

LS산전주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
연결재무제표		
연결재무상태표	-----	4
연결포괄손익계산서	-----	6
연결자본변동표	-----	7
연결현금흐름표	-----	8
주석	-----	11
외부감사 실시내용	-----	124

독립된 감사인의 감사보고서

LS산전 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 LS산전 주식회사 및 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 LS산전 주식회사와 그 종속기업의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

안진회계법인

대표이사

咸鍾浩

함 중 호



2016년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

LS산전 주식회사

제 42 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 41 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전 주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

연 결 재 무 상 태 표

제42기 2015년 12월 31일 현재

제41기 2014년 12월 31일 현재

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제42(당) 기말	제41(전) 기말
자산			
유동자산		1,394,335,060,905	1,402,954,585,587
현금및현금성자산	5,6,38	286,081,300,169	332,334,095,939
금융기관예치금	5,34,38	12,300,841,638	10,532,155,540
유동성파생상품자산	5,38,39	881,969,275	2,608,793,133
매출채권	5,7,33,38	532,984,460,181	511,907,198,827
기타채권	5,7,33,38	43,315,710,626	43,319,388,097
미청구공사	19	304,322,258,853	292,678,024,835
당기법인세자산		168,466,680	275,077,881
기타유동자산	9	45,078,627,963	41,371,455,135
유동성금융리스채권	5,35,38	-	278,896,033
재고자산	8	161,505,425,520	167,649,500,167
매각예정자산	41	7,696,000,000	-
비유동자산		857,338,873,641	891,400,560,345
장기금융기관예치금	5,34,38	7,438,500,000	13,738,500,000
매도가능금융자산	5,38	17,185,281,862	11,579,599,112
장기기타채권	5,7,33,38	3,029,635,081	3,034,008,157
관계기업투자	13	974,183,345	5,832,209,256
공동기업투자	14	638,807,095	2,259,073,911
이연법인세자산	31	24,225,525,638	8,396,501,527
기타비유동자산	9	22,283,281,888	28,755,448,226
금융리스채권	5,35,38	-	1,646,766,459
유형자산	10,15	643,710,478,106	678,146,734,486
무형자산	11	137,853,180,626	138,011,719,211
자산총계		2,251,673,934,546	2,294,355,145,932
부채			
유동부채		618,075,404,310	737,436,651,833
유동성파생상품부채	5,38,39	18,949,408,570	17,544,447,729
매입채무	5,33,38	207,923,947,696	219,116,173,182
기타채무	5,33,38	82,796,942,421	105,058,534,960
초과청구공사	19	49,347,410,770	35,280,813,634
단기차입금	5,15,38	61,344,955,738	52,704,416,890

과목	주석	제42(당) 기말		제41(전) 기말	
유동성장기차입금	5,10,15,38	106,653,775,750		180,870,711,847	
기타유동성금융부채	5	1,377,835,976		390,923,769	
당기법인세부채		7,303,460,005		39,659,294,657	
유동성충당부채	16	6,763,631,785		7,621,923,191	
기타유동부채	18	75,614,035,599		79,189,411,974	
비유동부채			618,899,839,229		563,457,954,766
파생상품부채	5,38,39	191,630,042		403,919,466	
장기기타채무	5,33,38	3,539,262,500		8,011,343,500	
장기차입금	5,10,15,38	572,189,018,984		522,593,528,387	
순확정급여부채	17	23,430,332,588		20,005,847,622	
충당부채	16	615,419,745		342,377,213	
기타비유동부채	18,34	18,934,175,370		12,100,938,578	
부채총계			1,236,975,243,539		1,300,894,606,599
자본					
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본			1,013,259,891,131		992,936,527,273
자본금	20	150,000,000,000		150,000,000,000	
자본잉여금	21	1,178,434,071		935,010,553	
기타자본항목	21	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	22	949,167,366		22,927,099	
이익잉여금	23	886,674,302,510		867,520,602,437	
비지배지분			1,438,799,876		524,012,060
자본총계			1,014,698,691,007		993,460,539,333
부채 및 자본총계			2,251,673,934,546		2,294,355,145,932

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제42(당) 기		제41(전) 기	
매출	4,24,25,33		2,201,675,838,426		2,290,983,456,991
매출원가	22,25,27,33,39		(1,767,758,612,091)		(1,865,070,848,368)
매출총이익			433,917,226,335		425,912,608,623
판매비와일반관리비	25,27,29,33,36	(279,515,109,106)		(263,846,377,334)	
영업이익			154,402,117,229		162,066,231,289
기타수익	4,26,29,33,36	67,710,396,907		64,019,521,928	
기타비용	4,26,29,33	(96,627,248,132)		(81,293,974,786)	
금융수익	4,28,29	5,605,802,198		6,561,818,619	
금융비용	4,28,29	(26,447,806,180)		(28,837,778,434)	
지분법손익	4,13,14	(856,281,107)		(172,815,976)	
기타영업외손익	4,30	9,854,918,377		11,154,931,683	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		113,641,899,292		133,497,934,323
계속영업법인세비용	31		(20,353,455,201)		(20,620,558,482)
계속영업이익			93,288,444,091		112,877,375,841
중단영업손실	40		(22,734,815,665)		(7,731,703,639)
당기순이익			70,553,628,426		105,145,672,202
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(12,147,898,622)		(7,964,404,292)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(13,041,791,752)		(9,114,171,676)
확정급여제도의 재측정요소		(13,041,791,752)		(9,052,234,394)	
지분법이익잉여금변동		-		(61,937,282)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			893,893,130		1,149,767,384
매도가능금융자산평가손익		2,933,460		295,620	
지분법자본변동		(13,704,961)		107,314,865	
현금흐름위험회피파생상품평가손익		38,187,003		(1,387,287)	
해외사업장환산외환차이		866,477,628		1,043,544,186	
당기총포괄이익			58,405,729,804		97,181,267,910
당기순이익(손실)의 귀속:					
지배기업의 소유주			70,294,636,093		106,815,674,669
비지배지분			258,992,333		(1,670,002,467)
당기총포괄손익의 귀속:					
지배기업의 소유주			58,202,478,040		98,982,340,703
비지배지분			203,251,764		(1,801,072,793)
주당이익	32				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			2,397		3,642
계속영업					
기본 및 희석주당이익			3,172		3,906

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주귀속						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타 자본구성요소	이익잉여금	소계		
2014.01.01	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	(1,163,554,532)	801,982,275,265	926,211,718,470	742,761,846	926,954,480,316
당기순이익					106,815,674,669	106,815,674,669	(1,670,002,467)	105,145,672,202
배당금의 지급					(32,257,531,900)	(32,257,531,900)	-	(32,257,531,900)
매도가능금융자산평가손익				295,620		295,620		295,620
지분법평가				107,314,865	(61,937,282)	45,377,583		45,377,583
현금흐름위험회피파생상품평가손익				(1,387,287)		(1,387,287)		(1,387,287)
확정급여제도의 재측정요소					(8,957,878,315)	(8,957,878,315)	(94,356,079)	(9,052,234,394)
해외사업장환산외환차이				1,080,258,433		1,080,258,433	(36,714,247)	1,043,544,186
연결범위변동							1,582,323,007	1,582,323,007
2014.12.31	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	22,927,099	867,520,602,437	992,936,527,273	524,012,060	993,460,539,333
2015.01.01	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	22,927,099	867,520,602,437	992,936,527,273	524,012,060	993,460,539,333
당기순이익					70,294,636,093	70,294,636,093	258,992,333	70,553,628,426
배당금의 지급					(38,122,537,700)	(38,122,537,700)	-	(38,122,537,700)
매도가능금융자산평가손익				2,933,460		2,933,460		2,933,460
지분법평가				(13,704,961)		(13,704,961)		(13,704,961)
현금흐름위험회피파생상품평가손익				38,187,003		38,187,003		38,187,003
확정급여제도의 재측정요소					(13,018,398,320)	(13,018,398,320)	(23,393,432)	(13,041,791,752)
해외사업장환산외환차이				898,824,765		898,824,765	(32,347,137)	866,477,628
종속기업의 유상증자		243,423,518	-	-	-	243,423,518	711,536,052	954,959,570
2015.12.31	150,000,000,000	1,178,434,071	(25,542,012,816)	949,167,366	886,674,302,510	1,013,259,891,131	1,438,799,876	1,014,698,691,007

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제42(당) 기	제41(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	100,300,545,523	162,191,401,130
계속영업	117,141,775,986	168,320,871,800
계속영업이익	93,288,444,091	112,877,375,841
비용가산 :	259,370,094,686	233,519,384,560
퇴직급여	22,558,436,284	22,696,973,504
감가상각비	70,141,838,329	67,994,071,812
무형자산상각비	19,679,514,968	18,989,980,150
대손상각비	10,811,990,781	1,574,233,394
기타의대손상각비	7,267,271,790	7,339,580,479
총당부채전입	12,147,481,810	16,530,960,853
외화환산손실	3,550,688,465	3,168,074,084
재고자산평가손실	1,455,465,408	2,690,316,951
유형자산손상차손	1,756,601,980	609,242,197
유형자산처분손실	1,642,648,724	1,870,523,144
유형자산폐기손실	-	12,974,387
무형자산손상차손	1,889,339,836	3,368,926,273
무형자산처분손실	73,769,058	1,133,344,740
무형자산폐기손실	-	587,200,513
이자비용	25,741,499,398	28,193,695,491
계속영업법인세비용	20,353,455,201	20,620,558,482
파생상품자산/부채거래손실	31,648,556,301	16,111,959,897
파생상품자산/부채평가손실	17,376,614,340	17,478,773,715
매도가능금융자산처분손실	137,522,790	15,235,669
종속·관계기업투자처분손실	2,150,448,297	-
잡손실	6,307,562,797	1,144,830,504
지분법손실	1,797,794,965	419,162,909
매출채권처분손실	568,783,992	628,847,274
기타비용	312,809,172	339,918,138
수익차감 :	(75,986,659,173)	(80,008,663,773)
외화환산이익	16,473,472,606	12,453,836,239
유형자산손상차손환입	191,850,750	176,882,140
유형자산처분이익	9,050,502,542	210,994,022
무형자산손상차손환입	500,000	-
이자수익	5,602,137,198	6,423,933,408
배당금수익	3,665,000	1,795,300
대손총당금환입	585,657,545	1,939,943,418
기타의대손총당금환입	1,139,887,634	1,731,993,530
파생상품자산/부채거래이익	12,580,862,711	19,622,315,955
파생상품자산/부채평가이익	1,287,307,003	2,532,423,593

과목	제42(당) 기	제41(전) 기
매도가능금융자산처분이익	-	136,089,911
종속·관계기업투자등처분이익	12,659,600,981	11,611,723,152
잡이익	29,988,512	93,006,558
지분법이익	941,513,858	246,346,933
재고자산평가손실환입	3,334,788,154	4,710,018,632
총당부채환입	12,102,820,755	18,113,715,222
기타수익	2,103,924	3,645,760
운전자본의 변동 :	(77,169,485,146)	(61,744,834,329)
매출채권	(38,605,025,500)	(948,185,016)
기타채권	(372,929,589)	1,224,832,947
미청구공사	(6,044,641,035)	(80,872,373,360)
금융리스채권	-	(108,829,350)
기타유동자산	(1,630,081,981)	27,651,499,446
재고자산	8,004,755,629	39,082,986,694
장기매출채권	-	107,596,838
장기기타채권	89,048,083	78,802,410
기타비유동자산	162,689,009	(28,864,849,392)
매입채무	(9,007,876,766)	16,718,332,667
기타채무	(2,518,886,077)	(4,532,302,016)
초과청구공사	13,384,984,268	(29,623,293,009)
기타유동부채	(3,251,816,643)	36,558,961,075
유동성총당부채	-	(98,455,680)
장기기타채무	(1,174,781,000)	681,300,960
기타비유동부채	-	(143,167,911)
순확정급여부채	(36,655,776,567)	(38,571,795,543)
총당부채	(235,000)	(2,339,286)
해외사업환산	451,088,023	(83,556,803)
영업활동으로 인한 현금수취액	10,053,577,617	24,031,181,161
이자수익 수취	5,956,433,997	5,890,736,791
배당수익 수취	1,165,000	11,797,300
법인세환급	4,095,978,620	18,128,647,070
영업활동으로 인한 현금지급액	(92,414,196,089)	(60,353,571,660)
이자비용 지급	25,548,553,366	27,018,852,236
법인세납부	66,865,642,723	33,334,719,424
중단영업	(16,841,230,463)	(6,129,470,670)
투자활동으로 인한 현금흐름	(95,889,676,254)	(64,455,508,590)
계속영업	(95,972,659,265)	(62,408,412,952)
투자활동으로 인한 현금유입액	68,044,407,002	87,236,581,925
금융기관예치금의 감소	13,519,716,800	21,598,651,500
기타채권의 감소	5,810,406,766	4,900,910,642
유동성파생상품자산의 처분	11,448,631,515	33,954,882,065
장기금융기관예치금의 감소	6,600,000,000	-
장기기타채권의 감소	137,501,987	(21,196,321)
매도가능금융자산의 처분	524,612,210	8,940,955,646
종속·관계기업투자등의 처분	19,957,168,032	10,717,553,000
유형자산의 처분	9,729,253,728	2,870,703,941
무형자산의 처분	317,115,964	3,707,457,000
사업부의 양도	-	566,664,452

과목	제42(당) 기		제41(전) 기	
투자활동으로 인한 현금유출액	(164,017,066,267)		(149,644,994,877)	
금융기관예치금의 취득	15,285,070,785		5,648,011,373	
기타채권의 증가	7,111,134,941		12,672,198,845	
유동성파생상품자산의 처분	43,631,191,821		16,842,597,986	
장기금융기관예치금의 취득	300,000,000		7,100,000,000	
장기기타채권의 증가	1,732,503,383		1,968,516,840	
매도가능금융자산의 취득	6,258,747,750		10,707,613,240	
종속기업처분으로 인한 순현금유출액	-		353,641,339	
유형자산의 취득	69,039,955,665		69,402,401,416	
무형자산의 취득	14,251,373,780		19,130,654,415	
기타비유동자산의 증가	6,407,088,142		5,819,359,423	
중단영업	82,983,011		(2,047,095,638)	
재무활동으로 인한 현금흐름		(50,599,142,567)		42,896,810,425
계속영업	(50,599,142,567)		42,896,810,425	
재무활동으로 인한 현금유입액	451,041,276,068		294,175,877,245	
단기차입금의 차입	220,243,123,056		187,695,906,961	
장기차입금의 증가	229,240,561,883		105,745,200,000	
종속기업의 유상증자	1,004,500,000		-	
기타비유동부채의 증가	553,091,129		734,770,284	
재무활동으로 인한 현금유출액	(501,640,418,635)		(251,279,066,820)	
배당금의 지급	38,120,344,280		32,335,979,490	
단기차입금의 상환	208,728,720,476		197,263,637,330	
유동성장기차입금의 상환	214,047,500,000		20,000,000,000	
장기차입금의 상환	40,173,530,000		1,679,450,000	
기타비유동부채의 감소	539,362,279		-	
기타재무활동으로 인한 현금유출액	30,961,600		-	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		(46,188,273,298)		140,632,702,965
기초의 현금및현금성자산		332,334,095,939		191,366,735,085
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(64,522,472)		334,657,889
기말의 현금및현금성자산		286,081,300,169		332,334,095,939

주석 참조

주석

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

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

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

주석 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사 결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업' 과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

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

주석 - 계속

3) '온실가스 배출권 할당 및 거래제도'와 관련하여 연결실체가 온실가스 배출권과 배출부채에 대해 당기 부터 새롭게 적용한 회계정책은 아래와 같습니다.

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

(2) 연결기준

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

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

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

주식 - 계속

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

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

주석 - 계속

(3) 사업결합

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(4) 외화환산

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

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

주석 - 계속

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

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

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

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

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

주식 - 계속

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

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

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

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

주석 - 계속

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

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

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

주석 - 계속

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

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

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

주석 - 계속

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

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

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

주석 - 계속

6) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

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

주식 - 계속

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

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

(7) 재고자산

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

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

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의체의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

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

주석 - 계속

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(9) 공동영업에 대한 투자

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

(10) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(11) 유형자산

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

주석 - 계속

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

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

구 분	내 용 연 수
건물	10~40년
건축물	20~40년
기계장치	10~20년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

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

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

주석 - 계속

(12) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(14) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

3) 금융부채

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

4) 당기손익인식금융부채

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

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

주석 - 계속

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

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

5) 기타금융부채

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

6) 금융보증부채

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

주석 - 계속

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

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

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 리스

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

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

주석 - 계속

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(16)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

.

(16) 차입원가

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

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

주석 - 계속

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 파생상품

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

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

1) 내재파생상품

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

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

주석 - 계속

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

주석 - 계속

4) 현금흐름위험회피

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

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

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주석 - 계속

(18) 퇴직급여비용

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

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

주석 - 계속

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

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

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

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

(19) 충당부채

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

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

주석 - 계속

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

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

(20) 정부보조금

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

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

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

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

주석 - 계속

(21) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(22) 건설계약

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

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

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

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

주석 - 계속

(23) 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

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

주석 - 계속

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

주식 - 계속

(24) 자기주식

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

(25) 공정가치

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

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

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

주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

주석 - 계속

(1) 영업권 손상

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

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

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요 합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 181,168백만원(전기말: 154,595백만원)이며, 세부사항은 주석 17에서 기술하고 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

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

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

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,477,805	1,530,081	149,023	141,995
자동차부문	615,673	619,419	12,274	14,137
금속부문	272,431	302,755	(8,868)	45
소 계	2,365,909	2,452,255	152,429	156,177
기타수익	-	-	67,710	64,020
기타비용	-	-	(96,627)	(81,294)
금융수익	-	-	5,606	6,562
금융비용	-	-	(26,448)	(28,838)
지분법손익	-	-	(856)	(173)
기타영업외손익	-	-	9,855	11,155
연결조정	(164,233)	(161,272)	1,973	5,889
합 계	2,201,676	2,290,983	113,642	133,498

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	912,045	947,762
자동차부문	288,217	288,966
금속부문	260,316	291,243
소 계	1,460,578	1,527,971
공통부문 및 연결조정(*)	791,096	766,384
합 계	2,251,674	2,294,355

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

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

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

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

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,449,121	1,489,143	773,749	812,493
중국	237,857	176,645	29,334	28,321
기타아시아	414,115	531,341	32	19
북미	56,317	50,580	130	93
유럽	107,249	98,606	3	1
기타	101,250	105,940	-	-
합 계	2,365,909	2,452,255	803,248	840,927

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

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	286,081	286,081	332,334	332,334
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	882	882	2,532	2,532
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	-	-	77	77
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	33	33	29	29
	시장성없는 지분증권(*1)	17,152	17,152	11,551	11,551
	소 계	17,185	17,185	11,580	11,580
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	19,739	19,739	24,271	24,271
	매출채권	532,984	532,984	511,907	511,907
	대여금	8,104	8,104	8,514	8,514
	미수금	9,327	9,327	7,333	7,333
	보증금	28,687	28,687	29,926	29,926
	미수수익	227	227	580	580
	금융리스채권	-	-	1,926	1,926
	소 계	599,068	599,068	584,457	584,457
금융자산 합계		903,216	903,216	930,980	930,980

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	18,803	18,803	17,479	17,479
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	338	338	469	469
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	207,924	207,924	219,116	219,116
	일반차입금	121,615	121,615	237,196	237,196
	미지급금	55,080	55,080	80,946	80,946
	미지급비용	26,959	26,959	27,667	27,667
	미지급배당금	12	12	21	21
	예수보증금	4,285	4,285	4,436	4,436
	사채	618,573	629,860	518,974	544,182
	금융보증계약부채	1,378	1,378	390	390
	소 계	1,035,826	1,047,113	1,088,745	1,113,954
금융부채 합계		1,054,967	1,066,254	1,106,694	1,131,902

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	15	10
예적금	286,066	332,324
합 계	286,081	332,334

주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	415,611	157,673	12,687	585,971	(34,191)	551,780
미수금 및 기타채권	43,407	6,370	5,543	55,320	(2,681)	52,639
합 계	459,018	164,043	18,230	641,291	(36,872)	604,419

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	368,185	180,628	11,896	560,709	(37,336)	523,373
미수금 및 기타채권	39,040	8,545	10,756	58,341	(4,256)	54,085
합 계	407,225	189,173	22,652	619,050	(41,592)	577,458

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	98,582	96,096
6개월 초과 1년 이하	24,661	55,367
1년 초과 3년 이하	23,071	32,215
3년 초과	17,729	5,495
합 계	164,043	189,173

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	11,466	7,732	19,198
손상차손으로 인식된 금액	10,812	3,379	14,191
연중 제각금액	(1,393)	(4,765)	(6,158)
손상차손 환입금액	(586)	(44)	(630)
연결범위변동	(1,623)	-	(1,623)
외화환산조정	44	(8)	36
기타증감(*)	76	-	76
기말금액	18,796	6,294	25,090

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	13,135	1,725	14,860
손상차손으로 인식된 금액	1,602	6,197	7,799
연중 제각금액	(994)	(193)	(1,187)
손상차손 환입금액	(1,940)	-	(1,940)
연결범위변동	(443)	-	(443)
외화환산조정	4	3	7
기타증감(*)	102	-	102
기말금액	11,466	7,732	19,198

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	8,686	9,432
6개월 초과 1년 이하	1,929	4,345
1년 초과 3년 이하	6,237	5,849
3년 초과	1,378	3,026
합 계	18,230	22,652

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	69,740	(1,885)	67,855	73,720	(4,959)	68,761
상품	12,814	(316)	12,498	7,272	(302)	6,970
반제품	10,352	(306)	10,046	13,472	(459)	13,013
재공품	13,065	(2,115)	10,950	15,965	(1,767)	14,198
원재료	60,705	(10,225)	50,480	64,964	(9,382)	55,582
저장품	727	(229)	498	845	(259)	586
미착원재료	9,176	-	9,176	8,540	-	8,540
기타의 재고자산	2	-	2	-	-	-
합 계	176,581	(15,076)	161,505	184,778	(17,128)	167,650

주석 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	32,355	10,638	29,803	14,001
선급비용	10,043	11,645	10,493	14,754
선급부가가치세	2,681	-	1,075	-
합 계	45,079	22,283	41,371	28,755

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	161,798	372,945	19,377	335,457	4,369	168,480	122,711	3,930	1,059	589	1,190,715
감가상각누계액	-	(117,836)	(6,210)	(195,690)	(3,090)	(128,990)	(94,186)	-	-	-	(546,002)
손상차손누계액	-	-	(11)	(507)	-	(45)	(45)	-	-	-	(608)
정부보조금	-	(267)	-	(116)	-	-	(12)	-	-	-	(395)
장부금액	161,798	254,842	13,156	139,144	1,279	39,445	28,468	3,930	1,059	589	643,710

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	159,558	325,895	16,592	346,497	4,695	159,751	118,633	45,108	973	178	1,177,880
감가상각누계액	-	(105,506)	(6,149)	(177,497)	(3,126)	(117,549)	(88,797)	-	-	-	(498,624)
손상차손누계액	-	-	(11)	(695)	-	(103)	(13)	-	-	-	(822)
정부보조금	-	-	-	(244)	-	(1)	(42)	-	-	-	(287)
장부금액	159,558	220,389	10,432	168,061	1,569	42,098	29,781	45,108	973	178	678,147

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	159,558	220,389	10,432	168,061	1,569	42,098	29,781	45,108	973	178	678,147
취득액	10,291	9,615	1,612	5,232	712	8,115	9,323	14,132	89	447	59,568
처분	(8,051)	(3,035)	(102)	(1,444)	(427)	(316)	(331)	(691)	(3)	(19)	(14,419)
연결범위 변동	-	(157)	-	(743)	(20)	(152)	(70)	-	-	-	(1,142)
감가상각비	-	(14,710)	(794)	(28,271)	(560)	(15,819)	(11,746)	-	-	-	(71,900)
분계정 대체	-	41,671	539	5,684	-	5,409	1,503	(54,755)	-	(51)	-
정부보조금 증감	-	(278)	-	-	-	-	-	-	-	-	(278)
손상차손/환입	-	-	(240)	(1,358)	-	64	(31)	-	-	-	(1,565)
외화환산조정	-	89	-	106	5	43	14	-	-	-	257
매각예정자산 으로의분류	-	-	-	(12,761)	-	-	-	-	-	-	(12,761)
기타증감(*)	-	1,258	1,709	4,638	-	3	25	136	-	34	7,803
기말금액	161,798	254,842	13,156	139,144	1,279	39,445	28,468	3,930	1,059	589	643,710

(*) 차입원가자본화 및 연결실체간 유형자산 거래 등으로 인한 변동액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	158,777	221,814	10,682	167,658	2,056	43,249	29,470	22,386	2,056	5,673	663,821
취득액	1,120	7,895	108	6,112	110	7,565	10,082	53,612	14	2,309	88,927
처분	(339)	(104)	(55)	(3,704)	(7)	(265)	(201)	(207)	-	-	(4,882)
연결범위 변동	-	-	-	(341)	-	-	(45)	-	(710)	-	(1,096)
감가상각비	-	(11,764)	(570)	(27,888)	(738)	(15,891)	(12,412)	-	(387)	-	(69,650)
분계정 대체	-	2,439	111	26,147	146	7,302	2,744	(29,952)	-	(8,937)	-
정부보조금 증감	-	-	-	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
손상차손/환입	-	-	158	(515)	-	(93)	18	-	-	-	(432)
외화환산조정	-	141	-	855	2	53	10	(687)	-	-	374
기타증감(*)	-	(32)	(2)	(263)	-	178	119	(44)	-	1,133	1,089
기말금액	159,558	220,389	10,432	168,061	1,569	42,098	29,781	45,108	973	178	678,147

(*) 차입원가자본화 등에 의한 변동액입니다.

(3) 담보제공내역

당기말 현재 장기차입금과 관련하여 유형자산이 담보(채권최고금액 44,695백만원)로 제공되어 있습니다.

주석 - 계속

11. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	288,089	16,412	4,987	14,530	4,074	328,092
상각누계액	(174,522)	(5,024)	-	-	(3,281)	(182,827)
손상차손누계액	(866)	(1,012)	(1,000)	(1,759)	-	(4,637)
정부보조금	(2,775)	-	-	-	-	(2,775)
장부금액	109,926	10,376	3,987	12,771	793	137,853

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	273,909	8,690	7,316	14,745	4,183	308,843
상각누계액	(155,031)	(3,949)	-	-	(3,170)	(162,150)
손상차손누계액	-	-	(3,329)	(1,748)	-	(5,077)
정부보조금	(3,604)	-	-	-	-	(3,604)
장부금액	115,274	4,741	3,987	12,997	1,013	138,012

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	115,274	4,741	3,987	12,997	1,013	138,012
외부취득액	-	7,758	-	103	203	8,064
내부개발로 인한 증가	14,261	-	-	-	-	14,261
처분	(38)	(36)	-	(318)	-	(392)
연결범위 변동	-	-	-	-	(77)	(77)
무형자산상각비	(18,253)	(1,075)	-	-	(352)	(19,680)
정부보조금 증감	(452)	-	-	-	-	(452)
손상차손	(866)	(1,012)	-	(11)	-	(1,889)
외화환산조정	-	-	-	-	6	6
기말금액	109,926	10,376	3,987	12,771	793	137,853

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	121,979	3,386	4,987	13,100	1,475	144,927
내부개발로 인한 증가	19,131	-	-	-	-	19,131
처분	(5,016)	(410)	-	-	(2)	(5,428)
연결범위 변동	-	(49)	-	-	(99)	(148)
무형자산상각비	(17,930)	(694)	-	-	(366)	(18,990)
정부보조금 증감	(624)	-	-	-	-	(624)
손상차손	(2,266)	-	(1,000)	(103)	-	(3,369)
외화환산조정	-	-	-	-	5	5
기타증감	-	2,508	-	-	-	2,508
기말금액	115,274	4,741	3,987	12,997	1,013	138,012

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

(단위: 백만원)

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

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	51,396	54,404
판매비와일반관리비	51,945	41,941
합 계	103,341	96,345

12. 종속기업

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	직접지분 보유기업	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
				당기말	전기말	
LS메탈㈜	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LS메카피온㈜(*1)	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	81.51%	60.04%	12월
LS사우타㈜	기계장비 제조 및 판매	대한민국	LS산전㈜	90.00%	90.00%	12월
락성산전대련유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
락성산전무석유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
호북호개전기유한공사(*2)	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	LS산전㈜	-	100.00%	12월
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	전력기기 수출입 및 직판영업	U.A.E	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LS산전JAPAN	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	일본	LS산전㈜	99.99%	99.99%	12월
LS Industrial Systems Europe B.V.	자동화기기 등의 판매	네덜란드	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
LSIS USA Inc.	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LS산전㈜	100.00%	100.00%	12월
우시메카피온기전유한공사	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	중국	LS메카피온㈜	100.00%	100.00%	12월

(*1) 당기 중 당사는 LS메카피온㈜의 유상증자에 참여하여, 지분율이 21.47% 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결채무제표에 신규로 편입된 종속기업은 없으며, 당기 및 전기 중 연결채무제표에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
호북호개전기유한공사	당기 중 지분 매각으로 종속기업에서 제외
㈜트리노테크놀러지	전기 중 지분 매각으로 종속기업에서 제외

주식 - 계속

(3) 당기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산 계	유동부채	비유동부채	부채 계	자본 계
LS메탈주	156,055	104,261	260,316	19,256	1,407	20,663	239,653
LS메카피온주(*2)	13,933	11,680	25,613	16,560	2,316	18,876	6,737
LS사우타주	10,454	409	10,863	6,960	101	7,061	3,802
락성산전대련유한공사	39,590	3,273	42,863	27,713	-	27,713	15,150
락성산전무석유한공사	84,703	24,066	108,769	36,483	612	37,095	71,674
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	13,856	165	14,021	11,963	143	12,106	1,915
LS산전JAPAN	3,164	105	3,269	1,438	-	1,438	1,831
LS Industrial Systems Europe B.V.	10,001	25	10,026	8,420	110	8,530	1,496
LSIS USA Inc.	5,537	147	5,684	7,224	-	7,224	(1,540)

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(4) 당기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
LS메탈주	272,431	(8,868)	(15,747)	(273)	(16,020)
LS메카피온주(*2)	33,476	1,637	506	(152)	354
LS사우타주	22,319	682	49	(20)	29
락성산전대련유한공사	54,443	748	501	134	635
락성산전무석유한공사	122,371	13,083	10,823	534	11,357
호북호개전기유한공사(*3)	3,405	(1,233)	(1,007)	109	(898)
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	44,821	298	447	146	593
LS산전JAPAN	17,631	159	180	95	275
LS Industrial Systems Europe B.V.	22,193	526	357	(42)	315
LSIS USA Inc.	16,871	(2,376)	(1,741)	(46)	(1,787)

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*3) 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었으며, 해당 금액에는 지분매각으로 중대한 영향력을 상실하기 이전에 발생한 경영 성과만 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현금성 자산의 환율변동 효과	기말 현금및현금성자산
LS메탈㈜	(7,662)	(2,628)	(494)	(10,784)	55,039	(9)	44,246
LS메카피온㈜(*2)	4,022	(1,262)	(965)	1,795	149	20	1,964
LS사우타㈜	232	276	-	508	1,796	-	2,304
락성산전대련유한공사	(4,041)	(183)	5,222	998	1,975	1	2,974
락성산전무석유한공사	3,100	(5,423)	725	(1,598)	2,428	(12)	818
호북호개전기유한공사(*3)	695	(18)	(792)	(115)	770	(1)	654
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	1,284	(7)	(2,248)	(971)	4,792	-	3,821
LS산전JAPAN	(1,502)	-	-	(1,502)	3,323	-	1,821
LS Industrial Systems Europe B.V.	(2,070)	(3)	2,101	28	48	-	76
LSIS USA Inc.	(3,760)	(61)	3,394	(427)	1,227	-	800

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*3) 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었으며, 해당 금액에는 지분매각으로 중대한 영향력을 상실하기 이전에 발생한 현금 흐름만 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

종속기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금
LS메카피온㈜(*2)	18.49%	1,246	94	66	-
LS사우타㈜	10.00%	380	5	3	-
LS산전JAPAN	0.01%	-	-	-	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

주식 - 계속

(7) 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 증가한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	LS메카피온주(*1)
거래 전 지분율	60.04%
거래 후 지분율	81.51%
증자로 인한 순유입대가(A)	955
비지배지분의 증감(B)	712
기타불입자본의 증감(A-B)	243

(*1) LS메카피온주의 유상증자에 일부 주주가 참여하지 않음에 따라 지분율이 증가함.

13. 관계기업투자

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

(단위: 주)

구분	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수	총발행주식수
				보통주	보통주
Mieco	태국	전력기기 등의 판매	12월 31일	8,400	42,000

(2) 전기 중 연결재무제표에서 제외된 관계기업은 없으며, 당기 중 연결재무제표에서 제외된 관계기업은 다음과 같습니다.

관계기업명	직접지분보유기업	사유
LS파워세미텍(주)	LS산전(주)	당기 중 지분 전량 매각으로 관계기업에서 제외
(주)실리콘하모니	LS메카피온(주)	

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	처분	기말
Mieco	1,165	(160)	(31)	-	974
LS파워세미텍주)	4,204	941	-	(5,145)	-
㈜실리콘하모니	463	-	-	(463)	-
합 계	5,832	781	(31)	(5,608)	974

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	지분법이익잉여금	대체	기말
Mieco	1,403	(286)	48	-	-	1,165
LS파워세미텍주(*1)	-	440	-	(62)	3,826	4,204
㈜실리콘하모니	529	(66)	-	-	-	463
합 계	1,932	88	48	(62)	3,826	5,832

(*1) 전기 중 지분 매각 및 약정사항 변경으로 인해 공동기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말		
	Mieco	Mieco	LS파워세미텍주)	㈜실리콘하모니
유동자산	4,734	5,114	13,087	2,219
비유동자산	1,392	1,532	30,487	139
자산 계	6,126	6,646	43,574	2,358
유동부채	730	319	18,562	808
비유동부채	525	499	12,500	-
부채 계	1,255	818	31,062	808
자본 계	4,871	5,828	12,512	1,550
매출	1,959	3,851	53,893	4,570
당기순손익	(803)	(1,429)	363	41
기타포괄손익	(153)	239	(184)	-
총포괄손익	(956)	(1,190)	179	41

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

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말		
	Mieco	Mieco	LS파워세미텍주	(주)실리콘하모니
관계기업 기말 순자산(A)	4,871	5,828	12,512	1,550
연결실체 지분율(B)	20.00%	20.00%	33.60%	29.85%
순자산 지분금액(AXB)	974	1,165	4,204	463
(-) 내부거래효과 제거 등	-	-	-	-
기말 장부금액	974	1,165	4,204	463

14. 공동기업투자

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

(단위: 주)

구 분	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수	총발행주식수	보통주 지분율
				보통주	보통주	
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	베트남	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1,375	2,500	55.00%

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	기말
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	2,259	(1,637)	17	639

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	지분법손익	자본변동	처분	대체	기말
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	1,954	246	59	-	-	2,259
LS파워세미텍주(*1)	6,610	(506)	-	(2,278)	(3,826)	-
합 계	8,564	(260)	59	(2,278)	(3,826)	2,259

(*1) 전기 중 관계기업으로 대체되었습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	
	당기말	전기말
유동자산	18,377	15,340
비유동자산	791	817
자산 계	19,168	16,157
유동부채	17,338	11,402
비유동부채	549	604
부채 계	17,887	12,006
자본 계	1,281	4,151
매출	21,884	27,014
당기순이익(손실)	(2,135)	384
기타포괄손익	71	108
총포괄손익	(2,064)	492

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

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

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	
	당기	전기
현금및현금성자산	2,131	2,661
유동금융부채(*1)	7,598	6,526
감가상각비	147	173
이자수익	6	2
이자비용	381	504

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	
	당기말	전기말
공동기업 기말 순자산(A)	1,281	4,151
연결실체 지분율(B)	55.00%	55.00%
순자산 지분금액(AXB)	705	2,284
(-) 내부거래효과 제거	66	25
기말 장부금액	639	2,259

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
원화단기차입금	KEB하나은행 외	3.28 ~ 8.20	16,833	15,425
외화단기차입금	BOC/SPD 외	4.80 ~ 6.00	15,624	9,288
매출채권할인(*)	우리은행 외	0.70 ~ 5.32	28,888	28,991
소 계			61,345	53,704
연결조정			-	(1,000)
합 계			61,345	52,704

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

주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일(*)	종류	당기말		전기말
				이자율(%)	장부금액	장부금액
원화장기차입금	산업은행	2018-11-15	시설자금	4.32 ~ 4.59	40,000	74,400
	산업은행	2016-12-15	에너지이용자금	3.00	125	396
	산은캐피탈	2022-03-15	에너지이용자금	1.50 ~ 3.00	19,645	21,596
	우리은행	2016-07-15	일반자금	6.6	500	3,000
	정책금융공사	-	시설자금	-	-	29,500
	국민은행	-	시설자금	-	-	5,900
	KEB하나은행	-	기타장기	-	-	45,000
	농협은행	-	일반자금	-	-	1,000
	산업은행	-	일반자금	-	-	2,700
	KEB하나은행	-	일반자금	-	-	1,000
소 계					60,270	184,492
유동성장기차입금					(6,703)	(50,921)
합 계					53,567	133,571

(*)

금융기관	종류	만 기
산업은행	시설자금	2017년 2월 21일부터 2018년 11월 15일까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산업은행	에너지이용자금	2016년 12월 15일까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산은캐피탈	에너지이용자금	2016년 3월 15일부터 2022년 3월 15일까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
우리은행	일반자금	2016년 7월 15일까지의 만기를 가진 단일의 차입금으로 구성되어 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

발행회사	회 차	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	장부금액	장부금액
공모사채					
LS산전주	제 167-2회	-	-	-	60,000
	제 168회	-	-	-	40,000
	제 169-2회	-	-	-	30,000
	제 170회	2016-07-26	4.53	100,000	100,000
	제 172회	2017-04-18	4.09	60,000	60,000
	제 173회	2017-10-09	3.25	60,000	60,000
	제 174회	2018-05-30	3.18	70,000	70,000
	제 175회	2019-10-31	2.59	100,000	100,000
	제 176-1회	2020-04-29	2.32	50,000	-
	제 176-2회	2022-04-29	2.75	50,000	-
	제 177-1회	2018-12-03	2.40	80,000	-
	제 177-2회	2020-12-03	2.65	50,000	-
소 계				620,000	520,000
유동성사채				(100,000)	(130,000)
사채할인발행차금(*)				(1,378)	(976)
합 계				518,622	389,024

(*) 당기말 및 전기말 현재 50백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

16. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증충당부채	5,315	2,120	(2,662)	3	4,776
하자보수충당부채	2,649	2,778	(2,873)	-	2,554
기타손실충당부채	-	49	-	-	49
합 계	7,964	4,947	(5,535)	3	7,379

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증충당부채	7,397	3,852	(5,940)	6	5,315
하자보수충당부채	2,031	5,113	(4,486)	(9)	2,649
합 계	9,428	8,965	(10,426)	(3)	7,964

17. 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	181,168	154,595
사외적립자산의 공정가치	(157,738)	(134,589)
순확정급여부채	23,430	20,006

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	154,595	(134,589)	20,006
당기근무원가	21,887	-	21,887
이자비용(수익)	5,688	(4,997)	691
소 계	182,170	(139,586)	42,584
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,872	1,872
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,911)	-	(2,911)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	10,197	-	10,197
추정과 실제의 차이-제도부채	8,037	-	8,037
소 계	15,323	1,872	17,195
환율변동의 영향	8	-	8
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(34,950)	(34,950)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(10,888)	9,324	(1,564)
관계사 전출입	(5,445)	5,279	(166)
기타	-	323	323
기말	181,168	(157,738)	23,430

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	125,265	(101,826)	23,439
당기근무원가	21,850	-	21,850
이자비용(수익)	5,855	(4,891)	964
소 계	152,970	(106,717)	46,253
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,032	2,032
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	376	-	376
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	10,593	-	10,593
추정과 실제의 차이-제도부채	(1,053)	-	(1,053)
소 계	9,916	2,032	11,948
환율변동의 영향	4	-	4
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(37,519)	(37,519)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(7,817)	7,384	(433)
연결범위 변동	(597)	-	(597)
관계사 진출입	119	(98)	21
기타	-	329	329
기말	154,595	(134,589)	20,006

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	21,887	21,850
이자비용(이자수익)	691	964
기타	323	329
합 계	22,901	23,143

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.10%~3.82%	3.40%~3.82%
미래임금상승율	3.20%~5.91%	3.00%~5.92%

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	93.4%	147,330	90.7%	122,029
예적금 등	6.6%	10,408	9.3%	12,560
합 계	100.0%	157,738	100.0%	134,589

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	(13,932)	16,024	(12,164)	14,223
기대임금상승률의 1% 변동	15,875	(14,090)	24,229	(21,300)

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 연결채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	53,518	-	57,266	-
예수금	21,851	-	21,691	-
예수부가가치세	245	-	232	-
정부보조금관련부채	-	194	-	271
기타비유동부채(*)	-	18,740	-	11,830
합 계	75,614	18,934	79,189	12,101

(*) 장항제련소 복구비용(주석 34 참조) 및 소송사건과 관련된 비유동부채입니다.

주석 - 계속

19. 건설계약

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	1,312,251	1,245,142
가산: 누적이익	245,248	264,793
차감: 누적손실	(38,586)	(28,346)
누적공사수익(미성공사) 합계	1,518,913	1,481,589
차감: 진행청구액	1,263,938	1,224,192
미청구공사	304,322	292,678
초과청구공사	49,347	35,281

(*) 당기말과 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 4,686백만원 및 3,047백만원입니다.

(2) 총계약원가 추정치 변동

당기 중 건설부문에 원가상승 요인이 있어 전기에 예상한 추정총계약원가가 변동되었고 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
전력부문	(19,485)	(9,797)	(9,688)	(8,826)
자동화부문	11,762	11,051	711	(1,768)

주식 - 계속

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

21. 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	549	549
연결자본잉여금	629	386
합 계	1,178	935

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(25,542)	(25,542)

주석 - 계속

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	8	5
지분법자본변동	(421)	(407)
현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	60
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(260)	(358)
해외사업장환산외환차이	1,622	723
합 계	949	23

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	5	4
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	4	1
법인세효과 가감	(1)	-
기말	8	5

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(407)	(515)
관계기업 및 공동기업의 지분법자본변동으로 인한 증감	(14)	108
기말	(421)	(407)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	60	36
현금흐름위험회피에서 인식된 평가이익	-	59
원자재선물계약	-	76
현금흐름위험회피로 인식된 평가이익 관련 법인세효과	-	(17)
당기손익으로의 대체(*)	(60)	(35)
원자재선물계약	(76)	(46)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	16	11
기말	-	60

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	(76)	(46)
기타수익	-	-
법인세비용	16	11
합 계	(60)	(35)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	358	332
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실	(46)	146
원자재선물계약 및 이자율스왑계약	(66)	190
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	20	(44)
당기손익으로의 대체(*)	(52)	(120)
원자재선물계약	(66)	(154)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	14	34
기말	260	358

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	66	154
기타비용	-	-
법인세비용	(14)	(34)
합 계	52	120

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	723	(357)
해외사업장환산외환차이로 인한 당기변동액	899	1,080
기말	1,622	723

주석 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	867,521	801,982
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익	70,295	106,816
배당금 지급	(38,123)	(32,257)
확정급여제도의 재측정요소	(13,019)	(8,958)
지분법이익잉여금변동	-	(62)
기말잔액	886,674	867,521

(2) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,972주	674,971주
배당주식수	29,325,028주	29,325,029주
(X)주당배당금	1,000원	1,300원
총배당액	29,325	38,123

24. 매출

당기 및 전기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화판매로 인한 매출	1,442,438	1,473,551
건설형 매출	750,055	808,878
기타매출	9,183	8,554
합 계	2,201,676	2,290,983

주석 - 계속

25. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	2,201,676	2,290,983
매출원가	1,767,759	1,865,071
매출총이익	433,917	425,912
판매비와일반관리비	279,515	263,846
급여 및 상여	78,191	76,935
퇴직급여	8,092	9,438
복리후생비	17,143	16,728
감가상각비	7,298	8,033
무형자산상각비	2,587	3,697
경상개발비	51,945	41,941
지급수수료	27,428	26,664
광고선전비	9,029	8,651
세금과공과	2,061	2,829
대손상각비	10,812	1,574
여비교통비	10,532	10,593
임차료	13,071	13,116
수출제비용	13,468	13,195
기타의판매비와일반관리비	28,488	32,517
부(-)의판매비와일반관리비	(630)	(2,065)
영업이익	154,402	162,066

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
품질보증부채환입	(44)	(125)
대손충당금환입	(586)	(1,940)
합 계	(630)	(2,065)

26. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
연결포괄손익계산서상 영업이익	154,402	162,066
기타수익	67,710	64,020
기타비용	(96,627)	(81,294)
조정영업이익	125,485	144,792

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	796	1,014
수수료수익	386	216
외환차익	22,495	23,283
외화환산이익	16,473	12,454
유형자산처분이익	9,051	211
유형자산손상차손환입	192	177
파생상품자산/부채평가이익	1,287	2,532
파생상품자산/부채거래이익	12,581	19,622
기타의대손충당금환입	1,140	1,732
잡이익등	3,309	2,779
합 계	67,710	64,020

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	21,212	23,924
외화환산손실	3,551	3,168
유형자산처분손실	1,643	1,871
유형자산폐기손실	-	13
유형자산손상차손	1,757	609
무형자산처분손실	74	1,133
무형자산폐기손실	-	587
무형자산손상차손	1,889	3,369
파생상품자산/부채평가손실	17,377	17,479
파생상품자산/부채거래손실	31,649	16,112
기타의대손상각비	7,267	7,340
잡손실등	10,208	5,689
합 계	96,627	81,294

주석 - 계속

27. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	1,592	-	139,018	140,610
제품	907	-	-	907
재공품	3,247	-	-	3,247
반제품	2,967	-	-	2,967
상품	(5,529)	-	139,018	133,489
사용된 원재료	-	-	1,380,494	1,380,494
종업원급여	-	103,426	205,071	308,497
감가상각비와 무형자산상각비	-	9,885	79,936	89,821
지급수수료	-	27,428	57,175	84,603
운반비	-	5,695	10,166	15,861
임차료	-	13,071	3,857	16,928
기타비용	-	120,010	50,495	170,505
연결조정	-	-	(160,045)	(160,045)
합 계	1,592	279,515	1,766,167	2,047,274

(*) 판매비와일반관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비(*)	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	27,814	-	143,357	171,171
제품	(1,821)	-	-	(1,821)
재공품	33,318	-	-	33,318
반제품	(2,440)	-	-	(2,440)
상품	(1,243)	-	143,357	142,114
사용된 원재료	-	-	1,469,351	1,469,351
종업원급여	-	103,100	175,541	278,641
감가상각비와 무형자산상각비	-	11,730	75,252	86,982
지급수수료	-	26,664	51,688	78,352
운반비	-	6,297	16,313	22,610
임차료	-	13,116	3,836	16,952
기타비용	-	102,939	67,736	170,675
연결조정	-	-	(165,817)	(165,817)
합 계	27,814	263,846	1,837,257	2,128,917

(*) 판매비와일반관리비는 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	5,602	6,424
배당금수익	4	2
매도가능금융자산처분이익	-	136
합 계	5,606	6,562

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	4,840	5,498
매도가능금융자산	1	10
매출채권 및 기타채권 등	761	916
합 계	5,602	6,424

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	25,741	28,194
매출채권처분손실	569	629
매도가능금융자산처분손실	138	15
합 계	26,448	28,838

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금이자	7,045	9,628
사채관련이자	18,867	19,566
기타 이자비용	-	89
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(171)	(1,089)
합 계	25,741	28,194

(*) 당기 및 전기에 적용된 자본화이자율은 각각 3.25%~4.59% 및 3.82%~4.59%입니다.

29. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	10,201	6,428
당기손익인식금융자산	(32,661)	5,140
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산(*)	(60)	(14,520)
매도가능금융자산(*)	(131)	131
대여금 및 수취채권	(12,859)	(3,767)
소 계	(35,510)	(6,588)
금융부채		
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채(*)	1,783	866
상각후원가로 평가하는 금융부채	(26,633)	(33,939)
당기손익인식금융부채	(2,097)	(2,032)
소 계	(26,947)	(35,105)
합 계	(62,457)	(41,693)

(*) 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
종속·관계기업투자등처분이익	12,660	11,612
기타영업외수익	327	1,102
기부금	(674)	(1,156)
종속·관계기업투자등처분손실	(2,150)	-
기타영업외비용	(308)	(403)
합 계	9,855	11,155

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	28,185	39,030
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	2,063	(3,562)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(13,936)	(15,963)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	8,397	(10,466)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	24,226	8,397
종속기업 처분으로 인한 이연법인세 자산 변동분	2,241	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	4,134	2,900
기초 이연법인세 외화환산차이 효과	7	52
법인세비용	16,319	19,557
계속영업법인세비용	20,353	20,621
중단영업법인세이익	(4,034)	(1,064)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	(18)	4
매도가능금융자산 재평가	(1)	-
확정급여제도의 재측정요소	4,153	2,896
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	4,134	2,900

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본 반영	처분	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	96	-	(18)	-	78
관계기업/공동기업투자	(454)	-	-	-	(454)
유형자산	4,320	2,166	-	(51)	6,435
무형자산	1,391	(27)	-	-	1,364
매도가능금융자산	2,966	(410)	(1)	-	2,555
충당부채	3,880	344	75	-	4,299
대손충당금	3,803	2,310	-	(348)	5,765
미지급비용	4,646	(118)	-	-	4,528
국고보조금	864	171	-	-	1,035
준비금	(20,507)	7,803	-	-	(12,704)
압축기장충당금	(6,031)	1,016	-	-	(5,015)
기타	11,507	(2,107)	4,078	(55)	13,423
소 계	6,481	11,148	4,134	(454)	21,309
세무상결손금					
세무상결손금	1,757	2,054	-	(1,787)	2,024
연결조정	159	734	-	-	893
이연법인세자산(부채)	8,397	13,936	4,134	(2,241)	24,226

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본 반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	92	-	4	96
관계기업/공동기업투자	(104)	(350)	-	(454)
유형자산	3,839	481	-	4,320
무형자산	1,527	(136)	-	1,391
매도가능금융자산	2,408	558	-	2,966
총당부채	5,567	(2,080)	393	3,880
대손충당금	2,318	1,485	-	3,803
미지급비용	4,578	68	-	4,646
국고보조금	2,002	(1,138)	-	864
준비금	(30,752)	10,245	-	(20,507)
압축기장충당금	(6,031)	-	-	(6,031)
기타	3,359	5,645	2,503	11,507
소 계	(11,197)	14,778	2,900	6,481
세무상결손금				
세무상결손금	677	1,080	-	1,757
연결조정	54	105		159
이연법인세자산(부채)	(10,466)	15,963	2,900	8,397

(4) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 법인세 효과 각각 4,034백만원 및 1,064백만 원을 중단영업과 관련된 법인세이익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(63,883)
관계/공동기업투자	586
합 계	(63,297)

주석 - 계속

32. 주당순이익

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지배주주지분 당기순이익		
계속영업과 중단영업	70,295	106,816
계속영업	93,029	114,547
가중평균유통보통주식수	29,325,028주	29,325,029주
기본주당이익		
계속영업과 중단영업주당이익	2,397원	3,642원
계속영업주당이익	3,172원	3,906원

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

주식 - 계속

33. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

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

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

1) 당기 및 전기 중 재화와 용역의 판매 및 구입

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
㈜LS	10	-	13,150	-	7	-	14,723	-
LS전선(주)(*1)	7,150	-	10,763	-	15,171	-	10,042	-
LS엠트론(주)(*1)	431	-	-	-	1,917	-	-	-
LS글로벌인코퍼레이티드(주)	10	-	134,951	797	37	-	174,135	1,246
LS아이앤디(주)	-	-	1,270	-	-	-	-	763
소 계	7,601	-	160,134	797	17,132	-	198,900	2,009
<공동/관계기업>								
LS VINA I.S.	10,223	-	2,367	-	5,529	-	2,260	-
LS파워세미텍(주)(*2)	423	-	-	-	1,128	-	-	-
소 계	10,646	-	2,367	-	6,657	-	2,260	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련(주)(*1)	3,268	660	129	-	533	12	160	-
합 계	21,515	660	162,630	797	24,322	12	201,320	2,009

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것입니다.

(*2) 당기 중 지분매각으로 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액에는 지분매각으로 중대한 영향력을 상실하기 이전에 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금	매출채권 등 (*1)	대여금	매입채무 등 (*2)	차입금
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주)LS	20,083	-	185	-	23,752	-	428	-
LS전선주(*3)	1,960	-	3,079	-	2,747	-	2,743	-
LS엠트론주(*3)	176	-	201	-	35	-	201	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	372	-	4,239	-	721	-	18,789	-
LS아이앤디주	3,760	-	-	-	-	-	-	-
소 계	26,351	-	7,704	-	27,255	-	22,161	-
<공동/관계기업>								
LS VINA I.S.	5,777	-	364	-	2,951	-	1,138	-
LS파워세미텍주(*4)	-	-	-	-	130	-	-	-
소 계	5,777	-	364	-	3,081	-	1,138	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*3)	-	-	11	-	86	-	11	-
합 계	32,128	-	8,079	-	30,422	-	23,310	-

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

(3) 당기말 현재 연결실체는 지배기업인 (주)LS로부터 USD 35천의 이행보증을 제공 받고 있으며, 관계기업인 LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.에 USD 3,000천의 차입금 지급보증을 제공하고 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	5,179	5,659
퇴직급여	2,008	4,040
합 계	7,187	9,699

34. 자금조달약정, 견질/담보 및 우발상황

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
수출입포괄	KEB하나은행 외	10,000
	KEB하나은행 외	USD 5,000
수입신용장	우리은행	500
	KEB하나은행 외	USD 30,700
당좌차월	KEB하나은행	EUR 1,000
	국민은행 외	27,600
수출매입외환	농협 외	USD 83,293
	KEB하나은행	EUR 1,564
포괄여신한도약정	농협 외	USD 115,000
	KEB하나은행 외	134,900
기업어음	신한은행 외	85,000
원화지급보증	KEB하나은행 외	73,050
외화지급보증	신한은행 외	USD 213,711
	외환은행	EUR 1,000
기업시설자금	산업은행 외	63,557
전자결제	기업은행 외	130,799
파생상품	국민은행 외	USD 250,500
	KEB하나은행 외	22,492
운전자금대출한도	KEB하나은행 외	35,460
	SC은행 외	CNY 221,405
	Comerica Bank	USD 3,000

주석 - 계속

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	446	444	국책과제 관련
장기금융기관예치금	84	252	하자보수관련 예치금
	39	39	당좌개설보증금
	7,400	13,700	상생협력펀드 조성예치금
합 계	7,969	14,435	

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

연결실체는 당기말 의정부경전철 지급보증과 관련하여 어음 1매(액면금액: 852백만원)를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

2) 지급보증

(단위: 백만원)

보증제공처 등	보증금액	비고
의정부경전철(주)	25,000	의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증

주석 - 계속

3) 이행보증

연결실체는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 거래처에 다음과 같은 이행보증을 제공받고 있습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	통화	보증금액	금융기관
영업보증	KRW	241,606	서울보증보험
	KRW	19,000	하나은행
	KRW	22,930	우리은행
	USD	151	외환은행
	EUR	1,104	외환은행
	USD	2,044	국민은행
	EUR	722	신한은행
이행보증	KRW	6,578	서울보증보험
하자보증	KRW	1,929	중소기업중앙회

(5) 우발상황

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

동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역(정부에서 토지를 매입하여 정화를 실시하는 장항제련소 반경1.5km 이내의 구역)과 비매입구역(토지 매입 없이 정화를 실시하는 반경1.5km~4.0km)으로 구분하고 비매입구역에 대한 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(당사 및LS니꼬동제련(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 부담하도록 하고 있습니다. 비매입구역의 추정 정화비용은 590억원이며, 당사는 관련 정화비용을 모두 납부하여, 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다.

한편, 매입구역에 대한 토양정화비용은 국가와 관련 기업이 비매입구역의 부담비율을 준용하여 부담할 예정입니다. 당기말 현재 합리적으로 추정된 총정화비용은 890억원이며, 당사는 당사 부담금 171억원 중, 기납부한 17억원을 제외한 154억원을 충당부채로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

35. 금융리스채권

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융리스채권은 없으며, 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	392	279
1년 초과 5년 이내	1,569	1,309
5년 초과	349	338
소 계	2,310	1,926
미실현이자수익	(384)	-
합 계	1,926	1,926

36. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	부동산임대	12,019	692	-	12,711
(주)삼보렌트카 등	차량임대	2,090	121	-	2,211
(주)삼성사무용가구 등	기타임대	821	8	-	829
합 계		14,930	821	-	15,751

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
주LS 등	부동산임대	10,562	425	-	10,987
주삼보렌트카 등	차량임대	1,268	135	-	1,403
주삼성사무용가구 등	기타임대	2,190	15	7	2,212
합 계		14,020	575	7	14,602

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 16,928백만원 및 16,963백만원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료수취계획			리스료총액
		1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	
당기말	에스케이브로드밴드(주) 외	859	392	-	1,251
전기말	에스케이브로드밴드(주) 외	1,628	2,476	-	4,104

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 796백만원 및 1,014백만원입니다.

37. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 당사가 제소한 건 16건(22,300백만원)과 당사가 피소된 건 20건(61,037백만원)이 있습니다.

38. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	740,188	756,170
차감: 현금 및 현금성자산	286,081	332,334
순차입금	454,107	423,836
자본총계	1,014,699	993,461
순차입금자본비율	44.75%	42.66%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 121.91% 및 130.95%입니다.

(2) 금융위험관리

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

주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	167,870	47,108	335,708	74,185
EUR	12,765	16,532	14,115	11,684
JPY	3,645	3,124	11,681	1,222
기타	15,771	4,238	4,219	2,369
합 계	200,051	71,002	365,723	89,460

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	9,110	(9,110)	19,660	(19,660)
EUR	(284)	284	188	(188)
JPY	39	(39)	792	(792)
기타	875	(875)	140	(140)
합 계	9,740	(9,740)	20,780	(20,780)

주석 - 계속

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	625,328	1,287	14,010	-	882	15,436

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	476,259	2,233	14,610	-	2,233	14,610

주석 - 계속

2) 이자율위험

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금	29,766	68,185
이자율스왑	192	404

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(392)	(392)	392	392
이자율스왑	-	54	-	(54)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(529)	(529)	529	529
이자율스왑	-	298	-	(298)

주석 - 계속

한편, 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약 등을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 미결제 이자율스왑 계약등의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	계약부채	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
이자율스왑	20,000	-	-	(145)	-	192

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	계약부채	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
이자율스왑	45,000	-	-	(306)	-	404

3) 가격위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 매도가능지분상품은 각각 33백만원 및 29백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 각각 3백만원 및 2백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

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

주석 - 계속

대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산(채권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 도착물류창고 신축공사로 인한 신용위험의 최대노출액은 21,000백만원(시행사 조건부채무인수계약으로 실행액은 없음) 및 시행사 대출금 70,000백만원의 이자지급의무에 대한 연대보증이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 3,000천(해외공동기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증), 25,000백만원(의정부경전철㈜의 PF대출 연대보증)입니다.

5) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	290,721	3,539	-	294,260
변동이자율상품	30,958	-	-	30,958
고정이자율상품	159,207	557,834	53,499	770,540
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	27,981	-	-	27,981
금융보증(*1)	USD	3,000	-	3,000
	KRW	25,000	-	25,000

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

주석 - 계속

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자		324,175	8,011	-	332,186
변동이자율상품		49,840	20,352	-	70,192
고정이자율상품		208,719	533,875	3,248	745,842
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)		23,738	-	-	23,738
금융보증(*1)	USD	3,250	-	-	3,250
	KRW	25,000	-	-	25,000

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

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

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	(14,554)	-	-	(14,554)
원자재선물	(3,367)	-	-	(3,367)
소 계	(17,921)	-	-	(17,921)
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	(146)	-	-	(146)
이자율스왑	-	(192)	-	(192)
소 계	(146)	(192)	-	(338)
합 계	(18,067)	(192)	-	(18,259)

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	(12,377)	-	-	(12,377)
원자재선물	(2,570)	-	-	(2,570)
소 계	(14,947)	-	-	(14,947)
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	10	-	-	10
이자율스왑	-	(404)	-	(404)
소 계	10	(404)	-	(394)
합 계	(14,937)	(404)	-	(15,341)

(3) 공정가치 서열체계

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

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

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

주석 - 계속

연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	1.92%~3.00%	2.28%~3.00%

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

(단위: 백만원)

범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*1)	17,152	11,551

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

한편, 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에사용된 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 투입변수를 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					
매도가능금융자산	33	33	-	-	33
매매목적파생상품자산	882	-	882	-	882
금융자산 합계	915	33	882	-	915
금융부채					
매매목적파생상품부채	18,803	-	18,803	-	18,803
현금흐름위험회피파생상품부채	338	-	338	-	338
금융부채 합계	19,141	-	19,141	-	19,141
전기말 :					
금융자산					
매도가능금융자산	29	29	-	-	29
매매목적파생상품자산	2,532	-	2,532	-	2,532
현금흐름위험회피파생상품자산	77	-	77	-	77
금융자산 합계	2,638	29	2,609	-	2,638
금융부채					
매매목적파생상품부채	17,479	-	17,479	-	17,479
현금흐름위험회피파생상품부채	469	-	469	-	469
금융부채 합계	17,948	-	17,948	-	17,948

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	882	할인된 현금흐름	할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	18,803	할인된 현금흐름	할인율
현금흐름위험회피파생상품부채	338	할인된 현금흐름	할인율

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

(단위: 백만원)

구 분	2015. 12					2014. 12				
	장부금액	공정가치				장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계		수준1	수준2	수준3	합 계
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	19,739	-	-	19,739	19,739	24,271	-	-	24,271	24,271
매출채권(*)	532,984	-	-	532,984	532,984	511,907	-	-	511,907	511,907
대여금(*)	8,104	-	-	8,104	8,104	8,514	-	-	8,514	8,514
미수금(*)	9,327	-	-	9,327	9,327	7,333	-	-	7,333	7,333
보증금(*)	28,687	-	-	28,687	28,687	29,926	-	-	29,926	29,926
미수수익(*)	227	-	-	227	227	580	-	-	580	580
금융리스채권(*)	-	-	-	-	-	1,926	-	-	1,926	1,926
합 계	599,068	-	-	599,068	599,068	584,457	-	-	584,457	584,457
상각후원가로 측정하는 금융부채										
매입채무(*)	207,924	-	-	207,924	207,924	219,116	-	-	219,116	219,116
일반차입금(*)	121,615	-	-	121,615	121,615	237,196	-	-	237,196	237,196
미지급금(*)	55,080	-	-	55,080	55,080	80,946	-	-	80,946	80,946
미지급비용(*)	26,959	-	-	26,959	26,959	27,667	-	-	27,667	27,667
미지급배당금(*)	12	-	-	12	12	21	-	-	21	21
예수보증금(*)	4,285	-	-	4,285	4,285	4,436	-	-	4,436	4,436
사채	618,573	-	629,860	-	629,860	518,974	-	544,182	-	544,182
금융보증계약부채(*)	1,378	-	-	1,378	1,378	390	-	-	390	390
합 계	1,035,826	-	629,860	417,253	1,047,113	1,088,746	-	544,182	569,772	1,113,954

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

주석 - 계속

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

- 금속선물 · 통화선도 및 이자율스왑

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

(4) 금융자산의 양도

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

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	
	할인양도된 매출채권(*)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	28,888	28,991
관련부채의 장부금액	28,888	28,991

(*) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 28,888백만원 및 28,991백만원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

주식 - 계속

39. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	-	3,367	299	2,869
통화선도	882	15,436	2,233	14,610
소 계	882	18,803	2,532	17,479
현금흐름위험회피				
상품선물	-	146	77	65
이자율스왑	-	192	-	404
소 계	-	338	77	469
합 계	882	19,141	2,609	17,948

(2) 상품선물계약

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

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	13,431
비철선물매도 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	14,723
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	13,194
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	10,052

주석 - 계속

1) 현금흐름위험회피회계적용 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 전기동 관련 선물계약을 체결하고 있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 금액은 USD 28,154천입니다.

동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적손실은 115백만원입니다. 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2016년 5월까지이며, 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익 중 당기말로부터 12개월 이내에 당기손익으로 인식될 것으로 예상되는 손실은 115백만원입니다.

한편, 당기 중 기타포괄손익에서 매출원가로 대체된 파생상품평가손익의 금액은 (-) 10백만원입니다.

2) 위험회피회계를 적용하지 아니하는 상품선물계약

당기말 현재 위험회피회계처리를 적용하지 아니하는 미결제약정계약 금액은 USD 23,246천이며, 동 선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가손실은 3,366백만원입니다.

주석 - 계속

(3) 통화선도계약

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액			
	수취통화		지급통화	
	통화	금액	통화	금액
통화선도매도	KRW	539,694	USD	469,288
통화선도매도	KRW	1,739	EUR	1,360
통화선도매도	KRW	26,586	JPY	2,799,080
통화선도매도	KRW	1,177	CAD	1,386
통화선도매도	KRW	1,301	CNY	7,372
통화선도매도	KRW	1,397	SGD	1,670
통화선도매입	JPY	1,146,000	KRW	12,327
통화선도매입	USD	2,480	KRW	2,908
통화선도매입	EUR	15,482	KRW	20,788
통화선도매입	GBP	9,812	KRW	17,411

(4) 이자율스왑계약

연결실체는 장기차입금에 대하여 이자율변동에 따른 이자비용의 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정 통화스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약금액		수취이자율(%)	지급이자율
	통화	금액		
이자율스왑	KRW	20,000	KRW 3MCD + 0.5%	3.41%

주석 - 계속

동 이자율스왑계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적손실은 145백만원입니다. 동 이자율스왑계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2016년 11월까지이며, 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익 중 당기말로부터 12개월 이내에 당기손익으로 인식될 것으로 예상되는 손실은 145백만원입니다.

40. 중단영업손익

(1) 장항제련소 주변부지 오염정화비용

연결실체는 1999년 8월에 LS니꼬동제련(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 34. (5)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약을 체결하면서 연결실체가 부담할 것으로 추정되는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(2) 동판재 사업부의 기계장치 매각 계획

2015년 12월 7일에 이사회는 연결실체의 동판재 사업부의 기계장치 매각계획을 발표하였습니다. 연결실체는 해당 기계장치의 매수자를 적극적으로 물색 중이며 2016년 12월 이내에 매각을 완료할 것으로 예상하고 있습니다. 연결실체는 동판재 사업부의 기계장치를 매각예정으로 분류하고, 당기 중 해당 기계장치에 대하여 손상차손 5,056백만원을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

주석 - 계속

(3) 중단영업손익의 분석

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

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	5,388	3,001
매출원가	(10,171)	(7,200)
판매비와일반관리비	(411)	(297)
영업외손실	(21,575)	(4,300)
법인세비용차감전 중단영업비용	(26,769)	(8,796)
중단영업법인세이익	4,034	1,064
법인세비용차감후 중단영업손실	(22,735)	(7,732)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(16,841)	(6,129)
투자활동으로 인한 현금흐름	83	(2,047)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(16,758)	(8,176)

주석 - 계속

41. 매각예정자산

(1) 전기말 현재 매각예정자산은 없으며, 당기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
매각예정기계장치(주1)	7,696

(주1) 주식 40에 언급한 바와 같이, 연결실체는 동판재 영업부문의 기계장치 매각을 추진 중이며 매각은 2016년 12월 이내에 완료할 예정입니다.

(2) 매각예정자산의 공정가치 측정

연결실체는 매각예정으로 분류된 기계장치의 공정가치를 7,796백만원으로 측정하였으며, 이로 인한 손상차손 5,056백만원을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

42. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속기업인 호북호개유한공사를 처분하였으며, 전기 중 종속기업인 (주)트리노테크놀로지를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	2,499	2

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
유동자산		
현금및현금성자산	677	356
매출채권및 기타채권	5,080	1,981
재고자산	1,184	1,768
기타유동자산	879	281
비유동자산		
장기매출채권및 기타채권	-	143
유형자산	1,200	1,096
무형자산	77	149
이연법인세자산	2,668	-
기타비유동자산	47	-
유동부채		
매입채무및 기타채무	4,819	2,228
단기차입금	1,840	4,650
기타유동부채	339	125
비유동부채		
차입금	-	1,000
금융리스부채	-	1,926
퇴직급여충당부채	-	597
처분한 순자산 장부금액 합계	4,814	(4,752)

주석 - 계속

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
처분대가의 공정가치	2,499	2
처분한 순자산의 장부금액	4,814	(4,752)
비지배주주지분	-	(1,582)
처분한 종속기업과 관련한 해외사업장환산외환차이 누계액	297	-
처분손익	(2,018)	3,172

(4) 종속기업의 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	2,499	2
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	(677)	(356)
순현금흐름	1,822	(354)

43. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2016년 2월 4일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2016년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	LS산전주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	7	4	6	20	
투입 시간	분·반기검토	19	95	1,099	687	-	1,900
	감사	12	59	603	376	115	1,165
	합계	31	154	1,702	1,063	115	3,065

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015. 4 ~ 2015. 9			3
주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2015.12.07 ~ 2015.12.11	5 일	4 명	2 명		중간감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)
2016.01.11 ~ 2016.01.22	10 일	6 명	2 명		기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산 사업장				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일	1	일		
	실사(입회)장소	LS산전 본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 및 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015. 12. 23, 2015.03.08				