

엘에스일렉트릭주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제49기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
내부회계관리제도 감사의견	129
외부감사 실시내용	134

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사

주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 엘에스일렉트릭주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 엘에스일렉트릭주식회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(핵심감사사항) 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경

재무제표에 대한 주석 19.(5)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기, 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미칩니다. 또한, 재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 노무비, 재료비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 과거 회사의 예정원가 변동에 대한 입증감사 경험, 총계약원가 추정의 프로세스 및 생산되는 제품의 성격을 고려할 때 제품의 설계 변경에 따른 유의적인 위험은 없으나 예측하지 못한 외부환경의 발생으로 인한 총계약원가 추정의 불확실성이 유의적인 위험을 보일 수 있습니다. 이러한 위험요소를 고려할 때, 총계약원가의 변동이 크지 않은 국내수주 프로젝트와 달리, 해외수주 프로젝트의 총계약원가의 추정은 외부환경의 영향으로 전문가적 지식이 더욱 요구되며 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 총계약원가에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

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

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기 진행 프로젝트의 총계약원가 변경에 대한 소급적 확인
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 경우 해당 프로젝트에 대한 변동 원인 질문 및 문서검사
- 주요 해외 프로젝트에 대한 총계약원가 변경에 대한 원인 질문 및 회사의 검토 내용 문서검사
- 당기말 진행중인 프로젝트의 총계약원가에 대한 보고기간후사건 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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


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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영재입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엘에스일렉트릭주식회사

제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스일렉트릭주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

재 무 상 태 표
제49기 2022년 12월 31일 현재
제48기 2021년 12월 31일 현재

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제49(당) 기말		제48(전) 기말	
자산					
유동자산			1,537,239,250,335		1,402,443,234,815
현금및현금성자산	5,6,36	331,578,511,301		601,423,222,626	
금융기관예치금	5,34,36	6,134,698,243		5,926,698,555	
유동성파생상품자산	5,36,37	42,645,603,634		4,649,354,959	
매출채권	5,7,33,36	450,535,660,136		356,848,824,902	
기타채권	5,7,33,36	48,116,156,696		52,464,825,785	
계약자산	19	332,638,322,010		233,079,557,985	
기타유동자산	9	89,147,727,670		35,163,934,473	
재고자산	8	236,442,570,645		112,886,815,530	
비유동자산			1,222,535,092,156		1,076,950,524,698
장기금융기관예치금	5,34,36	7,422,500,000		7,424,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,36	75,480,670,886		90,999,028,454	
파생상품자산	5,36,37	1,633,790,037		1,693,129,719	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,34,36	12,318,683,653		7,086,909,148	
장기기타채권	5,7,33,36	18,056,424,604		20,657,857,081	
종속기업투자	13,40	496,120,350,674		358,792,144,886	
관계기업투자	14	348,364,800		348,364,800	
이연법인세자산	31	10,325,159,712		15,331,090,045	
기타비유동자산	4,9	27,675,146,441		28,030,324,137	
순확정급여자산	17	63,382,945,753		23,115,930,827	
유형자산	4,10	437,011,180,051		420,183,794,819	
무형자산	4,11	55,920,259,973		81,885,473,186	
사용권자산	4,12	16,839,615,572		21,402,477,596	
자산총계			2,759,774,342,491		2,479,393,759,513
부채					
유동부채			935,222,273,774		620,804,815,861
유동성파생상품부채	5,36,37	6,110,279,587		9,161,750,205	
매입채무	5,33,36	224,317,529,026		175,223,720,716	
기타채무	5,33,36	124,022,952,417		83,705,558,355	
계약부채	19	140,217,986,228		123,556,753,391	
단기차입금	5,15,36	149,640,143,885		4,386,595,223	
유동성장기차입금	5,15,36	209,901,931,950		169,911,128,187	
유동성리스부채	5,12,36	15,654,231,709		15,900,309,790	
기타유동성금융부채	5,33,36	704,638,006		266,530,481	
당기법인세부채		15,070,565,734		12,189,922,001	

과목	주석	제49(당) 기말		제48(전) 기말	
유동성충당부채	16,34	41,364,664,061		19,634,826,041	
기타유동부채	18	8,217,351,171		6,867,721,471	
비유동부채			361,863,409,619		452,627,724,153
파생상품부채	5,36,37	191,959,953		10,584,224	
장기기타채무	5,36	742,356,000		-	
장기차입금	5,15,36	349,263,780,311		439,099,391,060	
리스부채	5,12,36	1,525,429,528		5,949,108,717	
비유동충당부채	16,34	8,553,997,548		5,312,604,826	
기타비유동부채	18	1,585,886,279		2,256,035,326	
부채총계			1,297,085,683,393		1,073,432,540,014
자본					
자본금	20	150,000,000,000		150,000,000,000	
기타자본항목	21	(24,172,479,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	22	(6,267,276,238)		(6,721,563,857)	
이익잉여금	23	1,343,128,415,152		1,288,224,796,172	
자본총계			1,462,688,659,098		1,405,961,219,499
부채 및 자본총계			2,759,774,342,491		2,479,393,759,513

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서
제49기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제49(당) 기		제48(전) 기	
매출	4,24,25,33		2,283,473,364,459		1,877,447,872,275
매출원가	25,27,33		(1,849,561,827,670)		(1,508,838,255,055)
매출총이익			433,911,536,789		368,609,617,220
판매비와일반관리비	7,19,25,27,33		(295,735,889,766)		(253,955,102,107)
영업이익			138,175,647,023		114,654,515,113
기타수익	4,12,26,29,33,37	310,344,117,353		85,417,979,845	
기타비용	4,7,26,29,33,37	(334,357,987,041)		(88,242,127,637)	
금융수익	4,28,29	12,753,127,749		24,924,182,373	
금융비용	4,28,29	(31,302,627,968)		(47,292,264,460)	
기타영업외손익	4,30	(4,766,651,940)		(3,418,000,000)	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		90,845,625,176		86,044,285,234
계속영업법인세비용	31		(22,656,808,114)		(15,031,940,834)
계속영업이익			68,188,817,062		71,012,344,400
중단영업손익	38		(771,871,372)		-
당기순이익			67,416,945,690		71,012,344,400
법인세비용차감후 기타포괄손익:			17,265,986,909		7,113,605,942
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			17,265,986,909		7,113,605,942
확정급여제도의 재측정요소		16,811,699,290		6,253,598,617	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		454,287,619		860,007,325	
당기총포괄이익			84,682,932,599		78,125,950,342
주당이익	32				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			2,297		2,422
계속영업					
기본 및 희석주당이익			2,323		2,422

주석 참조

자 본 변 동 표

제49기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타자본항목	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2021.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(7,581,571,182)	1,243,209,859,281	1,360,086,275,283
배당금의 지급				(32,257,528,600)	(32,257,528,600)
당기순이익				71,012,344,400	71,012,344,400
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			860,007,325		860,007,325
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익				6,522,474	6,522,474
확정급여제도의 재측정요소				6,253,598,617	6,253,598,617
2021.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(6,721,563,857)	1,288,224,796,172	1,405,961,219,499
2022.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(6,721,563,857)	1,288,224,796,172	1,405,961,219,499
배당지급				(29,325,026,000)	(29,325,026,000)
당기순이익				67,416,945,690	67,416,945,690
자기주식 처분		1,173,842,606			1,173,842,606
자기주식 처분이익		195,690,394			195,690,394
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			454,287,619		454,287,619
확정급여제도의 재측정요소				16,811,699,290	16,811,699,290
2022.12.31	150,000,000,000	(24,172,479,816)	(6,267,276,238)	1,343,128,415,152	1,462,688,659,098

주석 참조

현금흐름표

제49기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

(단위: 원)

과 목	제49(당) 기	제48(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(125,625,988,499)	135,707,106,616
계속영업	(123,887,153,973)	135,920,013,889
계속영업이익	68,188,817,062	71,012,344,400
비용가산 :	336,494,863,278	249,491,735,511
퇴직급여	17,917,263,012	19,851,558,312
감가상각비	49,112,145,026	52,045,366,550
무형자산상각비	15,896,434,473	17,542,872,520
사용권자산상각비	16,878,558,080	15,922,839,686
기타의대손상각비	337,468,139	1,292,933,917
충당부채전입	57,413,536,518	21,356,298,938
외화환산손실	15,468,194,618	9,285,913,859
재고자산평가손실	306,338,713	-
유형자산손상차손	319,612,472	1,327,614,020
유형자산처분손실	159,721,617	243,860,590
무형자산손상차손	10,126,613,111	-
무형자산처분손실	2,191,380,504	3,502,042,852
리스거래손실	1,133,765	-
이자비용	15,538,801,151	13,335,302,570
계속영업법인세비용	22,656,808,114	15,031,940,834
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	15,718,928,012	33,906,006,224
파생상품자산/부채거래손실	87,005,083,888	33,044,830,328
파생상품자산/부채평가손실	6,293,765,721	9,059,258,987
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	44,898,805	3,867,565
매출채권처분손실	-	47,088,101
주식보상비용	1,369,533,000	-
기타비용	1,738,644,539	2,692,139,658
수익차감 :	(111,176,195,974)	(107,651,803,383)
이자수익	11,665,736,547	8,156,054,919
배당금수익	886,820,758	16,768,110,712
파생상품자산/부채거래이익	20,385,990,727	18,548,208,791
파생상품자산/부채평가이익	42,706,612,571	3,994,390,300
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	200,570,444	16,742
유형자산처분이익	372,477,545	213,361,167
무형자산손상차손환입	1,055,266,826	-
무형자산처분이익	-	39,331,799
리스거래이익	5,956,454	22,780,668

과 목	제49(당) 기		제48(전) 기	
대손충당금환입	1,935,882,922		9,055,198,958	
기타의대손충당금환입	897,265,355		1,535,433,080	
외화환산이익	2,128,245,031		18,470,667,259	
재고자산평가손실환입	140,554,024		6,542,217,970	
충당부채환입	28,209,648,196		23,696,901,178	
기타수익	585,168,574		609,129,840	
운전자본의 변동 :	(411,194,496,375)		(69,344,033,382)	
매출채권	(113,637,594,567)		4,726,613,145	
기타채권	(10,497,811,801)		2,545,661,995	
기타유동자산	(54,017,460,012)		(4,005,561,118)	
계약자산	(97,467,788,315)		(54,210,351,045)	
재고자산	(129,981,847,713)		(27,738,827,016)	
기타비유동자산	(574,659,535)		1,477,875,015	
매입채무	51,954,510,914		34,820,380,255	
기타채무	35,619,858,412		(15,520,474,740)	
파생상품부채	(71,013,250,193)		457,546,700	
기타유동부채	1,349,629,700		(10,124,347,135)	
계약부채	16,665,577,537		29,010,910,702	
유동성충당부채	(2,934,704,826)		(2,165,891,000)	
장기기타채무	862,511,000		120,155,000	
기타비유동부채	(670,149,047)		-	
순확정급여부채	(35,861,230,929)		(28,094,074,140)	
충당부채	(990,087,000)		(643,650,000)	
영업활동으로 인한 현금수취액	29,057,527,733		32,262,248,076	
이자수익 수취	11,407,306,975		7,471,257,364	
배당수익 수취	17,650,220,758		24,790,990,712	
영업활동으로 인한 현금지급액	(35,257,669,697)		(39,850,477,333)	
이자비용 지급	14,585,696,121		12,641,489,854	
법인세 납부	20,671,973,576		27,208,987,479	
중단영업	(1,738,834,526)		(212,907,273)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(188,826,927,314)		(133,523,818,863)
계속영업	(188,826,927,314)		(133,523,818,863)	
투자활동으로 인한 현금유입액	23,301,550,309		11,783,471,705	
금융기관예치금의 감소	4,177,037,323		3,248,998,302	
기타채권의 감소	15,344,979,862		6,982,607,346	
장기금융기관예치금의 감소	1,500,000		-	
장기기타채권의 감소	727,495,100		1,006,127,970	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	50,464,870		158,996,738	
유형자산의 처분	740,073,154		300,741,349	
무형자산의 처분	2,260,000,000		86,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(212,128,477,623)		(145,307,290,568)	

과 목	제49(당) 기		제48(전) 기	
금융기관예치금의 취득	4,385,037,011		3,970,933,714	
기타채권의 증가	2,820,000,000		1,150,000,000	
장기기타채권의 증가	10,207,230,196		2,569,987,860	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		12,010,638,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	4,727,814,145		4,783,133,829	
종속·관계기업투자 등의 취득	26,489,884,275		66,363,551,480	
물적분할로 인한 현금유출	94,500,000,000		-	
유형자산의 취득	64,188,700,088		45,263,864,692	
무형자산의 취득	2,193,011,766		6,228,403,709	
기타비유동자산의 증가	2,616,800,142		2,966,777,284	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		48,861,521,924		7,148,221,631
계속영업	48,861,521,924		7,148,221,631	
재무활동으로 인한 현금유입액	339,374,022,720		181,255,963,422	
단기차입금의 차입	219,779,082,118		29,386,244,414	
장기차입금의 차입	119,594,940,602		149,470,360,000	
기타비유동부채의 증가	-		2,399,359,008	
재무활동으로 인한 현금유출액	(290,512,500,796)		(174,107,741,791)	
배당금의 지급	29,323,622,370		32,257,334,060	
단기차입금의 상환	74,176,767,444		35,724,496,636	
유동성리스부채의 상환	17,012,110,982		15,859,434,466	
유동성장기차입금의 상환	170,000,000,000		90,000,000,000	
기타비유동부채의 감소	-		266,476,629	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		(265,591,393,889)		9,331,509,384
기초의 현금및현금성자산		601,423,222,626		590,868,429,098
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(4,253,317,436)		1,223,284,144
기말의 현금및현금성자산		331,578,511,301		601,423,222,626

주석 참조

주석

제49기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

1. 회사의 개요

엘에스일렉트릭주식회사(이하 "당사")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및 자동화기기류 제품의 제조, 판매 및 유지보수를 주요 영업으로 하고 있으며, 충북 청주시, 충남 천안시 및 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 LS엠티론(주)를 분할신설법인으로 설립하였습니다. 이에 따라 당사의 최대주주는 2008년 7월 1일자로 (주)LS로 변경되었으며 당기말 현재 47.47%의 지분을 보유하고 있습니다.

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

당사는 2020년 3월 회사명을 엘에스산전주식회사에서 엘에스일렉트릭주식회사로 변경하였습니다.

당사는 2022년 2월 8일자 이사회에서 EV Relay 사업을 단순·물적분할하여 신설회사인 엘에스이모빌리티솔루션 주식회사에 이전하고 해당 지분 100%를 소유하는 물적분할을 결의하였으며, 2022년 4월 1일 분할 완료되었습니다.

주석 - 계속

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

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

주석 - 계속

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

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

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

주석 - 계속

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

주석 - 계속

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

주석 - 계속

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

주석 - 계속

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

주석 - 계속

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

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음.
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임.

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

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

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

주석 - 계속

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

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

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

주석 - 계속

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 당사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 34.(2)에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

주석 - 계속

(4) 금융상품

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

(5) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

주석 - 계속

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

주석 - 계속

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

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

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

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

주석 - 계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

주석 - 계속

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 36에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

주석 - 계속

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

주식 - 계속

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 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.

(6) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(7) 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.

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

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

구 분	내용연수
건물	20~40년
건축물	20~40년
기계장치	10~20년
공구와기구	5년
비품	5년
차량운반구	5년

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

주석 - 계속

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 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 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.

주석 - 계속

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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) 무형자산의 제거

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

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

주석 - 계속

5) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(10) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 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 제 1109 호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

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

주석 - 계속

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

6) 금융보증부채

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

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

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

주석 - 계속

7) 외화환산손익

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

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

8) 금융부채의 제거

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

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

주석 - 계속

(11) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

- 국고채금리에기초한무위험이자율
- 기업특유의위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

주석 - 계속

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하였습니다.

주석 - 계속

2) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

(12) 차입원가

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

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 파생상품

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

주식 - 계속

공정가치가 정(+)^의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)^의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 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.

2) 위험회피회계

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

주석 - 계속

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

3) 공정가치위험회피

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

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

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

주석 - 계속

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 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

(14) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

주석 - 계속

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 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 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(15) 충당부채

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

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

주석 - 계속

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

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

(16) 정부보조금

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

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

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(17) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매 : 용역에 부수되지 않는 재화의 독립적 별도 판매.
- 건설계약 : 전력기기와 시스템, 자동화기기와 시스템 설치, 유지보수 용역. 이러한 용역 수행을 위한 부수적 재화의 공급도 포함.

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

가. 재화의 판매 - 전력기기 및 자동화기기 시스템 등

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 통제가 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품, 상품 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정된 수량 리베이트, 매매할인 등을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 제품의 하자 등으로 인한 추정 반환금액은 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 당사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업 회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 2.(15) 참조).

주석 - 계속

나. 건설계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

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

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 공사와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 발주자에게 청구할 권리를 가지게 되며, 특정한 마일스톤에 도달하면 당사는 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 마일스톤에 따른 수령액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 당사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 한편, 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 계약부채로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

당사는 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 인식하고 있으며 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 비슷한 재화나 용역에 대한 경쟁자의 가격을 참조하고 그 가격에 당사의 원가와 이윤을 반영하기 위해 필요한 조정을 하는 '시장평가 조정 접근법'을 사용하고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채 법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

주식 - 계속

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(19) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

(1) 총계약수익의 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.

주석 - 계속

(2) 추정총계약원가 추정치의 불확실성

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) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다. 채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다. 채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다. 매출채권 및 기타채권의 손실충당금에 대한 내역은 주석 7에, 계약자산의 손실충당금에 대한 내역은 주석 19에 설명되어 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 의사 결정을 위해 제공되는 수준으로 각 영업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 당사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계 정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순이익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,873,944	1,542,238	97,873	81,449
자동차부문	409,529	335,210	40,304	33,206
소 계	2,283,473	1,877,448	138,177	114,655
기타수익			310,344	85,418
기타비용			(334,358)	(88,242)
금융수익			12,753	24,924
금융비용			(31,303)	(47,292)
기타영업외손익			(4,767)	(3,418)
합 계	2,283,473	1,877,448	90,846	86,045

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	1,093,407	881,546
자동차부문	155,467	135,303
소 계	1,248,874	1,016,849
공통부문(*)	1,510,900	1,462,545
합 계	2,759,774	2,479,394

(*) 공통부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 종속·관계기업 및 공동기업투자, 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산 등을 제외한 모든 자산을 보고부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출과 당기말과 전기말 현재 당사의 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,499,635	1,300,581	537,446	551,502
중국	39,695	41,013	-	-
기타아시아	319,841	268,698	-	-
북미	128,234	77,014	-	-
유럽	213,058	129,868	-	-
기타	83,010	60,274	-	-
합 계	2,283,473	1,877,448	537,446	551,502

(*) 종속·관계기업투자, 금융상품, 이연법인세자산 및 기타금융자산을 제외한 비유동자산에 해당합니다.

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

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	331,579	331,579	601,423	601,423
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	44,279	44,279	6,342	6,342
	시장성있는 지분상품	1,116	1,116	3,584	3,584
	수익증권	73,811	73,811	86,861	86,861
	출자금	554	554	554	554
	소 계	119,760	119,760	97,341	97,341
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	시장성있는 지분상품(*1)	3,786	3,786	1,135	1,135
	시장성없는 지분상품(*1)	8,533	8,533	5,952	5,952
	소 계	12,319	12,319	7,087	7,087
상각후원가측정금융자산	금융기관예치금	13,557	13,557	13,351	13,351
	매출채권	450,536	450,536	356,849	356,849
	대여금(*2)	29,259	29,259	23,257	23,257
	미수금(*2)	2,449	2,449	19,631	19,631
	임차보증금(*2)	32,039	32,039	28,487	28,487
	미수수익(*2)	2,425	2,425	1,748	1,748
	소 계	530,265	530,265	443,323	443,323
금융자산 합계		993,923	993,923	1,149,174	1,149,174

(*1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(*2) 재무상태표의 기타채권 및 장기기타채권에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	6,302	6,302	9,172	9,172
상각후원가측정금융부채	매입채무	224,318	224,318	175,224	175,224
	단기차입금	149,640	149,640	4,387	4,387
	미지급금(*1)	105,248	105,248	63,958	63,958
	미지급비용(*1)(*4)	17,638	17,638	18,885	18,885
	미지급배당금(*1)	8	8	7	7
	임대보증금(*1)	1,871	1,871	855	855
	사채(*3)	559,166	533,948	609,011	606,469
	금융보증계약부채(*2)	705	705	267	267
	소 계	1,058,594	1,033,376	872,594	870,052
리스부채	리스부채	17,180	17,180	21,849	21,849
금융부채 합계		1,082,076	1,056,858	903,615	901,073

(*1) 재무상태표의 기타채무 및 장기기타채무에 포함되어 있습니다.

(*2) 재무상태표의 기타유동성금융부채에 포함되어 있습니다.

(*3) 재무상태표의 유동성장기차입금 및 장기차입금에 포함되어 있습니다.

(*4) 미지급비용 중 IAS 19 를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	331,579	601,423

주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 고객의 신용등급과 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체		369,184	-	-	34,235	-	-
연체된 일수	6개월 이하	64,688	2.19%	1,415	14,663	-	-
	6개월 초과 1년 이하	1,896	51.38%	974	1,197	73.77%	883
	1년 초과 3년 이하	10,216	18.48%	1,888	6,571	5.86%	385
	3년 초과	26,827	67.09%	17,998	31,868	66.19%	21,093
	소 계	103,627		22,275	54,299		22,361
합 계		472,811		22,275	88,534		22,361

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체		307,842	-	-	52,454	-	-
연체된 일수	6개월 이하	19,038	1.30%	248	1,961	42.12%	826
	6개월 초과 1년 이하	14,059	10.10%	1,420	2,877	13.97%	402
	1년 초과 3년 이하	10,594	19.39%	2,055	6,254	-	-
	3년 초과	27,079	66.62%	18,040	33,095	67.35%	22,290
	소 계	70,770		21,763	44,187		23,518
합 계		378,612		21,763	96,641		23,518

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	3,007	8,809	9,947	21,763	-	16,180	7,338	23,518
손상차손(환입)으로 인식된 금액	(634)	1,272	467	1,105	-	313	(873)	(560)
연중 제각금액	-	-	(744)	(744)	-	(255)	(342)	(597)
사업결합으로 인한 증감	(4)	-	-	(4)	-	-	-	-
기타증감(*)	-	-	155	155	-	-	-	-
기말금액	2,369	10,081	9,825	22,275	-	16,238	6,123	22,361

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	3,245	19,045	8,440	30,730	-	15,674	8,103	23,777
손상차손(환입)으로 인식된 금액	(238)	(4,571)	1,036	(3,773)	-	506	(765)	(259)
연중 제각금액	-	(5,665)	-	(5,665)	-	-	-	-
기타증감(*)	-	-	471	471	-	-	-	-
기말금액	3,007	8,809	9,947	21,763	-	16,180	7,338	23,518

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	54,691	(2,059)	52,632	52,924	(2,104)	50,820
재공품	12,411	-	12,411	2,948	-	2,948
반제품	7,542	(374)	7,168	5,998	(470)	5,528
원재료	153,180	(4,730)	148,450	46,725	(4,424)	42,301
저장품	1	-	1	1	-	1
미착원재료	15,781	-	15,781	11,289	-	11,289
합 계	243,606	(7,163)	236,443	119,885	(6,998)	112,887

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 165 백만원이 포함되어 있으며, 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 6,541 백만원이 차감되어 있습니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	18,151	4,665	5,688	5,595
계약이행원가	53,529	20,386	19,518	20,386
선급비용	8,576	2,624	7,534	2,049
선급부가가치세	8,892	-	2,424	-
합 계	89,148	27,675	35,164	28,030

주석 - 계속

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	119,300	312,940	22,783	278,227	6,117	186,898	165,739	29,752	985	1,122,741
감가상각누계액	-	(173,412)	(9,318)	(206,378)	(4,394)	(160,009)	(131,111)	-	-	(684,622)
손상차손누계액	(81)	(113)	(1)	(119)	(320)	(10)	(4)	-	-	(648)
정부보조금	-	(163)	-	(272)	-	(10)	(15)	-	-	(460)
장부금액	119,219	139,252	13,464	71,458	1,403	26,869	34,609	29,752	985	437,011

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	113,328	310,520	21,486	291,108	5,586	185,647	154,027	12,143	985	1,094,830
감가상각누계액	-	(162,742)	(8,634)	(217,551)	(3,854)	(157,759)	(122,096)	-	-	(672,636)
손상차손누계액	(81)	(120)	(4)	(1,212)	(2)	(46)	(39)	-	-	(1,504)
정부보조금	-	(167)	-	(306)	-	(10)	(23)	-	-	(506)
장부금액	113,247	147,491	12,848	72,039	1,730	27,832	31,869	12,143	985	420,184

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
기초금액	113,247	147,491	12,848	72,039	1,730	27,832	31,869	12,143	985	420,184
취득액	5,991	1,886	1,347	5,408	597	6,493	10,247	37,759	-	69,728
처분	(19)	-	-	(480)	-	(1)	(27)	-	-	(527)
본계정 대체출입	-	696	-	10,001	18	4,357	4,866	(19,938)	-	-
감가상각비	-	(10,702)	(696)	(13,797)	(622)	(10,890)	(12,405)	-	-	(49,112)
손상차손/환입	-	-	-	-	(320)	-	-	-	-	(320)
물적분할	-	-	-	(1,713)	-	(922)	(95)	(212)	-	(2,942)
기타증감(*)	-	(119)	(35)	-	-	-	154	-	-	-
기말금액	119,219	139,252	13,464	71,458	1,403	26,869	34,609	29,752	985	437,011

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
기초금액	113,248	155,506	13,227	77,882	2,376	30,825	29,911	4,607	985	428,567
취득액	-	2,583	136	5,626	173	5,695	9,469	21,637	-	45,319
처분	(1)	-	(9)	(152)	(1)	(85)	(46)	(36)	-	(330)
본계정 대체출입	-	189	174	6,680	-	3,096	3,926	(14,065)	-	-
감가상각비	-	(10,787)	(677)	(16,879)	(674)	(11,720)	(11,308)	-	-	(52,045)
손상차손/환입	-	-	(3)	(1,248)	(2)	(38)	(36)	-	-	(1,327)
기타증감(*)	-	-	-	130	(142)	59	(47)	-	-	-
기말금액	113,247	147,491	12,848	72,039	1,730	27,832	31,869	12,143	985	420,184

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	19	43	15	11,282	53	4,788	3,200	19,400
감가상각누계액	-	(36)	(12)	(9,709)	(51)	(4,751)	(3,137)	(17,696)
손상차손누계액	-	(7)	(3)	(1,093)	(2)	(36)	(36)	(1,177)
처분전 장부금액	19	-	-	480	-	1	27	527
처분금액(*)	87	-	-	618	6	-	29	740
처분손익	68	-	-	138	6	(1)	2	213

(*) 처분금액에는 처분부대비비용이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	합계
취득원가	1	306	12	5,190	106	6,572	3,449	36	15,672
감가상각누계액	-	(306)	(3)	(4,877)	(105)	(6,475)	(3,403)	-	(15,169)
손상차손누계액	-	-	-	(161)	-	(12)	-	-	(173)
처분전 장부금액	1	-	9	152	1	85	46	36	330
처분금액(*)	4	-	1	190	12	-	57	37	301
처분손익	3	-	(8)	38	11	(85)	11	1	(29)

(*) 처분금액에는 처분부대비비용이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	48,509	15,736	17,793	82,038
상각누계액	(12,923)	-	(2,974)	(15,897)
손상차손누계액	(10,036)	(185)	-	(10,221)
장부금액	25,550	15,551	14,819	55,920

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	271,933	17,786	33,860	323,579
상각누계액	(225,336)	-	(15,136)	(240,472)
손상차손누계액	-	(1,150)	(46)	(1,196)
정부보조금	(26)	-	-	(26)
장부금액	46,571	16,636	18,678	81,885

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	46,571	16,636	18,678	81,885
외부취득액	-	255	2,557	2,812
내부개발액	1,938	-	-	1,938
처분	-	(2,305)	(2,146)	(4,451)
물적분할	-	-	(1,297)	(1,297)
무형자산상각비	(12,923)	-	(2,973)	(15,896)
손상차손/환입	(10,036)	965	-	(9,071)
기말금액	25,550	15,551	14,819	55,920

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	56,823	14,278	23,317	94,418
외부취득액	-	2,389	2,344	4,733
내부개발액	3,826	-	-	3,826
처분	-	(31)	(3,518)	(3,549)
무형자산상각비	(14,078)	-	(3,465)	(17,543)
기말금액	46,571	16,636	18,678	81,885

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	회원권	기타의무형자산	합 계	회원권	기타의무형자산	합 계
처분전 장부금액	2,305	2,146	4,451	31	3,518	3,549
처분금액	2,260	-	2,260	35	51	86
처분손익	(45)	(2,146)	(2,191)	4	(3,467)	(3,463)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	50,829	52,654
판매비와일반관리비	66,937	60,010
합 계	117,766	112,664

(5) 당기 중 경쟁환경의 변화 등으로 수익성이 낮아진 것으로 판단하여 손상차손을 인식한 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

부 문	손상차손 금액	회수가능액 평가방법
HMDC사업부	10,036	사용가치(*)

(*) 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액은 사용가치로 측정하였으며, 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 또한 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용 8%로 추정하였으며, 0%의 영구성장률을 적용하였습니다.

주석 - 계속

12. 리스

(1) 리스이용자 입장

당사는 건물, 구축물, 차량운반구와 비품을 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다. 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
취득금액	192	60,213	165	6,071	114	66,755
감가상각누계액	(60)	(45,731)	(75)	(3,954)	(95)	(49,915)
장부금액	132	14,482	90	2,117	19	16,840

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
취득금액	49,684	164	4,737	114	54,699
감가상각누계액	(30,264)	(56)	(2,908)	(69)	(33,297)
장부금액	19,420	108	1,829	45	21,402

2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
기초금액	-	19,420	108	1,829	45	21,402
당기취득	192	1,874	-	1,688	-	3,754
감소	-	-	-	(154)	-	(154)
감가상각비	(60)	(15,468)	(18)	(1,307)	(26)	(16,879)
리스변경	-	8,656	-	61	-	8,717
장부금액	132	14,482	90	2,117	19	16,840

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
기초금액	22,411	127	2,030	70	24,638
당기취득	9,682	-	1,150	-	10,832
감소	(113)	-	(165)	-	(278)
감가상각비	(14,736)	(19)	(1,143)	(25)	(15,923)
리스변경	2,176	-	(43)	-	2,133
장부금액	19,420	108	1,829	45	21,402

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	16,879	15,923
리스부채 이자비용	296	318
단기리스 관련 비용	341	157
소액자산리스 관련 비용	451	432

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 166백만원입니다. 또한, 당사의 전체 리스료 중 변동리스료에 해당되는 비용은 없으며 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 17,804백만원입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	15,992	16,124
1년 초과 5년 이내	1,564	6,000
합 계	17,556	22,124

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	15,654	15,900
비유동부채	1,525	5,949
합 계	17,179	21,849

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 사무용 건물을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료 수취계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
당기말	인피니언테크놀로지스파워세미텍(주) 외	2,548	1,226	-	3,774
전기말	인피니언테크놀로지스파워세미텍(주) 외	2,429	1,493	-	3,922

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,957백만원 및 2,362백만원입니다.

주식 - 계속

13. 종속기업

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자최수		총발행주식수		소유 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주	
LS메카피온주(*3)	대한민국	산업용 전자기기 제조업	12월 31일	1,296,896	-	1,299,396	-	99.81%
LS사우더주	대한민국	전기장비 제조업	12월 31일	300,483	-	333,870	-	90.00%
LS메탈주	대한민국	금속가공업	12월 31일	5,500,000	-	5,500,000	-	100.00%
락성전기(대련) 유한공사	중국	전기장치 제조업	12월 31일	0.9	-	1	-	90.00%
락성전기(무석) 유한공사	중국	전기공급 및 제어장치 제조업	12월 31일	0.9	-	1	-	90.00%
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.(*2)	베트남	전기장치 제조업	12월 31일	2,500	-	2,500	-	100.00%
LS ELECTRIC Middle East FZE	U.A.E	전력/자동화기기 수출입 및 직판영업	12월 31일	2	-	2	-	100.00%
LS ELECTRIC Europe B.V.	네덜란드	자동화기기 판매업	12월 31일	70,000	-	70,000	-	100.00%
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	일본	태양광, 전력 및 자동화기기 판매업	12월 31일	99,990	-	100,000	-	99.99%
락성전기투자(중국) 유한공사	중국	전력, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	터키	전력기기, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
에이씨엔티시스템주	대한민국	유선 통신장비 제조업	12월 31일	56,260	-	97,000	-	58.00%
LS ITC주	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	12월 31일	600,000	-	600,000	-	100.00%
엘에스이모빌리티솔루션주(*4)	대한민국	전기기기 제조업	12월 31일	10,000,000	-	10,000,000	-	100.00%
LS ELECTRIC Americas Holdings(*1)	미국	지분투자 및 부동산 임대업	12월 31일	1,000	-	1,000	-	100.00%
LS ELECTRIC IBERIA S.L.U.(*5)	스페인	전력, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	3,000	-	3,000	-	100.00%

(*1) 당기 중 신규 설립하였으며, 동 법인은 당사로부터 LS ELECTRIC America Inc.의 지분 100%를 현물출자 받았습니다.

(*2) 당기중 LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED 를 합병하였습니다.

(*3) 당기 중 소유지분율이 변동되었습니다.

(*4) 당기 중 당사의 EV Relay사업부문을 물적분할하여 설립된 엘에스이모빌리티솔루션주의 지분 100%를 110,838백만원에 취득하여 종속기업에 신규 편입하였습니다.

(*5) 당기 중 신규 설립하였습니다.

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	대체	기말
LS메카피온㈜(*1)	12,579	4,913	-	17,492
LS사우타㈜	3,559	-	-	3,559
락성전기(대련)유한공사	14,117	-	-	14,117
락성전기(무석)유한공사	26,802	-	-	26,802
LS ELECTRIC Middle East FZE	-	-	-	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	1,068	-	-	1,068
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	1,220	-	-	1,220
LS메탈㈜	215,582	-	-	215,582
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	682	-	-	682
LS ELECTRIC America Inc.(*2)	3,376	10,689	(14,065)	-
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.(*3)	2,337	-	15,092	17,429
락성전기투자(중국) 유한공사	33,730	-	-	33,730
에이씨엔티시스템㈜	16,271	-	-	16,271
LS ITC㈜	21,887	-	-	21,887
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED(*3)	5,582	9,510	(15,092)	-
엘에스이모빌리티솔루션㈜(*4)	-	110,838	-	110,838
LS ELECTRIC Americas Holdings(*2)	-	-	14,065	14,065
LS ELECTRIC IBERIA S.L.U.(*5)	-	1,378	-	1,378
합 계	358,792	137,328	-	496,120

(*1) 당기 중 추가 지분을 취득하였으며, 취득 금액에는 간주취득세 납부 분이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 당사가 보유한 LS ELECTRIC America Inc.의 지분(100%)를 현물출자하여 신규 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.가 LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED 를 합병하였습니다.

(*4) 당기 중 EV-Relay 사업부문을 물적분할하여 설립된 엘에스이모빌리티솔루션㈜을 종속기업으로 신규 편입하였습니다.

(*5) 당기 중 신규 설립하였습니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	기말
LS메카피온주(*4)	12,086	493	12,579
LS사우타주	3,559	-	3,559
락성전기(대련)유한공사	14,117	-	14,117
락성전기(무석)유한공사	26,802	-	26,802
LS ELECTRIC Middle East FZE	-	-	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	1,068	-	1,068
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	1,220	-	1,220
LS메탈주	215,582	-	215,582
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	682	-	682
LS ELECTRIC America Inc.	3,376	-	3,376
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	2,337	-	2,337
락성전기투자(중국) 유한공사(*1)	11,600	22,130	33,730
에이씨엔티시스템주(*2)	-	16,271	16,271
LS ITC주(*2)	-	21,887	21,887
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED(*3)	-	5,582	5,582
합 계	292,429	66,363	358,792

(*1) 전기 중 추가 출자 하였습니다.

(*2) 전기 중 신규 지분을 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.의 사업장 이전을 위하여 신규 설립하였으며, 당기 중 LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.에 흡수 합병되었습니다.

(*4) 전기 중 추가 지분을 취득하였습니다.

당사는 매년 손상징후가 있는 종속기업에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 평가 수행결과, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산의 장부가액은 순공정가치 및 사용가치에 근거하여 추정한 회수가능액을 유의적으로 초과하지 않을 것으로 추정됩니다.

주석 - 계속

14. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 관계기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 백만VND)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	출자금액	총출자금액	지분율
SAHAKO CO., LTD	베트남	전력기기 등의 판매	12월 31일	6,900	23,000	30.00%

(전기말) (단위: 백만VND)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	출자금액	총출자금액	지분율
SAHAKO CO., LTD	베트남	전력기기 등의 판매	12월 31일	6,900	23,000	30.00%

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

(당기) (단위: 백만원)

법인명	기초	취득	처분	기말
SAHAKO CO., LTD	348	-	-	348

(전기) (단위: 백만원)

법인명	기초	취득	처분	기말
SAHAKO CO., LTD	348	-	-	348

주석 - 계속

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	
매출채권할인(*1)	신한은행	4.04~5.29	4,775	4,387
원화단기차입금	KB, 신한, 씨티, 하나	3.90~7.22	116,990	-
원화단기차입금_기타(*2)	엠케이이에스지일차	기준금리+4.65	27,875	-
합 계			149,640	4,387

(*1) 상환청구권이 존재하는 매출채권 양도로 발생한 차입금으로, 제거조건을 충족하지 못하여 양도자산전체를 매 출채권으로 인식하고 있습니다.

(*2) 당사는 2022년 7월 14일 제스코파워 열병합 발전 사업과 관련된 대출원리금 채권의 양수도 계약을 체결하여, 7월 18일 해당 대금을 수령하였습니다. 동 계약과 관련하여 당사는 양수인에게 양수인이 보유하는 대상채권 전부의 매수를 청구할 수 있는 권리(이하 '풋옵션')를 부여하였으며, 풋옵션 행사기한은 2023년 6월 18일까지 입니다. 이에 따라 계약과 관련된 원리금채권 전액을 유동자산으로 분류하는 한편, 수령한 매각대금(대출원금 27,000 백만원 및 이자 875 백만원)은 전액 차입금으로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
공모사채				
176-2회	2022-04-29	2.75%	-	50,000
179-2회	2022-05-25	2.54%	-	50,000
180-2회	2023-10-24	2.61%	60,000	60,000
181-1회	2022-10-16	1.65%	-	70,000
181-2회	2024-10-16	1.77%	80,000	80,000
182회	2023-05-11	1.71%	150,000	150,000
183-1회	2024-04-13	1.42%	60,000	60,000
183-2회	2026-04-13	1.83%	90,000	90,000
184-1회	2025-01-26	2.68%	60,000	-
184-2회	2027-01-26	2.81%	60,000	-
소 계			560,000	610,000
유동성사채			(210,000)	(170,000)
사채할인발행차금(*)			(736)	(901)
합 계			349,264	439,099

(*) 당기말 및 전기말 현재 각각 98백만원 및 89백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

16. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역					유동성 분류	
	기초	전입	환입/사용	사업결합증감	기말	유동	비유동
공사손실총당부채	9,658	46,426	(26,246)	-	29,838	29,838	-
판매보증총당부채	3,176	2,832	(892)	(1,009)	4,107	4,107	-
하자보수총당부채	2,662	3,714	(1,402)	-	4,974	4,974	-
기타총당부채(*)	9,452	6,000	(4,315)	(137)	11,000	2,446	8,554
합 계	24,948	58,972	(32,855)	(1,146)	49,919	41,365	8,554

(*) 당기 변동금액 중 전입액 1,018백만원과 사용액 180백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 38참고).

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역				유동성 분류	
	기초	전입	환입/사용	기말	유동	비유동
공사손실총당부채	12,640	12,319	(15,301)	9,658	9,658	-
판매보증총당부채	3,496	840	(1,160)	3,176	3,176	-
하자보수총당부채	8,212	1,686	(7,236)	2,662	2,662	-
기타총당부채(*)	10,724	6,511	(7,783)	9,452	4,139	5,313
합 계	35,072	21,356	(31,480)	24,948	19,635	5,313

(*) 전기 변동금액 중 사용액 213백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 38 참고). 또한 사용액 중 4,704백만원은 전기 법인세 납부에 따른 감소 금액입니다.

주석 - 계속

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 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 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 2,074백만원 및 1,958백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 2,025백만원 및 1,855백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	186,823	210,933
사외적립자산의 공정가치	(250,206)	(234,049)
순확정급여부채(자산)	(63,383)	(23,116)

주석 - 계속

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	210,933	(234,049)	(23,116)
당기근무원가	19,382	-	19,382
이자비용(수익)	6,627	(8,092)	(1,465)
소 계	236,942	(242,141)	(5,199)
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(31,465)	-	(31,465)
추정과 실제의 차이-제도부채	5,963	-	5,963
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,323	3,323
소 계	(25,502)	3,323	(22,179)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(44,059)	(44,059)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(20,146)	26,788	6,642
사업결합과 사업처분의 영향	(6,027)	5,738	(289)
관계사 진출입	1,556	-	1,556
기타	-	145	145
기말	186,823	(250,206)	(63,383)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	210,127	(217,171)	(7,044)
당기근무원가	20,531	-	20,531
이자비용(수익)	5,871	(6,550)	(679)
소 계	236,529	(223,721)	12,808
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,949)	-	(7,949)
추정과 실제의 차이-제도부채	(2,737)	-	(2,737)
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,436	2,436
소 계	(10,686)	2,436	(8,250)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(47,906)	(47,906)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(14,965)	34,722	19,757
관계사 전출입	55	-	55
기타	-	420	420
기말	210,933	(234,049)	(23,116)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	19,382	20,531
이자비용(이자수익)	(1,465)	(679)
기타	145	420
합 계	18,062	20,272

당기와 전기의 총 비용 중 각각 10,007백만원 및 11,467백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 8,055백만원 및 8,805백만원은 판매비와일반관리비 등에 포함되어 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	6.06%	3.68%
미래임금상승률	5.00%	5.03%

5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	94.43%	236,282	94.43%	221,024
예적금 등	5.57%	13,924	5.57%	13,025
합 계	100.00%	250,206	100.00%	234,049

주석 - 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	(10,094)	11,304	(13,418)	15,214
기대임금상승률의 1% 변동	11,324	(10,293)	15,094	(13,570)

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 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

7) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 17,297백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

주석 - 계속

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	8,217	-	6,868	-
정부보조금관련부채	-	1,586	-	2,256
합 계	8,217	1,586	6,868	2,256

19. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	334,188	237,671
차감 : 손실충당금	(1,550)	(4,591)
합 계	332,638	233,080

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기 중 건설계약에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액	4,101	490	4,591
손실충당금의 증감	(2,676)	(365)	(3,041)
기말금액	1,425	125	1,550

(전기)

(단위: 백만원)

구분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액	9,414	459	9,873
손실충당금의 증감	(5,313)	31	(5,282)
기말금액	4,101	490	4,591

(3) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
건설계약	126,537	104,219
재화판매	13,681	19,338
합 계	140,218	123,557

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설계약	67,438	57,476
재화판매	15,418	5,324
합 계	82,856	62,800

주식 - 계속

(5) 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
전력부문	14,723	39,193	(43,472)	19,002	16,449	(59,921)
자동화부문	166	32	(1,094)	1,228	501	(1,595)

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order) 발급일로부터 6.5개월	64.99%	(2,251)	16	-	-
동해안~신가평 HMDc 변환설비 건설사업 계약	2018-01-16	2025-06-30	0.04%	66	3	-	-
영암태양광발전사업	2019-06-04	2021-06-30	99.99%	(20)	-	-	-
이집트/BT/Cairo Monorail 철도전력	2020-07-13	2023-06-30	40.48%	145	-	40	-
비금주인 태양광발전 200MW PV	2021-12-24	2024-05-31	2.33%	(23,155)	-	3,028	3
대만 카오슝 벨로우라인	2022-10-17	2034-02-05	0.00%	-	-	-	-
Taylor FAB1 Project Pkg	2022-11-11	2023-10-31	0.01%	20	-	-	-

(7) 당기말 및 전기말 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	73,915	39,904

계약이행원가는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 준비원가로, 프로젝트 귀속 원재료 선주문 및 제조위탁계약 선급금 등으로 구성되어 있습니다.

이러한 원가는 공사 투입시점에 매출원가로 인식되며 당기 및 전기 중 각각 11,174 백만원 및 11,263백만원의 계약원가가 매출원가로 인식되었습니다. 또한 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

주식 - 계속

20. 자본금

당기말과 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

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(24,368)	(25,542)
자기주식처분이익	196	-
합 계	(24,172)	(25,542)

당사는 2022년 2월 8일 이사회 결의를 통해 임직원 Stock Grant 부여 목적의 자기주식 처분을 결정하였습니다. 이에 따라 당사는 2022년 3월 31일자로 보통주 31,020주를 임직원 주식 계좌로 지급하였으며, 2022년 3월 30일 종가기준으로 처분이 진행됨에 따라 당기 중 196백만원을 자기주식처분이익으로 인식하였습니다. 금번 임직원에게 Stock Grant로 부여된 자기주식의 경우 지급일로부터 3년간 매매 및 양도가 제한되어 있습니다.

주석 - 계속

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,267)	(6,722)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(6,722)	(7,582)
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	600	1,135
법인세효과 가감	(145)	(275)
기말	(6,267)	(6,722)

주석 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	53,500	50,500
처분이 가능한 이익잉여금	1,289,628	1,237,725
시설적립금	1,205,300	1,160,400
미처분이익잉여금	84,328	77,325
합 계	1,343,128	1,288,225

(*) 상법상 이익준비금으로 이월결손금의 보전과 자본전입하는 경우 외에는 처분이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,288,225	1,243,210
당기순이익	67,417	71,012
배당금 지급	(29,325)	(32,258)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	7
확정급여제도의 재측정요소	16,811	6,254
기말	1,343,128	1,288,225

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 49 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 48 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 28일	처분확정일	2022년 03월 28일

엘에스일렉트릭주식회사 (단위: 백만원)

구 분	제 49(당기)		제 48(전기)	
I. 미처분이익잉여금		84,328		77,325
1. 전기이월이익잉여금	100		52	
2. 당기순이익	67,417		71,012	
3. 확정급여제도의 재측정요소	16,811		6,254	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-		7	
II. 임의적립금 이입액		-		-
1. 연구및인력개발준비금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		84,292		77,225
1. 이익준비금	3,300		3,000	
2. 배당금				
현금배당				
주당배당금(률) 보통주: 당기 1,100원(22%)	32,292		29,325	
주당배당금(률) 보통주: 전기 1,000원(20%)				
3. 임의적립금	48,700		44,900	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		36		100

(4) 당기 및 전기의 배당(예정)금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	643,954주	674,974주
배당주식수	29,356,046주	29,325,026주
(X)주당배당금	1,100원	1,000원
총배당액	32,292	29,325

주석 - 계속

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(41,446)	(47,700)
당기변동	22,179	8,250
법인세 효과	(5,368)	(1,996)
기말	(24,635)	(41,446)

24. 수익

(1) 당기 및 전기 중 당사는 다음과 같이 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
전력부문	재화판매로 인한 매출	870,026	787,294
	기타매출	6,552	6,097
자동차부문	재화판매로 인한 매출	376,029	307,435
	기타매출	3,366	3,116
소 계		1,255,973	1,103,942
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
전력부문	건설형매출	997,366	748,847
자동차부문	건설형매출	30,134	24,659
소 계		1,027,500	773,506
합 계		2,283,473	1,877,448

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 각각 2,030,622백만원 및 1,079,796백만원입니다.

당사는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 63%는 2023년에 수익으로 인식(1,275,112백만원)될 것으로 예측하고 있습니다. 나머지 37%는 2024년 및 2025년 이후에 각각 382,083백만원 및 373,427백만원 인식될 것입니다.

25. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출액	2,283,473	1,877,448
매출원가	1,849,561	1,508,838
매출총이익	433,912	368,610
판매비와일반관리비	295,736	253,955
급여 및 상여	81,461	74,983
퇴직급여	6,525	6,672
복리후생비	16,642	15,445
감가상각비	7,832	6,849
무형자산상각비	2,974	3,465
사용권자산상각비	16,311	15,454
경상개발비	66,937	60,010
지급수수료	33,814	31,295
대손상각비(대손충당금환입)	(1,936)	(9,055)
여비교통비	7,665	4,111
임차료	1,654	931
수출제비용	22,291	16,341
광고선전비	7,833	6,636
기타의판매비와관리비	25,733	20,818
영업이익	138,176	114,655

주석 - 계속

26. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	138,176	114,655
기타수익	310,344	85,418
기타비용	(334,358)	(88,242)
조정영업이익	114,162	111,831

(*) 조정영업이익은 당사가 자체 분류한 영업이익입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	2,957	2,362
수수료수익	3,449	2,639
외환차익	233,358	34,150
외화환산이익	2,128	18,471
리스거래이익	6	23
유형자산처분이익	372	213
무형자산처분이익	-	39
무형자산손상차손환입	1,055	-
파생상품자산/부채 평가이익	42,707	3,994
파생상품자산/부채 거래이익	20,386	18,548
기타의대손충당금환입	897	1,535
잡이익	3,029	3,444
합 계	310,344	85,418

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	208,170	20,282
외화환산손실	15,468	9,286
리스거래손실	1	-
유형자산처분손실	160	244
유형자산손상차손	320	1,328
무형자산처분손실	2,191	3,502
무형자산손상차손	10,127	-
파생상품자산/부채 평가손실	6,294	9,059
파생상품자산/부채 거래손실	87,005	33,045
기타의대손상각비	337	1,293
잡손실	4,285	10,203
합 계	334,358	88,242

주석 - 계속

27. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(16,417)	-	-	(16,417)
제품	(5,250)	-	-	(5,250)
재공품	(9,463)	-	-	(9,463)
반제품	(1,704)	-	-	(1,704)
원재료의 사용액	-	-	1,274,039	1,274,039
종업원급여	-	104,627	194,167	298,794
감가상각비와 무형자산상각비	-	34,638	47,249	81,887
지급수수료	-	33,814	33,199	67,013
운반비	-	4,295	24,951	29,246
임차료	-	1,654	1,985	3,639
기타비용	-	116,708	290,389	407,097
합 계	(16,417)	295,736	1,865,979	2,145,298

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(17,943)	-	-	(17,943)
제품	(17,907)	-	-	(17,907)
재공품	67	-	-	67
반제품	(103)	-	-	(103)
원재료의 사용액	-	-	1,072,022	1,072,022
종업원급여	-	97,100	189,970	287,070
감가상각비와 무형자산상각비	-	33,808	51,703	85,511
지급수수료	-	31,295	27,848	59,143
운반비	-	4,268	10,152	14,420
임차료	-	931	858	1,789
기타비용	-	86,553	174,228	260,781
합 계	(17,943)	253,955	1,526,781	1,762,793

주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	11,666	8,156
배당수익	887	16,768
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	200	-
합 계	12,753	24,924

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
예치금	10,520	6,373
기타 상각후원가측정금융자산	1,146	1,783
합 계	11,666	8,156

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	15,539	13,335
매출채권처분손실	-	47
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	15,719	33,906
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	45	4
합 계	31,303	47,292

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금	1,672	65
사채	13,571	12,952
리스부채	296	318
합 계	15,539	13,335

29. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	11,939	11,258
당기손익-공정가치측정금융자산	(38,825)	(44,417)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	409	861
상각후원가측정금융자산	8,923	17,240
소 계	(17,554)	(15,058)
금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	(6,294)	(9,052)
상각후원가로 평가하는 금융부채	(12,593)	(12,619)
리스부채	(327)	(350)
소 계	(19,214)	(22,021)
합 계	(36,768)	(37,079)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

주석 - 계속

30. 기타영업외손익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기부금	(4,767)	(3,418)

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	25,397	23,250
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,845)	(5,568)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용(이익)	(506)	(2,650)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	15,331	14,952
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	10,325	15,331
자본에 직접 반영된 이연법인세	(5,512)	(2,271)
물적분할로 인한 이연법인세자산의 이전	(636)	-
법인세비용	22,410	15,032
계속영업법인세비용	22,657	15,032
중단영업법인세이익	(247)	-

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(145)	(275)
확정급여제도의 재측정요소	(5,367)	(1,996)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(5,512)	(2,271)

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익	90,845	86,044
법인세비용차감전중단영업순손익	(1,018)	-
법인세비용차감전계속/중단영업순이익	89,827	86,044
세율 적용으로 인한 법인세비용	21,276	20,495
조정사항	1,134	(5,463)
비과세수익	(55)	(22)
비공제비용	2,801	3,399
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	(4,975)	(7,059)
전기법인세 관련 당기 조정액	(1,845)	(5,568)
기타	5,208	3,787
법인세비용	22,410	15,032

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
유형자산	13,302	(437)	-	12,865
무형자산	304	526	-	830
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,160	(84)	(145)	1,931
미지급비용	4,726	123	-	4,849
총당부채	5,066	4,832	-	9,898
대손충당금	11,015	(1,710)	-	9,305
국고보조금	693	(118)	-	575
압축기장충당금	(4,867)	202	-	(4,665)
기타	(17,068)	(2,828)	(5,367)	(25,263)
이연법인세자산	15,331	506	(5,512)	10,325

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
중속기업/관계기업/공동기업투자	330	(330)	-	-
유형자산	12,332	970	-	13,302
무형자산	373	(69)	-	304
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,435	-	(275)	2,160
미지급비용	6,060	(1,334)	-	4,726
총당부채	8,804	(3,738)	-	5,066
대손충당금	14,605	(3,590)	-	11,015
국고보조금	379	314	-	693
압축기장충당금	(4,867)	-	-	(4,867)
기타	(25,499)	10,427	(1,996)	(17,068)
이연법인세자산	14,952	2,650	(2,271)	15,331

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(32,575)

32. 주당순이익

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

(2) 당기 및 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
계속영업과 중단영업 보통주 당기순이익	67,417	71,012
계속영업 보통주 당기순이익	68,189	71,012
가중평균유통보통주식수(*)	29,348,482주	29,325,026주
계속영업과 중단영업주당이익	2,297원	2,422원
계속영업주당이익	2,323원	2,422원

(*) 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 기간경과에 따라 가중평균하여 산정하였습니다.

한편, 당사는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주석 - 계속

33. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 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㈜ 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론㈜ 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디㈜	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드㈜	
	엘에스엠앤엠㈜ 외(*10)	PRM 외
	LS JAPAN(*11)	
	엘에스이링크㈜(*5)	
	미래에셋글로벌혁신성장투자조합1호(*6)	
<종속기업>		
엘에스일렉트릭㈜	LS메카피온㈜	락성산전대련유한공사
	LS사우타㈜	락성산전무석유한공사
	LS메탈㈜	LS ELECTRIC Middle East FZE
	에이씨엔티시스템㈜	LS ELECTRIC Europe B.V.
	LS ITC㈜	LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.
	엘에스이모빌리티솔루션㈜(*1)	우시메카피온기전유한공사
		LS ELECTRIC Americas Holdings(*7)
		LS ELECTRIC America Inc.(*7)
		LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.(*9)
		LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.
		LS ENERGY SOLUTIONS LLC(*8)
		LS Metal VINA LLC.
		락성전기투자(중국) 유한공사
		MCM Engineering II, Inc.(*4)(*8)
		LS e-Mobility Solutions(Wuxi)CO.,LTD(*2)
	LS E-MOBILITY SOLUTIONS MEXICO(*3)	
	Leo Electric(Zhejiang)CO.,LTD(*12)	
	LS ELECTRIC IBERIA, S.L.(*13)	
<관계기업>		
엘에스일렉트릭㈜		SAHAKO CO., LTD

- (*1) 당기 중 사업분할로 종속기업으로 신규 편입되었으며, 지분율은 100%입니다.
- (*2) 당기 중 엘에스이모빌리티솔루션㈜이 락성전기(무석) 유한공사로부터 EV-Relay 중국사업부문을 양수하여 신규 설립함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*3) 당기 중 엘에스이모빌리티솔루션㈜이 신규 설립함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*4) 당기 중 LS ELECTRIC America Inc.가 MCM Engineering II, Inc. 지분 전부를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*5) 당기 중 ㈜LS와 ㈜E1이 각 50% 지분을 출자하여 신규 설립하였습니다.

주석 - 계속

- (*6) 당기 중 (주)LS와 미래에셋증권이 각 50% 지분을 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*7) 당기 중 당사가 보유한 LS ELECTRIC America Inc.의 지분(100%)를 현물출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*8) 당기 중 LS ELECTRIC Americas Holdings가 신규 설립되어, 직접지분 보유기업이 LS ELECTRIC America Inc.에서 LS ELECTRIC Americas Holdings로 변경되었습니다.
- (*9) 당기 중 LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED 를 합병하였습니다.
- (*10) 당기 중 (주)LS가 엘에스니꼬동제련의 잔여 지분 전부를 매입하여 공동기업에서 종속기업으로 분류되었으며, 엘에스니꼬동제련에서 엘에스엠앤엠(주)으로 사명을 변경하였습니다.
- (*11) 당기 중 (주)LS가 신규 설립하였습니다.
- (*12) 당기 중 라성전기투자(중국) 유한공사가 51%의 지분을 출자하여 신규 설립함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*13) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(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>		
(주)E1	(주)LS네트웍스	E1 America LLC
	(주)E1물류	Yen Hung Petrochemical Joint Stock Company(*3)
	(주)E1컨테이너터미널	
	(주)케이제이모터라드	
	(주)흥업	
	(주)베스트toyota	
	(주)엠비케이코퍼레이션	
	(주)바이클로	
	(주)스포트모터사이클코리아	
	(주)넥스포솔라	
	(주)넥스포에너지	
	(주)이원솔라	
	엘에스이링크(주)(*1)	
	(주)에스코홀딩스	(주)에스코
한성피씨건설(주)		
(주)에스코건설링		
(주)에스코서비스(*2)		

- (*1) 당기 중 (주)LS와 (주)E1이 각 50% 지분을 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*2) 당기 중 (주)에스코이에스가 인적분할되어 (주)에스코서비스가 설립되었습니다.
- (*3) 당기 중 (주)E1이 Yen Hung Petrochemical Joint Stock Company의 지분 50%를 취득하였습니다.

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(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(*2)	-	-	8,163	-	-	-	6,846	-
LS전선주(*1)	3,032	-	14,317	-	1,748	-	16,110	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	-	-	35	-	-	-	36	-
LS아이앤디주	-	-	8,580	-	-	-	8,260	5
엘에스엠엔엠주(*1)	1,632	-	-	-	2,952	-	-	-
소 계	4,664	-	31,095	-	4,700	-	31,252	5
<종속기업>								
LS사우타주	285	-	11,210	2,441	598	-	4,003	3,700
LS메탈주(*1)	4,054	-	-	-	7,328	-	-	-
LS메카피온주(*1)	206	-	11,192	-	205	-	13,546	-
에이씨엔티시스템(*2)	879	-	2,845	136	123	-	2,599	76
LS ITC	817	-	14,250	3,638	721	23	13,966	5,508
엘에스이모빌리티솔루션주(*1)	1,994	178	2,941	-	-	-	-	-
락성전기(대련)유한공사(*2)	1,381	-	15,159	-	743	-	737	-
락성전기(무석)유한공사(*2)	13,890	-	6,238	19	25,380	-	4,365	-
락성전기투자(중국) 유한공사	5,941	-	1,262	-	8,971	-	-	-
LS ELECTRIC Middle East FZE	50,681	-	-	-	36,959	-	-	-
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	45,971	-	-	-	26,006	-	-	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	88,207	-	-	-	65,208	-	16	-
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	3,444	-	-	-	-	-	-	-
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	14,184	-	-	-	31,055	-	-	-
LS ELECTRIC Americas Holdings(*1)	111,799	-	212	-	46,292	-	2,253	-
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	66,905	-	8,193	-	44,229	-	6,782	-
소 계	410,638	178	73,502	6,234	293,818	23	48,267	9,284
<상위지배기업의 공동기업>								
엘에스이링크	21	-	-	-	-	-	-	-
합 계	415,323	178	104,597	6,234	298,518	23	79,519	9,289

(*1) 종속기업(관계기업 및 공동기업 포함)에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(*2) 당기 중 특수관계자로부터 발생한 배당금수익이 제외되어 있습니다. 당사는 당기 중 에이씨엔티시스템주로부터 281백만원을, 전기 중 락성전기(대련) 유한공사와 락성전기(무석) 유한공사로부터 각각 8,382백만원 및 8,382백만원의 배당금 수익을 인식하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 주LS에 13,800백만원 및 15,180백만원의 배당금을 지급하였습니다.

주식 - 계속

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권 등(*1)	매입채무 등(*2)	매출채권 등(*1)	매입채무 등(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
주LS	18,540	1,415	18,621	272
LS전선주(*3)	1,782	3,089	523	2,385
LS엠트론주(*3)	-	-	22	-
LS아이앤디주(*4)	4,193	-	4,193	-
엘에스엠엔엠주(*3)	349	-	329	-
소 계	24,864	4,504	23,688	2,657
<종속기업>				
LS사우티주	18	3,478	211	4,636
LS메탈주(*3)	280	-	289	-
LS메카피온주(*3)	-	2,040	195	3,063
에이씨엔티시스템	544	329	167	163
LS ITC	35	3,792	-	3,281
엘에스이모빌리티솔루션주(*3)	439	864	-	-
락성전기(대련)유한공사	454	2,405	8,733	6
락성전기(무석)유한공사	1,747	797	17,791	182
락성전기투자(중국)유한공사	1,576	48	2,797	-
LS ELECTRIC Middle East FZE	17,383	-	13,858	-
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	17,646	-	5,229	-
LS ELECTRIC Europe B.V.	24,453	-	16,248	-
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	3,444	-	-	-
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	2,726	1,222	3,162	-
LS ELECTRIC Americas Holdings(*3)	23,088	20,727	14,122	79
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	15,167	196	8,251	394
소 계	109,000	35,898	91,053	11,804
합 계	133,864	40,402	114,741	14,461

- (*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 포함하고 있습니다.
- (*4) 당기말 현재 상기 채권, 채무 잔액 외 LS아이앤디주와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 8,450백만원 및 리스부채 8,450백만원을 계상하고있으며, 전기말 현재 사용권자산 8,498백만원, 리스부채 8,498백만원을 계상하고 있습니다.

(5) 당기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	단기대여금	3,264	-	(3,264)	-
합 계		3,264	-	(3,264)	-

주식 - 계속

(6) 당기와 전기 중 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 특수관계자와의 거래내역에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(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>(*)								
주E1 외	1,196	-	606	713	262	-	884	-
주에스코홀딩스 외	-	-	-	-	-	-	747	-
합 계	1,196	-	606	713	262	-	1,631	-

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무 잔액 중 상기의 특수관계자의 채권·채무를 제외한 나머지 회사 등에 대한 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>(*1)								
주E1 외(*2)	125	-	81	-	125	-	456	-
주에스코홀딩스 외	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	125	-	81	-	125	-	456	-

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 상기 채권·채무 잔액 외 주LS네트웍스와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 4,630백만원 및 리스부채 4,924백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 8,025백만원 및 리스부채 8,433백만원을 계상하고 있습니다.

주식 - 계속

(8) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	락성전기투자(중국) 유한공사	현금출자	-	22,130
	LS ITO(주)	현금출자	-	21,887
	LS ELECTRIC America Inc.	현금출자	10,688	-
	LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED	현금출자	9,511	5,582
	엘에스이모빌리티솔루션(주)(*1)	현금출자	94,500	-
	LS ELECTRIC Americas Holdings(*2)	현금출자	-	-
	LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	현금출자	1,378	-
합 계			116,077	49,599

(*1) 분할로 인한 순현금유출액에 해당합니다. 당사는 분할일 현재 종속기업의 순자산가액에 해당하는 110,838백만원을 종속기업투자주식 취득원가로 계상하였습니다.

(*2) 당기 중 USD 10을 출자하여 신규 설립하였으며, 당사가 보유한 LS ELECTRIC America Inc.의 지분 전부를 현물출자하였습니다.

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

(외화단위: 천)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS ELECTRIC Middle East FZE	수출금융	USD 2,400
락성전기투자(중국) 유한공사	차입금 등	CNY 330,000
락성전기(무석)유한공사	차입금	USD 16,000
LS ELECTRIC Europe B.V.	차입금	EUR 1,200
	STANDBY L/C	EUR 3,600
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	차입금 등	JPY 984,403
	이행보증	JPY 1,103,000
LS ELECTRIC America Inc.	차입금 등	USD 9,000
	이행보증	USD 6,858
락성전기(대련)유한공사	차입금	CNY 108,000
LS ENERGY SOLUTIONS LLC	차입금	USD 42,800
	이행보증	CAD 9,697
	이행보증	USD 97,900
	STANDBY L/C	USD 2,000

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	4,447	4,433
퇴직급여	1,126	1,143
합 계	5,573	5,576

34. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 약정사항

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
당좌차월	하나은행	6,600
	국민은행	3,000
	NH농협은행	3,500
	신한은행	2,000
	씨티은행	3,000
	우리은행	10,000
수입신용장	우리은행	USD 1,700
	하나은행	EUR 2,000
	하나은행	USD 24,800
수출매입외환	신한은행	USD 5,768
포괄여신	NH농협은행	USD 70,000
	SC제일은행	USD 25,000
	Mizuho	USD 20,000
원화지급보증	신한은행	1,000
	우리은행	5,000

주석 - 계속

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
외화지급보증	신한은행	USD 40,000
	리버티 유추얼	USD 100,000
	우리은행	CNY 50,000
	우리은행	USD 11,300
	유바프	USD 20,000
	하나은행	USD 10,200
운전자금대출	SC제일은행	30,000
	하나은행	14,990
	씨티은행	22,000
	신한은행	50,000
	국민은행	30,000
전자결제대출한도	SC제일은행	10,000
	우리은행	21,500
	신한은행	30,000
	NH농협은행	8,000
	하나은행	17,000
파생상품	SC제일은행	USD 10,140
	씨티은행	USD 30,000
	하나은행	USD 43,000
	KDB산업은행	14,000
	신한은행	USD 12,000
	국민은행	USD 95,000
	NH농협은행	USD 10,000
	Mizuho	USD 15,000
	우리은행	USD 5,000
	수협	4,500

주석 - 계속

(2) 사용이 제한된 예금

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	1,497	652	국책과제 관련
장기금융기관예치금	23	24	당좌개설보증금
	7,400	7,400	상생협력펀드 조성예치금
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	209	209	질권 설정
합 계	9,129	8,285	

(3) 이행보증 내역

당사는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 다음과 같은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보증금액	금융기관
영업보증	477,587	서울보증보험 외

한편, 특수관계자에 대한 지급보증은 주석 33.(9)에 기재되어 있습니다.

주석 - 계속

(4) 우발상황

1) 장항제련소 토지정화비용

2012년 중 당사는 구 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, 엘에스엠엔엠(주)(구:LS니꼬동제련), 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 엘에스엠엔엠(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담하도록 하고 있습니다.

비매입구역의 추정 정화비용은 590억원으로, 당사는 관련 정화비용을 모두 납부하여 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다. 매입구역 및 매입구역내 위해성 평가부지에 대해서는 당사 부담액 254억원 중 기납부 금액 246억원을 제외한 8억원을 당기말 현재 충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 당기 중 당사는 장항 토양오염으로 인하여 건강피해를 입었다고 주장하는 서천군 주민들의 집단 손해배상 청구 소송과 관련하여, 2심 소송결과에 따라 10억원의 비용 및 충당부채를 인식하였습니다.

35. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 당사가 제소한 건 5건(224백만원)과 당사가 피소된 건 6건(2,228백만원)이 있습니다.

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	708,806	613,397
차감: 현금 및 현금성자산	331,579	601,423
순차입금	377,227	11,974
자본총계	1,462,689	1,405,961
순차입금자본비율	25.79%	0.85%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 88.68% 및 76.35% 입니다.

주석 - 계속

(2) 금융위험관리

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

1) 외환위험

당사는 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	225,627	17,896	173,318	12,544
EUR	57,299	6,611	50,688	5,879
JPY	5,712	4,912	13,531	3,927
기타	23,206	4,367	57,847	5,579
합 계	311,844	33,786	295,384	27,929

주석 - 계속

당사는 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	15,746	(15,746)	12,187	(12,187)
EUR	3,842	(3,842)	3,397	(3,397)
JPY	61	(61)	728	(728)
기타	1,428	(1,428)	3,962	(3,962)
합 계	21,077	(21,077)	20,274	(20,274)

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

한편, 당사는 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	900,904	40,126	3,106	-	41,699	3,114

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	544,846	2,369	6,930	-	4,717	7,044

주석 - 계속

2) 이자율위험

당사는 당기말 및 전기말 현재 변동이자율로 발행된 차입금이 없기 때문에, 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정자산은 4,902백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 372백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 별도재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액

당사의 신용위험은 보유하고 있는 대여금및수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 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.

주석 - 계속

당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출액을 가장 잘 나타내고 있습니다. 상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 72,200천, EUR 4,800천, JPY984,403천, CNY 438,000천(해외중속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증)입니다.

5) 유동성 위험

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자		348,341	742	-	349,083
고정이자율상품		374,900	362,488	-	737,388
리스부채		15,992	1,564	-	17,556
금융보증(*)	USD	USD 72,200	-	-	USD 72,200
	EUR	EUR 4,800	-	-	EUR 4,800
	JPY	JPY 984,403	-	-	JPY 984,403
	CNY	CNY 438,000	-	-	CNY 438,000

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

주석 - 계속

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자		258,929	-	-	258,929
고정이자물상품		184,894	452,696	-	637,590
리스부채		7,545	6,000	-	13,545
금융보증(*)	USD	USD 50,579	-	-	USD 50,579
	EUR	EUR 4,800	-	-	EUR 4,800
	JPY	JPY 2,765,942	-	-	JPY 2,765,942
	CNY	CNY 170,000	-	-	CNY 170,000

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

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

당기말 및 전기말 현재 당사의 파생상품계약은 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	37,807	1,603	39,410
원자재선물	(492)	(74)	(566)
합 계	37,315	1,529	38,844

(*) 모든 파생상품 계약이 차액결제 조건이므로, 유출액과 유입액의 순액현금흐름을 기재하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	(3,930)	1,682	(2,248)
원자재선물	(651)	127	(524)
소 계	(4,581)	1,809	(2,772)

(*) 모든 파생상품 계약이 차액결제 조건이므로, 유출액과 유입액의 순액현금흐름을 기재하였습니다.

주석 - 계속

(3) 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 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 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

당사가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	4.68%~5.38%	1.77%~2.61%

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 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

주석 - 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					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	44,279	-	44,279	-	44,279
상장주식	1,116	1,116	-	-	1,116
수익증권	73,811	-	-	73,811	73,811
출자금	554	-	-	554	554
소 계	119,760	1,116	44,279	74,365	119,760
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	3,786	3,786	-	-	3,786
비상장주식	8,533	-	-	8,533	8,533
소 계	12,319	3,786	-	8,533	12,319
금융자산 합계	132,079	4,902	44,279	82,898	132,079
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	6,302	-	6,302	-	6,302
금융부채 합계	6,302	-	6,302	-	6,302
전기말					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	6,342	-	6,342	-	6,342
상장주식	3,584	3,584	-	-	3,584
수익증권	86,861	-	-	86,861	86,861
출자금	554	-	-	554	554
소 계	97,341	3,584	6,342	87,415	97,341
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	1,135	1,135	-	-	1,135
비상장주식	5,952	-	-	5,952	5,952
소 계	7,087	1,135	-	5,952	7,087
금융자산 합계	104,428	4,719	6,342	93,367	104,428
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	9,172	-	9,172	-	9,172
금융부채 합계	9,172	-	9,172	-	9,172

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

2) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치 일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
금융자산				
매매목적파생상품자산	44,279	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율
수익증권 등	74,365	3	출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정	할인율
상장주식	4,902	1	활성시장에서 공시되는 가격	할인율
비상장주식	8,533	3	추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율
금융부채				
매매목적파생상품부채	6,302	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	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
상각후원가측정금융자산										
금융기관예치금	13,557	-	-	13,557	13,557	13,351	-	-	13,351	13,351
매출채권(*)	450,536	-	-	450,536	450,536	356,849	-	-	356,849	356,849
대여금(*)	29,259	-	-	29,259	29,259	23,257	-	-	23,257	23,257
미수금(*)	2,449	-	-	2,449	2,449	19,631	-	-	19,631	19,631
임차보증금(*)	32,039	-	-	32,039	32,039	28,487	-	-	28,487	28,487
미수수익(*)	2,425	-	-	2,425	2,425	1,748	-	-	1,748	1,748
합 계	530,265	-	-	530,265	530,265	443,323	-	-	443,323	443,323
상각후원가측정금융부채										
매입채무(*)	224,318	-	-	224,318	224,318	175,224	-	-	175,224	175,224
단기차입금(*)	149,640	-	-	149,640	149,640	4,387	-	-	4,387	4,387
미지급금(*)	105,248	-	-	105,248	105,248	63,958	-	-	63,958	63,958
미지급비용(*)	17,638	-	-	17,638	17,638	18,885	-	-	18,885	18,885
미지급배당금(*)	8	-	-	8	8	7	-	-	7	7
임대보증금(*)	1,871	-	-	1,871	1,871	855	-	-	855	855
사채	559,166	-	533,948	-	533,948	609,011	-	606,469	-	606,469
금융보증계약부채(*)	705	-	-	705	705	267	-	-	267	267
소 계	1,058,594	-	533,948	499,428	1,033,376	872,594	-	606,469	263,583	870,052
리스부채	17,180	-	-	17,180	17,180	21,849	-	-	21,849	21,849
합 계	1,075,774	-	533,948	516,608	1,050,556	894,443	-	606,469	285,432	891,901

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

주석 - 계속

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

5) 당사가 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		상각후원가측정금융자산	
		당기말	전기말
할인양도된 매출채권(*1)	자산의 장부금액	4,775	4,387
	관련부채의 장부금액	4,775	4,387
양도된 대출원리금채권(*2)	자산의 장부금액	27,073	-
	관련부채의 장부금액	27,875	-

(*1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 4,775백만원 및 4,387백만원에 대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

(*2) 당사는 2022년 7월 14일 제스코파워 열병합 발전 사업과 관련된 대출원리금 채권의 양수도 계약을 체결하여, 7월 18일 해당 대금을 수령하였습니다. 동 계약과 관련하여 당사는 양수인에게 양수인이 보유하는 대상채권 전부의 매수를 청구할 수 있는 권리(이하 '풋옵션')를 부여하였으며, 풋옵션 행사 기한은 2023년 6월 18일까지입니다. 이에 따라 계약과 관련된 원리금채권 전액을 유동자산으로 분류하는 한편, 수령한 매각대금(대출원금 27,000 백만원 및 이자 875 백만원)은 전액 차입금으로 계상하였습니다.

주석 - 계속

37. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	2,580	3,188	1,625	2,128
통화선도	41,699	3,114	4,717	7,044
소 계	44,279	6,302	6,342	9,172

(2) 상품선물계약

당사는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 비철선물계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	27,307
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	16,270

당기에 동 상품선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 파생상품평가손실은 각각 2,581백만원 및 3,188백만원입니다.

주석 - 계속

(3) 통화선도계약

당사는 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	652,438	USD	490,651
통화선도매도	KRW	111,322	EUR	79,629
통화선도매도	KRW	11,819	JPY	1,162,884
통화선도매도	KRW	237	CAD	246
통화선도매도	KRW	31,089	CNY	158,617
통화선도매도	KRW	56,775	THB	1,512,289
통화선도매입	KRW	4,893	SGD	5,066
통화선도매입	EUR	400	KRW	555
통화선도매입	JPY	856,250	KRW	8,361
통화선도매입	GBP	14,563	KRW	23,414

주석 - 계속

38. 중단영업손익

(1) 중단영업손익의 발생

당사는 1999년 8월에 엘에스엠엔엠(주)(구 : LS니꼬동제련)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 34.(4)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하고 발생하는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 중단영업손실	(1,018)	-
중단영업 법인세이익	246	-
법인세비용 차감후 중단영업손실	(772)	-

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(1,739)	(213)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(1,739)	(213)

주석 - 계속

39. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	19,938	14,066
유형자산미지급금대체	5,539	56
무형자산선급금대체	2,557	2,331
사용권자산(리스부채) 취득	12,471	12,965

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동		기 말
			신규 리스	유동성대체	기타	이자비용	환율변동	
단기차입금	4,387	145,602	-	-	-	-	(349)	149,640
유동성사채(*)	169,911	(170,000)	-	209,797	-	194	-	209,902
유동성리스부채	15,900	(17,012)	1,897	14,921	(74)	-	22	15,654
사채(*)	439,099	119,595	-	(209,797)	-	367	-	349,264
리스부채	5,949	-	10,574	(14,921)	(87)	-	10	1,525
재무활동으로부터의 총부채	635,246	78,185	12,471	-	(161)	561	(317)	725,985

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동		기 말
			신규 리스	유동성대체	기타	이자비용	환율변동	
단기차입금	10,377	(6,338)	-	-	-	-	348	4,387
유동성사채(*)	89,940	(90,000)	-	169,856	-	114	-	169,910
유동성리스부채	15,005	(15,859)	9,810	7,100	(171)	-	16	15,901
사채(*)	459,037	149,470	-	(169,856)	-	448	-	439,099
리스부채	10,006	-	3,155	(7,100)	(129)	-	17	5,949
기타	123	2,133	-	-	-	-	-	2,256
재무활동으로부터의 총부채	584,488	39,406	12,965	-	(300)	562	381	637,502

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

주석 - 계속

40. 물적분할

당사는 2022년 2월 8일자 이사회에서 EV Relay 사업을 단순·물적분할하여 신설회사인 엘에스이모빌리티솔루션 주식회사에 이전하고 해당 지분 100%를 소유하는 물적분할을 결의하였으며, 2022년 4월 1일 분할 완료되었습니다.

구분	내용
분할방법	물적분할
분할존속회사	엘에스일렉트릭 주식회사 (LS ELECTRIC Co., Ltd.)
분할신설회사	엘에스이모빌리티솔루션 주식회사 (LS e-Mobility Solutions Co., Ltd.)
주주총회승인일자	2022년 3월 28일
분할기일	2022년 4월 1일

당사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	94,500
매출채권 및 기타채권	9,654
재고자산	5,516
기타유동자산	34
유형자산	2,942
무형자산	1,296
이연법인세자산	636
기타비유동자산	417
합 계	114,995

주석 - 계속

구분	금액
부채	
매입채무 및 기타채무	2,718
유동성충당부채	1,009
기타유동부채	4
순확정급여부채	289
비유동충당부채	137
합 계	4,157
이전순자산금액(종속기업투자주식)	110,838

41. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 8일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

42. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 3월 3일 PT. LS ELECTRIC INDONESIA에 자본금 USD 640,000을 출자하여 신규 설립하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 엘에스일렉트릭주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 엘에스일렉트릭주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

안 진 회 계 법 인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

LS일렉트릭주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2023년 2월 8일

대표이사 구자균

내부회계관리자 이상범

'22년 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서_서명본_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엘에스일렉트릭주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	4	1	1	8	8	5	4	14	14	-	-	31	31	
투입 시간	분·반기검토	21	21	72	60	1,392	1,095	464	436	-	-	-	-	1,949	1,612
	감사	36	49	228	148	1,870	1,840	1,021	1,180	1,112	1,347	-	-	4,267	4,564
	합계	57	70	300	208	3,262	2,935	1,485	1,616	1,112	1,347	-	-	6,216	6,176

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022. 04 ~ 2022. 09			5 일	
주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2022.09.05 ~ 2022.09.08 2022.11.14 ~ 2022.12.02	19 일	5 명		2 명		내부회계감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등) 및 중간감사 수행
2023.01.09 ~ 2023.01.27	13 일	5 명		2 명		기말 입증감사 수행(중요 계정 잔액 및 거래내역에 대한 입증 감사 절차 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1 일		
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산사업장					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.09			1 일		
	실사(입회)장소	엘에스일렉트릭 본사					
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4 회					
	수행시기	2022.05, 2022.08, 2022.11, 2023.02					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			- 일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 13일	(회사) 감사위원회 4인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	1분기 검토 보고, 연간감사일정, 중점감사항목
2	2022년 08월 04일	(회사) 감사위원회 4인 (감사인) 업무수행이사	서면회의	반기 검토 보고 및 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고
3	2022년 11월 22일	(회사) 감사위원회 3인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	3분기 검토 보고, 기말감사계획 및 핵심감사사항 보고
4	2023년 02월 08일	(회사) 감사위원회 4인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	기말 감사결과 보고, 핵심감사사항의 확정 및 내부회계관리제도 운영평가 결과 보고