75	11,571	380	8,441	6,620	13,576	9	1,033	42,904
처분	(1,088)	(415)	-	(151)	(30)	(43)	(169)	-	-	-	(1,896)
감가상각비	-	(15,070)	(767)	(27,119)	(447)	(13,930)	(10,853)	-	-	-	(68,186)
분계정 대체	-	1,530	21	5,752	-	5,695	1,902	(13,512)	-	(1,388)	-
정부보조금 증감	-	-	-	-	-	-	(39)	-	-	-	(39)
손상차손/환입	(96)	(126)	(9)	(3,275)	(3)	(934)	(62)	-	-	-	(4,505)
외회환산조정	-	(407)	(1)	(727)	(5)	(139)	(45)	(14)	-	-	(1,338)
기타증감(*)	-	(1)	-	(63)	16	(15)	11	-	-	-	(52)
기말금액	160,614	229,389	11,802	107,000	1,046	34,985	24,943	6,116	1,068	407	577,370

(*) 연결실체간 유형자산 거래 등으로 인한 변동액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	161,798	254,842	13,156	139,144	1,279	39,445	28,468	3,930	1,059	589	643,710
취득액	-	1,295	100	8,658	387	9,132	9,345	10,509	-	3,658	43,084
처분	-	(46)	(5)	(5,033)	(6)	(159)	(121)	-	-	-	(5,370)
감가상각비	-	(14,908)	(772)	(26,356)	(524)	(14,595)	(11,047)	-	-	-	(68,202)
분계정 대체	-	1,737	10	6,740	-	2,406	964	(8,372)	-	(3,485)	-
손상차손/환입	-	-	8	(1,797)	(3)	(146)	(12)	-	-	-	(1,950)
외회환산조정	-	(241)	(1)	(389)	(3)	(100)	(19)	(1)	-	-	(754)
매각예정자산 으로의분류	-	-	(13)	-	-	(73)	-	-	-	-	(86)
기타증감(*)	-	-	-	45	5	-	-	-	-	-	50
기말금액	161,798	242,679	12,483	121,012	1,135	35,910	27,578	6,066	1,059	762	610,482

(*) 연결실체간 유형자산 거래 등으로 인한 변동액입니다.

(3) 담보제공내역

당기말 현재 유형자산이 근저당권 및 전세권 설정과 관련하여 담보(채권최고금액 2, 811백만원) 로 제공되어 있으며 단기차입금과 관련하여 담보(채권최고금액 10,322 백만원)로 제공되어 있습니다.

주식 - 계속

11. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	312,541	23,013	4,987	15,063	642	356,246
상각누계액	(205,325)	(7,094)	-	-	(239)	(212,658)
손상차손누계액	(22,212)	(1,276)	(1,000)	(1,591)	-	(26,079)
정부보조금	(1,678)	-	-	-	-	(1,678)
장부금액	83,326	14,643	3,987	13,472	403	115,831

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	308,285	14,275	4,987	14,555	3,929	346,031
상각누계액	(194,389)	(1,580)	-	-	(3,480)	(199,449)
손상차손누계액	(11,387)	(34)	(1,000)	(1,637)	(119)	(14,177)
정부보조금	(2,187)	-	-	-	-	(2,187)
장부금액	100,322	12,661	3,987	12,918	330	130,218

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	100,322	12,661	3,987	12,918	330	130,218
외부취득액	-	5,609	-	3,058	214	8,881
내부개발로 인한 증가	11,425	-	-	-	-	11,425
처분	-	(13)	-	(2,507)	(1)	(2,521)
무형자산상각비	(17,596)	(1,956)	-	-	(120)	(19,672)
정부보조금 증감	-	-	-	-	-	-
손상차손/환입	(10,825)	(1,658)	-	3	-	(12,480)
외화환산조정	-	-	-	-	(20)	(20)
기말금액	83,326	14,643	3,987	13,472	403	115,831

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	109,926	10,376	3,987	12,771	793	137,853
외부취득액	-	4,412	-	580	54	5,046
내부개발로 인한 증가	12,856	-	-	-	-	12,856
처분	-	(512)	-	(493)	-	(1,005)
무형자산상각비	(19,138)	(1,580)	-	-	(351)	(21,069)
정부보조금 증감	(140)	-	-	-	-	(140)
손상차손/환입	(3,182)	(35)	-	60	(119)	(3,276)
외화환산조정	-	-	-	-	(10)	(10)
기타증감	-	-	-	-	(37)	(37)
기말금액	100,322	12,661	3,987	12,918	330	130,218

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
LS메카피온(주)	3,518	3,518
LS사우타(주)	469	469
합 계	3,987	3,987

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권의 사용가치는 해당 영업권이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 과거 매출 실적, 향후 산업전망 등을 기초로 하여 회사 경영진이 승인한 향후 5년 간의 사업계획을 근거로 추정되었습니다.

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	61,740	53,182
판매비와일반관리비	42,346	47,708
합 계	104,086	100,890

(5) 당기 중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2710115)	211	(211)	211	사용가치
개발비(*1)	ESS (KRLA2715659)	389	(389)	389	사용가치
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2715658)	1,117	(1,117)	1,117	사용가치
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2710114)	180	(180)	180	사용가치
개발비(*1)	ESS (KRLA2690485)	43	(43)	43	사용가치
소 계		1,940	(1,940)	1,940	
진행중인개발비(*2)	13JAB_PLC/DCS 통합 플랫폼 CPU 개발	1,919	(1,919)	1,919	사용가치
진행중인개발비(*2)	13TAC_10MMV급 전압형 HMDC 개발	1,914	(1,914)	1,914	사용가치
진행중인개발비(*2)	PLC/DCS 통합 플랫폼 CPU 개발(천인)	371	(371)	371	사용가치
진행중인개발비(*2)	14TAA_DC500kV급 HMDC Valve 모듈 개발	2,007	(2,007)	2,007	사용가치
진행중인개발비(*2)	15VAA_DC500kV급 전류형 HMDC C&P 개발	2,674	(2,674)	2,674	사용가치
소 계		8,885	(8,885)	8,885	사용가치
합 계		10,825	(10,825)	10,825	

(*1) 기인식한 개발비 자산에 대하여 경쟁 환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 손상검사 결과 회수가능액을 0원으로 추정하고 전액 감액하였습니다.

(*2) 진행중인 개발비에 대하여 개발 프로젝트의 진행이 늦어지고 경쟁 환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 개발을 중단하기로 결정하여 전액 감액하였습니다.

주식 - 계속

12. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	직접지분 보유기업	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
				당기말	전기말	
LS메탈㈜	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	대한민국	LS산전(주)	100.00%	100.00%	12월
LS메카피온㈜	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	대한민국	LS산전(주)	81.51%	81.51%	12월
LS사우타(주)	기계장비 제조 및 판매	대한민국	LS산전(주)	90.00%	90.00%	12월
락성산전대련유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전(주)	100.00%	100.00%	12월
락성산전무석유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전(주)	100.00%	100.00%	12월
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	전력기기 수출입 및 직판영업	U.A.E	LS산전(주)	100.00%	100.00%	12월
LS산전JAPAN	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	일본	LS산전(주)	99.99%	99.99%	12월
LS Industrial Systems Europe B.V.	자동화기기 등의 판매	네덜란드	LS산전(주)	100.00%	100.00%	12월
LSIS USA Inc.	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LS산전(주)	100.00%	100.00%	12월
Engather LLC	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LSIS USA Inc.	100.00%	-	12월
우시메카피온기전유한공사	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	중국	LS메카피온(주)	100.00%	100.00%	12월

(2) 당기 중 연결재무제표에 신규로 편입된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Engather LLC	당기 중 신규 설립으로 인한 종속기업 편입

주식 - 계속

(3) 당기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산 계	유동부채	비유동부채	부채 계	자본 계
LS메탈㈜	146,636	93,609	240,245	18,067	485	18,552	221,693
LS메카피온㈜(*2)	18,714	9,983	28,697	14,510	2,522	17,032	11,665
LS사우터㈜	10,339	495	10,834	5,695	69	5,764	5,070
락성산전대련유한공사	49,032	2,895	51,927	36,743	-	36,743	15,184
락성산전무석유한공사	83,639	18,376	102,015	25,041	384	25,425	76,590
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	9,717	165	9,882	8,942	171	9,113	769
LS산전JAPAN	34,089	12	34,101	29,739	-	29,739	4,362
LS Industrial Systems Europe B.V.	11,521	31	11,552	9,362	-	9,362	2,190
LSIS USA Inc.(*2)	10,062	1,882	11,944	13,937	-	13,937	(1,993)

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(4) 당기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
LS메탈㈜	322,849	(347)	(1,796)	452	(1,344)
LS메카피온㈜(*2)	42,606	5,411	4,535	138	4,673
LS사우터㈜	29,719	1,784	1,407	(13)	1,394
락성산전대련유한공사	55,588	166	279	(882)	(603)
락성산전무석유한공사	114,045	5,714	5,512	(4,428)	1,084
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	34,151	(1,270)	(1,418)	(196)	(1,614)
LS산전JAPAN	41,239	1,486	1,036	(376)	660
LS Industrial Systems Europe B.V.	29,949	601	464	17	481
LSIS USA Inc.(*2)	31,725	1,851	1,618	366	1,984

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

주식 - 계속

(5) 당기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현금성 자산의 환율변동 효과	기말 현금및현금성자산
LS메탈주	(679)	649	(19,599)	(19,629)	60,494	(97)	40,768
LS메카피온주(*2)	5,270	(1,434)	(4,292)	(456)	2,099	(15)	1,628
LS사우터주	(602)	(8)	-	(610)	3,764	-	3,154
락성산전대련유한공사	(4,766)	237	4,187	(342)	929	-	587
락성산전무석유한공사	16,191	(1,133)	(7,839)	7,219	4,658	-	11,877
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	(1,841)	(22)	-	(1,863)	2,748	-	885
LS산전JAPAN	2,769	(2)	-	2,767	278	-	3,045
LS Industrial Systems Europe B.V.	(295)	(7)	308	6	54	(6)	54
LSIS USA Inc.(*2)	2,157	(1,928)	-	229	2,374	-	2,603

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(6) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금
LS메카피온주(*2)	18.49%	2,157	838	864	-
LS사우터주	10.00%	507	141	139	-
LS산전JAPAN	0.01%	-	-	-	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

주식 - 계속

13. 공동기업투자

(1) 당기말 현재 연결실체의 공동기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수	총발행주식수	보통주 지분율
				보통주	보통주	
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*)	베트남	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	2,250	2,500	90.0%

(*) 공동기업투자약정을 통해 주요 의사결정사항에 대해서는 만장일치 조건이 요구되기 때문에 지배력이 없는 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	취득	기말
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	1,053	229	(197)	1,633	2,718

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	기말
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	639	390	24	1,053

주식 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	17,660	20,674
비유동자산	643	810
자산 계	18,303	21,484
유동부채	15,548	18,716
비유동부채	432	488
부채 계	15,980	19,204
자본 계	2,323	2,280
매출	34,765	30,665
당기순이익(손실)	312	956
기타포괄손익	(270)	44
총포괄손익	42	1,000

(*) 상기 요약 재무정보는 영업권과 내부거래를 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기의 공동기업의 요약 재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금 및 현금성자산	984	1,240
매출채권 및 기타채권	636	-
유동금융부채(*1)	11,479	8,681
감가상각비	197	197
이자수익	75	17
이자비용	754	587

(*1) 유동금융부채는 금융부채 중 매입채무 및 기타채무를 차감한 금액입니다.

주석 - 계속

(5) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	
	당기말	전기말
공동기업 기말 순자산(A)	2,323	2,280
연결실체 지분율(B)	90.00%	55.00%
순자산 지분금액(AXB)	2,091	1,254
영업권	753	-
(-) 내부거래효과 제거	126	201
기말 장부금액	2,718	1,053

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
원화단기차입금	KEB하나은행 외	3.90 ~ 4.89	16,613	21,318
외화단기차입금	BOC 외	3.87 ~ 5.03	20,775	22,138
매출채권할인(*)	우리은행 외	0.39 ~ 3.44	17,302	17,181
소 계			54,690	60,637
연결조정			(5,251)	(5,407)
합 계			49,439	55,230

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

주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일(★)	종류	당기말		전기말
				이자율(%)	장부금액	장부금액
원화장기차입금	산은캐피탈	2022-03-15	에너지이용자금	-	-	8,318
	효성캐피탈	2019-05-30	기타장기	4.75	41	150
소 계					41	8,468
유동성장기차입금					(27)	(1,707)
합 계					14	6,761

(★)

금융기관	종 류	만 기
효성캐피탈	기타장기	2019년 5월 30일의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

발행회사	회 차	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	장부금액	장부금액
공모사채					
LS산전(주)	제 172회	2017-04-18	-	-	60,000
	제 173회	2017-10-09	-	-	60,000
	제 174회	2018-05-30	3.18	70,000	70,000
	제 175회	2019-10-31	2.59	100,000	100,000
	제 176-1회	2020-04-29	2.32	50,000	50,000
	제 176-2회	2022-04-29	2.75	50,000	50,000
	제 177-1회	2018-12-03	2.40	80,000	80,000
	제 177-2회	2020-12-03	2.65	50,000	50,000
	제 178-1회	2019-07-05	1.67	50,000	50,000
	제 178-2회	2021-07-05	1.96	50,000	50,000
	제 179-1회	2020-05-25	2.09	50,000	-
	제 179-2회	2022-05-25	2.54	50,000	-
소 계				600,000	620,000
유동성사채				(150,000)	(120,000)
사채할인발행차금(★)				(992)	(1,211)
합 계				449,008	498,789

(★) 당기말 및 전기말 현재 각각 116백만원 및 57백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

15. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증충당부채	4,689	891	(1,584)	(24)	3,972
하자보수충당부채	8,519	1,507	(640)	(2)	9,384
기타손실충당부채	23,687	-	(14,624)	-	9,063
합 계	36,895	2,398	(16,848)	(26)	22,419

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증충당부채	4,776	1,509	(1,578)	(18)	4,689
하자보수충당부채	2,554	6,393	(424)	(4)	8,519
기타손실충당부채	49	28,400	(4,762)	-	23,687
합 계	7,379	36,302	(6,764)	(22)	36,895

주석 - 계속

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 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 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 467백만원이며, 당기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 467백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 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 예측단위 적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	189,984	190,235
사외적립자산의 공정가치	(195,414)	(188,683)
순확정급여부채(자산)(*)	(5,430)	1,552

(*) 당기말 순확정급여부채는 당사의 순확정급여자산 8,657백만원과 종속회사의 순확정급여부채 3,227백만원으로 구성되어 있습니다.

주식 - 계속

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	190,235	(188,683)	1,552
당기근무원가	23,813	-	23,813
이자비용(수익)	5,720	(5,819)	(99)
소 계	219,768	(194,502)	25,266
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,742	1,742
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	541	-	541
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,326)	-	(6,326)
추정과 실제의 차이-제도부채	(2,392)	-	(2,392)
소 계	(8,177)	1,742	(6,435)
환율변동의 영향	(21)	-	(21)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(27,636)	(27,636)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(21,818)	24,735	2,917
관계사 전출입	232	(8)	224
기타	-	255	255
기말	189,984	(195,414)	(5,430)

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	181,168	(157,738)	23,430
당기근무원가	23,557	-	23,557
이자비용(수익)	5,610	(4,973)	637
소 계	210,335	(162,711)	47,624
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,120	2,120
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,697	-	1,697
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,573	-	1,573
추정과 실제의 차이-제도부채	(8,189)	-	(8,189)
소 계	(4,919)	2,120	(2,799)
환율변동의 영향	6	-	6
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(43,872)	(43,872)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(15,347)	15,452	105
관계사 전출입	160	4	164
기타	-	324	324
기말	190,235	(188,683)	1,552

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	23,813	23,557
이자비용(이자수익)	(99)	637
기타	253	324
합 계	23,967	24,518

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 16,195백만원 및 15,241백만원은 원가 및 기타에 포함되어 있으며, 7,772백만원 및 9,277백만원은 판매비와일반관리비에 포함되어 있습니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.10%~3.60%	3.10%~3.40%
미래임금상승율	3.60%~5.91%	3.20%~5.91%

5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	99.4%	194,168	95.7%	180,481
예적금 등	0.6%	1,246	4.3%	8,202
합 계	100.00%	195,414	100.0%	188,683

주식 - 계속

6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1%변동	(12,759)	14,448	(12,942)	14,688
기대임금상승률의 1%변동	14,281	(12,859)	14,453	(12,991)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

7) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 16,737백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	30,654	-	47,802	-
예수금	9,054	-	8,697	-
예수부가가치세	232	-	-	-
정부보조금관련부채	-	1,905	-	506
기타비유동부채(*)	-	3,306	-	3,306
합 계	39,940	5,211	56,499	3,812

(*) 소송사건 등과 관련된 비유동부채입니다.

주식 - 계속

18. 건설계약

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	2,438,891	2,094,750
가산: 누적이익	362,234	526,814
차감: 누적손실	(97,345)	(72,413)
누적공사수익(미성공사) 합계	2,703,780	2,549,151
차감: 진행청구액	2,584,923	2,372,356
미청구공사 총액	207,871	256,029
차감: 공사손실총당금	(11,877)	(9,297)
미청구공사(순액)	195,994	246,732
초과청구공사 총액	73,623	59,973
가산: 공사손실총당금	3,514	9,964
초과청구공사(순액)	77,137	69,937

(*) 당기말과 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 5,521백만원 및 22,983백만원 입니다.

(2) 총계약원가 추정치 변동

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.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공사의 변동	공사손실 총당부채
전력부문	(5,383)	(18,349)	8,173	4,793	(24,267)	11,664	3,514
자동화부문	167	(431)	600	(2)	(28)	172	-

주식 - 계속

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order)발급일로부터 6.5개월	31.90%	11,282	4	-	-

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주당 액면금액(원)	자본금
보통주	300,000,000주	30,000,000주	5,000원	150,000

20. 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	549	549
연결자본잉여금	629	629
합 계	1,178	1,178

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(25,542)	(25,542)

주식 - 계속

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	1	-
지분법자본변동	(532)	(335)
현금흐름위험회피파생상품평가이익	138	22
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(12)	(29)
해외사업장환산외환차이	(6,253)	(920)
합 계	(6,658)	(1,262)

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	-	7
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	1	5
처분으로 인한 당기손익 대체	-	(9)
법인세효과 가감	-	(3)
기말	1	-

(3) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(335)	(421)
기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	(197)	5
처분으로 당기손익으로 재분류된 금액	-	81
기말	(532)	(335)

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피파생상품평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	22	-
현금흐름위험회피에서 인식된 평가이익	138	22
원자재선물계약	177	28
현금흐름위험회피로 인식된 평가이익 관련 법인세효과	(39)	(6)
당기손익으로의 대체(*)	(22)	-
원자재선물계약	(29)	-
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	7	-
기말	138	22

(*) 파생상품평가이익 중 자본에서 당기손익으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기
매출원가	(29)
법인세비용	7
합 계	(22)

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	29	260
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실	12	(205)
원자재선물계약 및 이자율스왑계약	15	(268)
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세효과	(3)	63
당기손익으로의 대체(*)	(29)	(26)
원자재선물계약	(37)	(33)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	8	7
기말	12	29

(*) 파생상품평가손실 중 자본에서 당기손익으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	(37)	33
법인세비용	8	(7)
합 계	(29)	26

(6) 당기 및 전기 중 해외사업장환산외환차이환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(920)	1,622
해외사업장환산외환차이로 인한 당기변동액	(5,333)	(2,542)
기말	(6,253)	(920)

주식 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	940,207	886,674
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익	105,096	80,712
배당금 지급	(23,460)	(29,325)
확정급여제도의 재측정요소	4,901	2,146
기말잔액	1,026,744	940,207

(2) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,972주	674,972주
배당주식수	29,325,028주	29,325,028주
(X)주당배당금	1,100원	800원
총배당액	32,258	23,460

23. 매출

당기 및 전기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화판매로 인한 매출	1,517,909	1,455,948
건설형 매출	815,179	749,782
기타매출	10,657	7,886
합 계	2,343,745	2,213,616

주식 - 계속

24. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	2,343,745	2,213,616
매출원가	1,907,528	1,800,729
매출총이익	436,217	412,887
판매비와일반관리비	277,775	288,462
급여 및 상여	82,978	79,608
퇴직급여	7,833	7,250
복리후생비	19,329	17,185
감가상각비	6,851	7,099
무형자산상각비	3,483	3,368
경상개발비	42,346	47,708
지급수수료	27,720	27,480
광고선전비	7,766	8,175
세금과공과	3,066	3,378
대손상각비	13,075	22,291
여비교통비	9,510	10,048
임차료	12,710	12,945
수출제비용	14,332	13,922
기타의판매비와일반관리비	27,447	28,261
부(-)의판매비와일반관리비	(671)	(256)
영업이익	158,442	124,425

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 부(-)의 판매비와관리비에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
품질보증부채환입	(24)	(27)
대손충당금환입	(647)	(229)
합 계	(671)	(256)

25. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
연결포괄손익계산서상 영업이익	158,442	124,424
기타수익	123,154	137,616
기타비용	(130,623)	(141,546)
조정영업이익	150,973	120,494

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 기타수익에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	695	838
수수료수익	339	431
외환차익	22,777	31,909
외화환산이익	13,087	29,104
유형자산처분이익	2,825	209
유형자산손상차손환입	61	65
무형자산처분이익	100	36
무형자산손상차손환입	2	725
파생상품자산/부채평가이익	13,654	10,153
확정계약평가이익	1,069	17,458
파생상품자산/부채거래이익	60,624	25,654
기타의대손충당금환입	-	3,112
잡이익 등	7,921	17,922
합 계	123,154	137,616

(3) 당기 및 전기 중 기타비용에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	32,693	33,283
외화환산손실	41,389	22,226
유형자산처분손실	802	3,065
유형자산손상차손	4,565	2,015
무형자산처분손실	14	521
무형자산손상차손	12,481	4,001
재고자산폐기손실	17	9
파생상품자산/부채평가손실	1,112	24,793
확정계약평가손실	18,195	1,789
파생상품자산/부채거래손실	13,157	29,970
기타의대손상각비	1,654	7,079
잡손실 등	4,544	12,795
합 계	130,623	141,546

주석 - 계속

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(12,924)	-	148,177	135,253
제품	(11,543)	-	-	(11,543)
재공품	(1,973)	-	-	(1,973)
반제품	422	-	-	422
상품	170	-	148,177	148,347
사용된 원재료	-	-	1,488,510	1,488,510
종업원급여	-	110,139	216,540	326,679
감가상각비와 무형자산상각비	-	10,334	77,524	87,858
지급수수료	-	27,720	43,156	70,876
운반비	-	6,253	8,945	15,198
임차료	-	12,710	3,757	16,467
기타비용	-	111,756	102,333	214,089
연결조정	-	(1,137)	(168,490)	(169,627)
합 계	(12,924)	277,775	1,920,452	2,185,303

(*) 판매비와일반관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	15,205	-	208,726	223,931
제품	13,818	-	66,138	79,956
재공품	2,936	-	-	2,936
반제품	1,634	-	-	1,634
상품	(3,183)	-	142,588	139,405
사용된 원재료	-	-	1,350,026	1,350,026
종업원급여	-	104,042	208,679	312,721
감가상각비와 무형자산상각비	-	10,467	78,804	89,271
지급수수료	-	28,488	50,338	78,826
운반비	-	5,529	8,981	14,510
임차료	-	12,945	3,820	16,765
기타비용	-	126,991	78,530	205,521
연결조정	-	-	(202,379)	(202,379)
합 계	15,205	288,462	1,785,525	2,089,192

(*) 판매비와일반관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

주석 - 계속

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	6,767	5,718
배당금수익	133	101
매도가능금융자산처분이익	-	176
합 계	6,900	5,995

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	5,017	5,100
매출채권 및 기타채권 등	1,750	618
합 계	6,767	5,718

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	18,872	22,658
매출채권처분손실	299	409
매도가능금융자산처분손실	5	13
매도가능금융자산손상차손	56	-
합 계	19,232	23,080

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금이자	2,219	3,684
사채관련이자	16,566	18,974
기타이자비용	87	-
합 계	18,872	22,658

28. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	(3,755)	8,725
당기손익인식금융자산	60,918	(2,082)
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산(*)	116	(14,704)
매도가능금융자산(*)	73	257
대여금 및 수취채권	(21,226)	(22,417)
소 계	36,126	(30,221)
금융부채		
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채(*)	162	(468)
상각후원가로 평가하는 금융부채	(17,186)	(24,919)
당기손익인식금융부채	(909)	(2,177)
소 계	(17,933)	(27,564)
합 계	18,193	(57,785)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

주석 - 계속

29. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익	314	1,393
기부금	(498)	(960)
종속·관계기업투자등처분손실	-	(120)
종속·관계기업투자등손상차손	-	(425)
기타영업외비용	(197)	(1,553)
합 계	(381)	(1,665)

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	33,577	39,442
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,793)	2,247
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(1,310)	(21,236)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	44,728	24,226
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	44,368	44,728
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,670)	(734)
기초 이연법인세 외화환산차이 효과	-	(12)
법인세비용	30,474	20,441
계속영업법인세비용	30,912	21,704
중단영업법인세이익	(438)	(1,263)

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	(37)	(78)
해외사업환산평가	(86)	-
매도가능금융자산 재평가	-	2
확정급여제도의 재측정요소	(1,547)	(658)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(1,670)	(734)

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본 반영	처분	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	-	-	(37)	-	(37)
관계기업/공동기업투자	227	332	-	-	559
유형자산	8,538	3,481	-	-	12,019
무형자산	1,058	123	-	-	1,181
매도가능금융자산	2,661	224	-	-	2,885
총당부채	15,509	1,838	(110)	-	17,237
대손충당금	12,589	(4,509)	-	-	8,080
미지급비용	3,542	2,864	-	-	6,406
국고보조금	1,408	9	-	-	1,417
준비금	(5,869)	3,448	-	-	(2,421)
압축기장충당금	(5,015)	60	-	-	(4,955)
기타	7,671	(6,848)	(1,523)	-	(700)
소 계	42,319	1,022	(1,670)	-	41,671
세무상결손금					
세무상결손금	1,491	27	-	-	1,518
연결조정	918	261	-	-	1,179
이연법인세자산(부채)	44,728	1,310	(1,670)	-	44,368

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본 반영	처분	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	78	-	(78)	-	-
관계기업/공동기업투자	(454)	681	-	-	227
유형자산	6,435	2,103	-	-	8,538
무형자산	1,364	(306)	-	-	1,058
매도가능금융자산	2,555	104	2	-	2,661
총당부채	4,299	11,210	-	-	15,509
대손충당금	5,765	6,824	-	-	12,589
미지급비용	4,528	(986)	-	-	3,542
국고보조금	1,035	373	-	-	1,408
준비금	(12,704)	6,835	-	-	(5,869)
압축기장충당금	(5,015)	-	-	-	(5,015)
기타	13,423	(5,094)	(658)	-	7,671
소 계	21,309	21,744	(734)	-	42,319
세무상결손금					
세무상결손금	2,024	(533)	-	-	1,491
연결조정	893	25	-	-	918
이연법인세자산(부채)	24,226	21,236	(734)	-	44,728

(4) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 법인세 효과 각각 438백만원 및 1,263백만원을 중단영업과 관련된 법인세이익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(78,851)
관계/공동기업투자	140
합 계	(78,711)

주식 - 계속

31. 주당순이익

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

(2) 당기 및 전기의 지배기업 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지배주주지분 당기순이익		
계속영업과 중단영업	105,096	80,712
계속영업	106,668	80,245
가중평균유통보통주식수	29,325,028주	29,325,028주
기본주당이익		
계속영업과 중단영업주당이익	3,583원	2,752원
계속영업주당이익	3,637원	2,736원

한편, 연결실체는 회석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주식 - 계속

32. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
㈜LS	LS전선(주) 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디(주)	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	LS니꼬동체련(주) 외	PRM 외
<관계기업 및 공동기업>		
LS산전(주)		LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.

(2) 당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사 중 특수관계자를 제외한 나머지 회사 현황은 다음과 같습니다.

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<대규모기업집단체열회사 등>		
가온전선	㈜모보	LS-Gaon Cable Myamar Co.Ltd LS-Gaon Cable & System U.S.A Inc
(주)E1	㈜LS네트웍스	E1 America LLC
	㈜E1올류	M1-Energy LLC
	㈜E1컨테이너터미널	
	동방도시가스산업(주)	
	㈜케이제이모터라드	
	주흥업	
	주베스트투요타	
	주엠비케이코퍼레이션	
	주바이클로	
	주스캐처스코리아	
	주스포츠모터사이클코리아	
	주에스코이에스	
(주)에스코	주에스코서비스	Yesco Energy, LLC
	주대한가스기기	홍콩우성전자
	주에스코이에스	해주우성전자
	주한성	
	한성피씨건설(주)	
	주우성지앤티	
	주한성플랜지	
	온산탱크터미널(주)	

주식 - 계속

(3) 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 재화와 용역의 판매 및 구입

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주LS	-	-	7,173	-	3	-	7,943	-
LS전선주(*1)	2,971	-	8,379	-	3,114	-	17,165	-
LS엠트론주(*1)	5,298	-	800	-	396	-	2,595	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	1,788	-	199,830	1,248	-	-	132,984	1,046
LS아이앤디주	14	-	7,942	-	-	-	7,756	-
소 계	10,071	-	224,124	1,248	3,513	-	168,443	1,046
<공동/관계기업>								
LS VINA I.S.	8,410	-	8,178	-	10,237	8	6,139	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*1)	248	-	109	-	545	-	118	-
합 계	18,729	-	232,411	1,248	14,295	8	174,700	1,046

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

주식 - 계속

2) 당기말 및 전기말 현재 재화와 용역의 판매 및 구입에서 발생한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주)LS	19,837	-	428	-	19,970	-	387	-
LS전선주(*3)	986	-	2,862	-	351	-	10,710	-
LS엠트론주(*3)	2,104	-	65	-	219	-	782	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	1,072	-	4,436	-	1,870	-	4,071	-
LS아이앤디주	3,988	-	-	-	3,872	-	-	-
소 계	27,987	-	7,791	-	26,282	-	15,950	-
<공동/관계기업>								
LS VINA I.S.	2,892	-	537	-	5,630	-	4,614	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*3)	-	-	10	-	347	-	10	-
합 계	30,879	-	8,338	-	32,259	-	20,574	-

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선금금 등입니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.
- (*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 연결실체와 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 특수관계자와의 거래내역에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 재화와 용역의 판매 및 구입

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<대규모기업집단체열회사 등>(*)								
가온전선(주) 외	-	-	3,106	-	3	-	433	-
㈜E1 외	2,660	-	203	-	1,425	-	271	-
㈜에스코 외	23	-	1,045	-	583	-	568	-
합 계	2,683	-	4,354	-	2,011	-	1,272	-

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 재화와 용역의 판매 및 구입에서 발생한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
<대규모기업집단체열회사 등>(*)								
가온전선(주) 외	-	-	1,863	-	-	-	191	-
㈜E1 외	38	-	85	-	660	-	102	-
㈜에스코 외	23	-	380	-	2	-	183	-
합 계	61	-	2,328	-	662	-	476	-

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 관계기업인 LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.에 USD 4,162천의 차입금 지급보증을 제공하고 있습니다.

주식 - 계속

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,865	3,956
퇴직급여	669	624
합 계	4,534	4,580

33. 자금조달약정, 견질/담보 및 우발상황

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
수출입포괄	SC은행 외	USD 5,000
수입신용장	우리은행	500
	KEB하나은행 외	USD 21,500
당좌차월	KEB하나은행	EUR 1,000
	국민은행 외	23,600
수출매입외환	농협 외	USD 55,808
	KEB하나은행	EUR 976
포괄여신한도약정	농협 외	USD 140,000
	KEB하나은행 외	92,500
기업어음	신한은행 외	40,000
원화자금보증	신한은행 외	145,400
외화자금보증	신한은행 외	USD 334,941
	KEB하나은행	EUR 1,000
	씨티은행	7,000
전자결제	KEB하나은행 외	55,800
파생상품	국민은행 외	USD 233,500
	산업은행 외	24,500
운전자금대출한도	KEB하나은행 외	34,660
	SC은행 외	CNY 199,481
	Comerica Bank 외	USD 11,000

주식 - 계속

(2) 연결실체는 당기말 현재 시공사로 참여하고 있는 도척물류창고 신축공사와 관련하여 시행사의 대출금에 대한 원리금 지급보증 및 이자지급 보증을 제공하고 있으며 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	시행사 대출금액	비 고	대출(보증)기간
원리금 보증	210억원	만기일 미상환 대출금에 대한 보증	2015.10.16~2018.10.15
이자지급 보증	700억원	대출금 이자지급의무에 대한 연대보증	2015.10.16~2018.10.15

(3) 연결실체의 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	305	514	국책과제 관련
	-	2,000	확정금리 금융상품
장기금융기관예치금	1,507	1,863	하자보수관련 예치금
	37	37	당좌개설보증금
	7,400	7,400	상생협력펀드 조성예치금
합 계	9,249	11,814	

주식 - 계속

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

연결실체는 당기말 의정부경전철 지급보증과 관련하여 어음 1매(액면금액: 681백만원)를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

2) 지급보증

(단위: 백만원)

보증제공처 등	보증금액	비고
의정부경전철(주)	14,279	의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	통화	보증금액	금융기관
영업보증	KRW	254,146	서울보증보험
	KRW	86	중소기업중앙회
	KRW	24,061	우리은행
	USD	2,493	국민은행
	USD	759	KEB하나은행
	USD	839	신한은행
	KRW	19,227	신한은행

한편, 특수관계자에 대한 지급보증은 주식 32.(5)에 기재되어 있습니다.

주석 - 계속

(5) 우발상황

1) 장항제련소 토지정화비용

2012년 중 연결실체는 구 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, LS니꼬동제련(주), 충청남도 서천군, 충청남도, 산업통상자원부(구 지식경제부), 환경부와 오염토양정화를 위한 협약서를 체결하였습니다.

동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역(정부에서 토지를 매입하여 정화를 실시하는 장항제련소 반경1.5km 이내의 구역)과 비매입구역(토지 매입 없이 정화를 실시하는 반경1.5km~4.0km)으로 구분하고 매입구역과 비매입구역에 대한 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(당사 및 LS니꼬동제련(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담하도록 하고 있습니다. 비매입구역의 추정 정화비용은 590억원이며, 연결실체는 관련 정화비용을 모두 납부하여, 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다. 한편, 기 납부한 추정 정화비용 중 당기 중 기 납부한 추정 정화비용 중 279백만원을 환급받음에 따라 해당 금액에 대하여 중단영업이익을 인식하였고, 이주비용 100백만원을 중단영업손실로 인식하였습니다.

한편, 매입구역 및 매입구역내 위해성평가부지에 대해서는 당사 부담액 198억중 납부 금액 107억을 제외한 91억을 충당부채로 인식하고 있습니다.

주식 - 계속

2) 의정부경전철

GS컨소시엄은 2004년 민간투자법 및 민간투자사업기본계획에 따라 의정부시로부터 경전철 사업시행자로 선정 되었으며, 연결실체는 2005년 동 사업의 건설 및 운영을 목적으로 하는 의정부경전철(주)에 지분참여를 결정하여 현재 4.77%의 지분을 보유하고 있습니다.

2006년 중 사업의 추진을 위해 의정부경전철 민간투자시설사업 실시협약, EPC 계약, 금융계약이 체결되었으며, 계약에 따라 건설출자자는 수입금액부족, 부채상환적립요구, 신용공여대출금으로 대출원리금을 충당하지 못할 경우 분담비율에 따라 보충의무를 부담하여야 합니다. 또한, 실시협약이 중도 해지되거나 매수청구권이 행사 되어 회사가 실시협약에 따라 주무관청으로 지급 받는 해지시지급금 또는 매수가액으로 대출원리금을 상환하기에 부족하거나 또는 상환이 지연될 경우, 건설출자사들은 회사에게 그 부족금액 및 지연 지급금액을 자금제공 의무분담비율에 따라 연대하여 제공해야 합니다.

연결실체는 연결실체의 자금보충의무와 자금제공의무 금액이 103억원으로 예상되어, 전기 중 이를 충당부채로 인식하였으며, 당기 중 의정부경전철(주)이 후순위채권을 상환함에 따라 연결실체의 부담분인 103억원에 대한 의무를 이행하였습니다.

한편, 의정부경전철(주)은 운영손실의 누적에 따라 사업재구조화 방안을 마련하여 의정부시와 협의하였지만, 의정부시와 협상이 결렬됨에 따라 2017년 1월 11일 서울중앙지방법원에 파산 신청을 하였고 2017년 5월 26일자로 서울회생법원으로부터 파산이 선고되었습니다.

주식 - 계속

34. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 연결실체는 건물임대, 차량임대, 사무용품임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	부동산임대	11,958	1,175	-	13,133
(주)A렌트카 등	차량임대	1,923	543	-	2,466
(주)신도리코 등	기타임대	892	589	-	1,481
합 계		14,773	2,307	-	17,080

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	부동산임대	12,638	867	-	13,505
(주)A렌트카 등	차량임대	1,998	62	-	2,060
(주)신도리코 등	기타임대	806	8	-	814
합 계		15,442	937	-	16,379

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 16,467백만원 및 16,765백만원입니다.

주석 - 계속

2) 리스제공자 입장

1) 연결실체는 사무용 건물을 에스케이브로드밴드(주) 등에 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료수취계획			리스료총액
		1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	
당기말	에스케이브로드밴드(주) 외	806	3,641	-	4,447
전기말	에스케이브로드밴드(주) 외	967	8,840	-	9,807

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 695백만원 및 838백만원입니다.

35. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 연결실체가 제소한 건 12건(52,603백만원)과 연결실체가 피소된 건 23건(112,521백만원)이 있습니다.

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	648,372	682,430
차감: 현금 및 현금성자산	261,507	340,137
순차입금	386,865	342,293
자본총계	1,148,140	1,066,066
순차입금자본비율	33.69%	32.11%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 96.48% 및 111.94%입니다.

(2) 금융위험관리

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

주식 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	268,873	29,817	224,916	34,097
EUR	26,848	6,894	13,151	4,069
JPY	16,795	1,510	45,771	1,509
기타	31,628	3,594	26,134	6,365
합 계	344,144	41,815	309,972	46,040

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	17,771	(17,771)	14,479	(14,479)
EUR	1,509	(1,509)	689	(689)
JPY	1,158	(1,158)	3,355	(3,355)
기타	2,130	(2,130)	1,501	(1,501)
합 계	22,568	(22,568)	20,024	(20,024)

주식 - 계속

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 한편, 연결실체는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	531,023	11,123	831	-	11,123	883

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	696,354	3,964	20,101	-	5,943	21,485

주식 - 계속

2) 이자율위험

연결실체는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금	16,226	27,764

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(171)	(171)	171	171

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(268)	(268)	268	268

주식 - 계속

3) 가격위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 매도가능지분상품은 2백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 0.14백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

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.

주식 - 계속

대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산(채권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 도척물류창고 신축공사로 인한 신용위험의 최대노출액은 21,000백만원(시행사 조건부채무인수계약으로 실행액은 없음) 및 시행사 대출금 70,000백만원의 이자지급의무에 대한 연대보증이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 4,162천(해외공동기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증), 14,279백만원(의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증)입니다.

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.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	292,218	20	-	292,238
변동이자율상품	16,847	-	-	16,847
고정이자율상품	193,899	471,126	-	665,025
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	23,283	-	-	23,283
금융보증(*1)	USD	4,162	-	4,162
	KRW	14,279	-	14,279

(*1) 지급보증 한도액으로 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

주석 - 계속

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	293,236	1,545	-	294,781
변동이자율상품	28,669	-	-	28,669
고정이자율상품	165,523	482,598	50,933	699,054
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	23,560	-	-	23,560
금융보증(*1)	USD	4,452	-	4,452
	KRW	17,856	-	17,856

(*1) 지급보증 한도액으로 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 파생상품계약은 파생금융자산(부채)의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	10,240	-	-	10,240
원자재선물	2,250	-	-	2,250
소 계	12,490	-	-	12,490
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	162	-	-	162
합 계	12,652	-	-	12,652

주식 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	(1,679)	-	-	(1,679)
원자재선물	861	-	-	861
소 계	(818)	-	-	(818)
위험회피수단지정 파생상품:				
통화선도계약	(14,726)	-	-	(14,726)
원자재선물	(8)	-	-	(8)
소 계	(14,734)	-	-	(14,734)
합 계	(15,552)	-	-	(15,552)

(3) 공정가치 서열체계

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)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.

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.

주식 - 계속

연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	1.61%~2.61%	1.49%~1.92%

공정가치로 후속측정하는 것이 원칙이나 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없어 원가로 측정한 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*1)	19,198	19,949

(*1) 당해 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다
라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없
기 때문에 원가로 측정하였습니다.

한편, 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측
정에사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 사용하여 도출되는 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말 :					
금융자산					
매도가능금융자산	2	2	-	-	2
매매목적파생상품자산	13,655	1	13,655	1	13,657
공정가치위험회피파생상품자산	1,911	-	1,911	-	1,911
현금흐름위험회피파생상품자산	29	-	29	-	29
금융자산 합계	15,597	3	15,595	1	15,599
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,163	-	1,163	-	1,163
현금흐름위험회피파생상품부채	15	-	15	-	15
금융부채 합계	1,178	-	1,178	-	1,178
전기말 :					
금융자산					
매매목적파생상품자산	4,029	-	4,029	-	4,029
공정가치위험회피파생상품자산	1,911	-	1,911	-	1,911
현금흐름위험회피파생상품자산	29	-	29	-	29
금융자산 합계	5,969	-	5,969	-	5,969
금융부채					
매매목적파생상품부채	4,848	-	4,848	-	4,848
공정가치위험회피파생상품부채	16,636	-	16,636	-	16,636
현금흐름위험회피파생상품부채	37	-	37	-	37
금융부채 합계	21,521	-	21,521	-	21,521

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	가치평가방법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	13,655	선물가격 결정모형	할인율
공정가치위험회피파생상품자산	1,911	할인된 현금흐름	할인율
현금흐름위험회피파생상품자산	29	할인된 현금흐름	할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	1,163	선물가격 결정모형	할인율
현금흐름위험회피파생상품부채	15	할인된 현금흐름	할인율

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말					전기말				
	장부금액	공정가치				장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계		수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산										
채우증권	15,000	-	15,000	-	15,000	39,057	-	-	39,057	39,057
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	142,716	-	-	142,716	142,716	39,057	-	-	39,057	39,057
매출채권(*)	547,397	-	-	547,397	547,397	540,106	-	-	540,106	540,106
대여금(*)	30,559	-	-	30,559	30,559	8,393	-	-	8,393	8,393
미수금(*)	6,913	-	-	6,913	6,913	5,425	-	-	5,425	5,425
보증금(*)	27,420	-	-	27,420	27,420	28,010	-	-	28,010	28,010
미수수익(*)	605	-	-	605	605	485	-	-	485	485
합 계	770,610	-	15,000	755,610	770,610	621,476	-	-	621,476	621,476
상각후원가로 측정하는 금융부채										
매입채무(*)	201,130	-	-	201,130	201,130	214,507	-	-	214,507	214,507
일반차입금(*)	49,480	-	-	49,480	49,480	63,699	-	-	63,699	63,699
미지급금(*)	57,911	-	-	57,911	57,911	51,278	-	-	51,278	51,278
미지급비용(*)	29,962	-	-	29,962	29,962	24,349	-	-	24,349	24,349
미지급배당금(*)	9	-	-	9	9	14	-	-	14	14
예수보증금(*)	3,226	-	-	3,226	3,226	4,633	-	-	4,633	4,633
사채	598,892	-	632,266	-	632,266	618,732	-	655,668	-	655,668
금융보증계약부채(*)	407	-	-	407	407	906	-	-	906	906
합 계	941,017	-	632,266	342,125	974,391	978,118	-	655,668	359,386	1,015,054

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

주석 - 계속

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

- 금속선물 · 통화선도 및 이자율스왑

금속선물의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 금속선물의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선물가격에 기초하여 측정하고 있습니다. 금속선물의 잔존기간과 일치하는 기간의 선물가격이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선물가격에 보간법을 적용하여 금속선물의 잔존기간과 유사한 기간의 선물가격을 추정하여 금속선물의 공정가치를 측정하고 있습니다. 금속선물의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

주식 - 계속

상기에서 설명한 바와 같이 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간 말 현재 시장에서 관측가능한 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 연결실체는 이자율스왑의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

5) 당기 중 수준 2 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

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

(4) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	
	할인양도된 매출채권(*)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	17,302	17,181
관련부채의 장부금액	17,302	17,181

(*) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 17,302백만원 및 17,181백만 원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

주식 - 계속

37. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	2,531	281	2,071	1,210
통화선도	11,123	883	1,958	3,637
소 계	13,654	1,164	4,029	4,847
공정가치위험회피				
통화선도	-	-	1,911	16,637
현금흐름위험회피				
상품선물	177	15	29	37
합 계	13,831	1,179	8,044	22,731

(2) 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 비철선물 선물계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	2,005
비철선물매도 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	-
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	14,480
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	12,402

주식 - 계속

1) 현금흐름위험회피회계적용 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 전기동 관련 선물계약을 체결하고 있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 금액은 USD 2,005천입니다. 동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적이익은 126백만원이며 자본으로 인식된 손익은 위험회피대상 예상거래가 손익계산서에 영향을 미치는 기간에 손익계산서에 인식됩니다.

2) 위험회피회계를 적용하지 아니하는 상품선물계약

당기말 현재 위험회피회계처리를 적용하지 아니하는 미결제약정계약 금액은 USD 26,882천이며, 동 선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 평가손실은 각각 2,531백만원 및 281백만원입니다.

주식 - 계속

(3) 통화선도계약

연결실체는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액			
	수취통화		지급통화	
	통화	금액	통화	금액
통화선도매도	KRW	417,842	USD	381,361
통화선도매도	KRW	24,433	JPY	2,481,319
통화선도매도	KRW	766	CNY	4,593
통화선도매도	KRW	32,986	THB	990,317
통화선도매도	KRW	10,251	SGD	12,485
통화선도매입	JPY	587,547	KRW	5,850
통화선도매입	USD	34,370	KRW	37,395
통화선도매입	EUR	150	KRW	194
통화선도매입	GBP	888	KRW	1,306

38. 중단영업손익

(1) 장항제련소 주변부지 오염정화비용

연결실체는 1999년 8월에 LS니꼬동제련(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주식 33,333,333(5)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약을 체결하면서 연결실체가 부담할 것으로 추정되는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

주석 - 계속

(2) 동판재 사업부의 기계장치 매각 계획

2015년 12월 7일에 이사회는 연결실체의 동판재 사업부의 기계장치 매각계획을 발표하였습니다. 연결실체는 해당 기계장치의 매수자를 적극적으로 물색 중입니다. 연결실체는 동판재 사업부의 기계장치를 매각예정으로 분류하고, 당기 및 전기 중 해당 기계장치에 대하여 손상차손 각각 2,204백만원 및 5,056백만원을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(3) 중단영업손익의 분석

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업(장항제련소 주변부지 오염정화비용 및 동판재 사업부)의 통합실적은 다음과 같습니다. 당기에 중단영업으로 분류된 영업을 포함하기 위하여 비교표시된 전기 중단영업손익과 현금흐름은 재표시되었습니다.

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	90	1,162
매출원가	(76)	(1,096)
판매비와일반관리비	-	(12)
영업외손실	(2,025)	(849)
법인세비용차감전 중단영업비용	(2,011)	(795)
중단영업법인세이익	438	1,262
법인세비용차감후 중단영업손실	(1,573)	467

주식 - 계속

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(4,098)	1,058
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(4,098)	1,058

주식 - 계속

39. 매각예정자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매각예정기계장치(주1)	4,970	7,174

(주1) 주식 38에 언급한 바와 같이, 연결실체는 동판재 영업부문의 기계장치 매각을 추진 중이며 매수자를 적극적으로 물색 중입니다.

(2) 매각예정자산의 공정가치 측정

연결실체는 매각예정으로 분류된 기계장치의 공정가치를 4,970백만원으로 측정하였으며, 이로 인한 손상차손 2,204백만원을 당기 중 중단영업손익으로 인식하였습니다.

40. 현금흐름표

(1) 당기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기
대여금대체	10,088
건설중인자산 대체	13,391
사채 유동성대체	149,884
차입금 유동성대체	948

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동		기타변동		기 말
			유동성대체	이자비용	환율변동		
단기차입금	55,230	(3,208)	-	-	(2,212)	49,810	
유동성사채	119,943	(120,000)	149,884	57	-	149,884	
유동성장기부채	1,707	(2,628)	948	-	-	27	
장기차입금	6,761	(5,799)	(948)	-	-	14	
사채	498,789	99,620	(149,884)	483	-	449,008	
기타	3,812	1,399	-	-	-	5,211	
재무활동으로부터의 총부채	686,242	(30,616)	-	540	(2,212)	653,954	

41. 재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2018년 2월 1일자 이사회에서 사실상 확정 되었으며, 2018년 3월20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

42. 보고기한 후 사건

연결실체는 2018년 2월 27일 주식회사 LG상사가 보유한 공동기업인 LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.의 지분 전량을 매수하는 계약을 체결하여 종속기업으로 편입하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	LS산전주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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
투입 인원수	2	3	2	1	6	11	5	5	11	7	-	-	26	27	
투입 시간	분·반기검토	15	16	67	99	1,005	1,023	424	378	-	-	-	-	1,511	1,516
	감사	38	26	147	82	1,415	790	797	721	361	250	-	-	2,758	1,869
	합계	53	42	214	181	2,420	1,813	1,221	1,099	361	250	-	-	4,269	3,385

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017. 4 ~ 2017. 9			3 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		
	2017.12.11 ~ 2017.12.15	5 일	5 명	2 명	
	2018.01.08 ~ 2018.01.26	15 일	5 명	2 명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)
					기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 29일			1 일
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산 사업장			
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등			
	실사(입회)시기	2018년 1월 2일			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	LS산전 본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 및 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2017.05, 2017.07, 2017.11, 2018.02				