

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 검토보고서

제 48 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 47 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

엘에스일렉트릭주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	13
연결포괄손익계산서	15
연결자본변동표	17
연결현금흐름표	19
주석	23
외부감사 실시내용	151

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엘에스일렉트릭 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 엘에스일렉트릭 주식회사와 그 종속기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(핵심감사사항) 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경

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

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

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

Deloitte.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

Deloitte.

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

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

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

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

Deloitte.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서규석입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 중 성



2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 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

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스일렉트릭주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

연 결 재 무 상 태 표
제48기 2021년 12월 31일 현재
제47기 2020년 12월 31일 현재

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제48(당) 기말		제47(전) 기말	
자산					
유동자산			1,887,748,202,729		1,649,804,547,143
현금및현금성자산	5,6,36	701,596,943,478		683,234,939,608	
금융기관예치금	5,34,36	22,845,438,152		6,654,971,275	
유동성파생상품자산	5,36,37	4,684,792,873		18,971,745,322	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산	5,36	-		500,000,000	
매출채권	5,7,33,36	548,088,475,148		489,342,464,987	
기타채권	5,7,33,36	41,617,973,505		41,770,366,780	
계약자산	19	235,999,468,450		167,814,328,133	
기타유동자산	9	71,438,106,170		64,618,282,061	
재고자산	8	261,477,004,953		176,861,493,887	
당기법인세자산		-		35,955,090	
비유동자산			908,983,354,885		890,591,524,697
장기금융기관예치금	5,34,36	7,481,198,266		7,436,500,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,36	91,189,654,094		113,054,753,538	
파생상품자산	5,36,37	1,693,129,719		2,390,962,846	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,34,36	9,048,364,349		3,083,962,041	
장기기타채권	5,7,33,36	24,268,667,470		23,675,800,870	
관계기업투자	14	407,094,949		355,634,888	
이연법인세자산	31	22,355,331,917		24,019,232,534	
기타비유동자산	4,9	28,191,899,854		10,323,589,357	
순확정급여자산	17	24,992,767,216		7,043,456,128	
유형자산	4,10	564,267,153,716		557,286,085,311	
무형자산	4,11,40	101,688,054,842		104,471,897,507	
사용권자산	4,12	33,400,038,493		37,449,649,677	
자산총계			2,796,731,557,614		2,540,396,071,840
부채					
유동부채			845,300,727,437		644,246,457,944
유동성파생상품부채	5,36,37	9,495,980,324		2,955,161,012	
매입채무	5,33,36	278,440,544,953		190,284,084,673	
기타채무	5,33,36	105,188,893,838		117,690,441,902	
계약부채	19	141,848,186,241		104,119,004,303	
단기차입금	5,10,15,36	73,898,648,826		46,111,394,328	
유동성장기차입금	5,15,36	170,351,128,187		89,940,273,223	
유동성리스부채	5,12,36	19,815,230,211		18,426,098,493	
당기법인세부채		14,511,738,239		18,351,908,036	

과목	주석	제48(당) 기말		제47(전) 기말	
유동성총당부채	16,34	20,487,087,415		31,424,318,519	
기타유동부채	18	11,263,289,203		24,943,773,455	
비유동부채			478,011,565,525		482,679,712,774
파생상품부채	5,36,37	10,584,224		189,057,255	
장기기타채무	5,33,36	20,000,000		120,000,000	
장기차입금	5,15,36	443,529,391,060		459,037,447,221	
당기손익인식지정금융부채	5,36,40	16,939,000,000		-	
리스부채	5,12,36	8,667,774,253		14,415,356,587	
순확정급여부채	17	1,276,175,836		4,507,193,944	
총당부채	16,34	5,312,604,826		4,287,504,820	
기타비유동부채	18	2,256,035,326		123,152,947	
부채총계			1,323,312,292,962		1,126,926,170,718
자본					
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본			1,481,632,872,743		1,411,498,805,314
자본금	20	150,000,000,000		150,000,000,000	
자본잉여금	21	(4,086,694,374)		880,024,494	
기타자본항목	21	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	22	4,398,720,258		(11,974,127,769)	
이익잉여금	23	1,356,862,859,675		1,298,134,921,405	
비지배지분			(8,213,608,091)		1,971,095,808
자본총계			1,473,419,264,652		1,413,469,901,122
부채 및 자본총계			2,796,731,557,614		2,540,396,071,840

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제48(당) 기		제47(전) 기	
매출	4,24,25,33		2,668,264,980,253		2,402,672,528,424
매출원가	22,25,27,33		(2,181,178,348,652)		(1,968,532,611,334)
매출총이익			487,086,631,601		434,139,917,090
판매비와일반관리비	7,19,25,27,29,33	(331,954,714,992)		(300,426,337,669)	
영업이익			155,131,916,609		133,713,579,421
기타수익	4,12,26,29,33,37	93,846,298,555		95,865,917,479	
기타비용	4,26,29,33,37	(99,384,557,371)		(96,626,510,383)	
금융수익	4,28,29	14,319,739,017		14,933,326,520	
금융비용	4,28,29	(48,934,631,254)		(19,432,193,597)	
지분법손익	4,14	13,805,879		38,652,846	
기타영업외손익	4,30	(4,242,969,441)		(647,462,677)	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		110,749,601,994		127,845,309,609
계속영업법인세비용	31		(25,897,896,485)		(42,703,899,297)
계속영업이익			84,851,705,509		85,141,410,312
중단영업손익	38		458,640,000		344,136,318
당기순이익			85,310,345,509		85,485,546,630
법인세비용차감후 기타포괄손익:			22,595,346,878		1,185,382,063
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			7,101,142,342		1,746,242,679
확정급여제도의 재측정요소		6,241,135,017		1,703,111,559	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		860,007,325		43,131,120	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			15,494,204,536		(560,860,616)
지분법자본변동		37,654,181		(22,095,099)	
현금흐름위험회피파생상품 평가손익		(324,547,413)		173,529,416	
해외사업장환산외환차이		15,781,097,768		(712,294,933)	
당기총포괄이익			107,905,692,387		86,670,928,693
당기순이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			84,736,315,508		85,176,740,861
비지배지분			574,030,001		308,805,769
당기총포괄이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			107,351,792,423		86,395,938,763
비지배지분			553,899,964		274,989,930
주당이익	32				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			2,890		2,905
계속영업					
기본 및 희석주당이익			2,874		2,893

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표
제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주귀속						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타 자본구성요소	이익잉여금	소계		
2020.01.01	150,000,000,000	1,178,434,071	(25,542,012,816)	(11,463,854,644)	1,246,418,740,717	1,360,591,307,328	2,091,495,011	1,362,682,802,339
당기순이익					85,176,740,861	85,176,740,861	308,805,769	85,485,546,630
배당금의 지급					(35,190,031,200)	(35,190,031,200)	(463,710)	(35,190,494,910)
연결범위변동		(298,409,577)				(298,409,577)	(394,925,423)	(693,335,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익				43,131,120		43,131,120		43,131,120
지분법자본변동				(22,095,099)		(22,095,099)		(22,095,099)
현금흐름위험회피파생상품평가손익				173,529,416		173,529,416		173,529,416
확정급여제도의 재측정요소					1,729,471,027	1,729,471,027	(26,359,468)	1,703,111,559
해외사업장환산외환차이				(704,838,562)		(704,838,562)	(7,456,371)	(712,294,933)
2020.12.31	150,000,000,000	880,024,494	(25,542,012,816)	(11,974,127,769)	1,298,134,921,405	1,411,498,805,314	1,971,095,808	1,413,469,901,122
2021.01.01	150,000,000,000	880,024,494	(25,542,012,816)	(11,974,127,769)	1,298,134,921,405	1,411,498,805,314	1,971,095,808	1,413,469,901,122
당기순이익					84,736,315,508	84,736,315,508	574,030,001	85,310,345,509
배당금의 지급					(32,257,528,600)	(32,257,528,600)		(32,257,528,600)
연결범위변동		(4,966,718,868)				(4,966,718,868)	6,200,396,137	1,233,677,269
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익				860,007,325		860,007,325		860,007,325
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익					6,522,474	6,522,474		6,522,474
지분법자본변동				37,654,181		37,654,181		37,654,181
현금흐름위험회피파생상품 평가손익				(324,547,413)		(324,547,413)		(324,547,413)
확정급여제도의 재측정요소					6,242,628,888	6,242,628,888	(1,493,871)	6,241,135,017
해외사업장환산외환차이				15,799,733,934		15,799,733,934	(18,636,166)	15,781,097,768
종속기업 비지배지분에 부여한 풋옵션							(16,939,000,000)	(16,939,000,000)
2021.12.31	150,000,000,000	(4,086,694,374)	(25,542,012,816)	4,398,720,258	1,356,862,859,675	1,481,632,872,743	(8,213,608,091)	1,473,419,264,652

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표
제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제48(당) 기		제47(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		101,544,478,367		288,900,985,879
계속영업	101,298,745,640		288,556,849,561	
계속사업이익	84,851,705,509		85,141,410,312	
비용가산 :	291,410,773,096		255,376,739,272	
퇴직급여	23,692,234,020		22,642,244,069	
감가상각비	61,786,436,577		62,315,814,407	
무형자산상각비	19,525,647,022		16,944,277,494	
사용권자산상각비	20,143,742,842		17,472,419,910	
대손상각비	1,049,648,846		669,429,558	
기타의대손상각비	1,292,933,917		1,890,934,731	
총당부채전입	21,676,119,011		13,312,120,700	
외화환산손실	11,404,437,716		24,214,451,662	
재고자산평가손실	1,506,216,888		429,725,898	
유형자산손상차손	3,745,970,362		115,470,914	
유형자산처분손실	402,386,914		649,366,305	
유형자산폐기손실	122,912,000		-	
무형자산손상차손	-		2,439,556,542	
무형자산폐기손실	129,068,400		-	
무형자산처분손실	3,592,722,660		195,616,351	
리스거래손실	10,369,270		15,228,355	
이자비용	14,347,165,048		14,209,144,826	
리스이자비용	533,537,943		533,186,830	
법인세비용	25,897,896,485		42,722,793,228	
파생상품자산/부채거래손실	34,967,295,199		26,078,727,657	
파생상품자산/부채평가손실	9,302,175,220		3,112,349,306	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	33,906,006,224		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 손상차손	-		4,500,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	3,867,565		3,929,965	
매출채권처분손실	144,054,474		185,931,976	
기타 현금 유출이 없는 비용	2,227,928,493		724,018,588	
수익차감 :	(101,811,076,204)		(106,536,881,065)	
외화환산이익	21,934,461,837		17,343,274,296	
유형자산손상차손환입	-		50,760,218	
유형자산처분이익	231,426,964		402,968,327	
무형자산처분이익	39,331,799		7,920,000	
리스거래이익	23,505,072		2,296,740	
이자수익	9,789,653,883		9,226,074,313	
배당금수익	5,254,809		5,842,310	
대손충당금환입	10,299,925,105		3,684,571,540	
기타의대손충당금환입	1,535,433,080		20,940,000	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	22,902,713		344,045,711	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,501,927,612		5,357,364,186	
파생상품자산/부채거래이익	18,702,988,284		30,646,262,046	

과 목	제48(당) 기	제47(전) 기
파생상품자산/부채평가이익	4,013,039,558	21,021,146,971
지분법이익	13,805,879	38,652,846
재고자산평가손실환입	6,773,821,724	1,375,669,756
총당부채환입	23,829,289,428	16,636,399,887
기타 현금 유입이 없는 수익	94,308,457	372,691,918
운전자본의 변동 :	(133,614,047,385)	83,471,184,881
매출채권	(22,830,077,955)	48,831,068,637
기타채권	(5,339,458,169)	4,055,585,391
파생상품자산/부채	458,556,700	13,459,938,820
계약자산	(55,675,230,122)	86,383,712,055
기타유동자산	(34,191,523,524)	2,266,376,337
재고자산	(71,182,703,979)	17,917,976,086
장기기타채권	(149,050,305)	(63,577,589)
기타비유동자산	1,445,728,611	1,766,041,859
매입채무	70,152,169,769	(68,033,225,672)
기타채무	(12,076,036,604)	(5,825,479,062)
계약부채	36,666,305,743	1,792,657,983
기타유동부채	(3,732,440,092)	12,882,033,761
유동성총당부채	(2,185,925,891)	(1,939,807,644)
순확정급여부채	(37,319,377,790)	(28,518,158,484)
장기기타채무	120,155,000	220,155,000
총당부채	(644,521,000)	(792,250,000)
해외사업환산	2,685,339,698	(1,116,343,951)
기타 영업자산부채 증감	184,042,525	185,481,354
영업활동으로 인한 현금수취액	9,561,318,314	10,099,075,041
이자수익 수취	9,556,063,505	10,086,284,051
배당수익 수취	5,254,809	632,010
법인세 환급	-	12,158,980
영업활동으로 인한 현금지급액	(49,099,927,690)	(38,994,678,880)
이자비용 지급	14,756,622,149	14,481,178,773
법인세 납부	34,343,305,541	24,513,500,107
중단영업	245,732,727	344,136,318
투자활동으로 인한 현금흐름	(120,431,432,422)	(84,497,806,652)
계속영업	(120,431,432,422)	(84,497,806,652)
투자활동으로 인한 현금유입액	43,320,964,382	24,296,995,509
금융기관예치금의 감소	10,720,808,523	8,699,159,388
기타채권의 감소	3,756,998,346	606,000,000
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	26,593,582,804	12,058,545,000
장기금융기관예치금의 감소	307,319,626	-
장기기타채권의 감소	1,035,676,294	999,162,972
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	158,996,738	331,957,711
유형자산의 처분	331,384,738	700,226,878
무형자산의 처분	416,000,000	901,213,262
기타투자활동으로인한현금유입액	197,313	730,298
투자활동으로 인한 현금유출액	(163,752,396,804)	(108,794,802,161)
금융기관예치금의 취득	19,399,072,539	5,409,268,447
기타채권의 증가	1,320,000,000	368,447,366
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,859,506,393	10,925,503,299

과 목	제48(당) 기		제47(전) 기
장기금융기관예치금의 취득	57,331,380		-
장기기타채권의 증가	3,377,417,859		6,158,195,965
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	39,085,082,518		912,152,666
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		1,797,657,600
종속·관계·조인트벤처주식의 취득	31,939,471,546		-
유형자산의 취득	55,835,899,971		74,193,500,453
무형자산의 취득	7,911,837,314		6,187,031,361
기타비유동자산의 증가	2,966,777,284		2,843,045,004
중단영업	-		-
재무활동으로 인한 현금흐름		34,812,592,552	(55,340,639,758)
계속영업	34,812,592,552		(55,340,639,758)
재무활동으로 인한 현금유입액	224,613,435,680		245,467,741,009
단기차입금의 차입	69,603,804,003		95,223,174,428
장기차입금의 차입	152,470,360,000		149,502,680,000
기타비유동부채의 증가	2,539,271,677		741,886,581
재무활동으로 인한 현금유출액	(189,800,843,128)		(300,808,380,767)
배당금의 지급	32,257,334,060		35,188,834,980
단기차입금의 상환	46,092,015,277		94,423,996,243
유동성리스부채의 상환	19,798,265,141		16,932,800,460
유동성장기차입금의 상환	90,455,000,000		150,000,000,000
장기차입금의 상환	156,250,000		-
리스부채의 상환	282,015,061		185,481,354
기타비유동부채의 감소	266,476,629		3,380,503,580
연결자본거래로 인한 현금유출	493,486,960		696,764,150
중단영업	-		-
현금및현금성자산의 증감		15,925,638,497	149,062,539,469
기초의 현금및현금성자산		683,234,939,608	534,507,436,526
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		2,436,365,373	(335,036,387)
기말의 현금및현금성자산		701,596,943,478	683,234,939,608

주석 참조

주석

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

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

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

당사는 2020년 3월 회사명을 LS산전주식회사에서 엘에스일렉트릭주식회사로 변경하였습니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 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 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

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

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면으로 확대되었습니다.

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

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

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

주석 - 계속

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

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

- 기업회계기준서제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

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

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

주석 - 계속

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

(2) 연결기준

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

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

주석 - 계속

- 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 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 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.

주식 - 계속

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 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 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 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 지배기업의 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 제1109호 '금융상품'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 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 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

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 '측정기간'(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. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 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.

주석 - 계속

(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.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 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 환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산되지 않습니다.

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 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

주석 - 계속

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

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

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

주석 - 계속

(6) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

주석 - 계속

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

주석 - 계속

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

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

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

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

주식 - 계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

주석 - 계속

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.(주석 26 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

주석 - 계속

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

주석 - 계속

(8) 재고자산

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

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

(9) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 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.

주석 - 계속

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 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 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

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 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 제 1109호에 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, 연결실체는 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.

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

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

주석 - 계속

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(10) 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.

주석 - 계속

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

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

(11) 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.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(9)에 설명되어 있습니다.

주석 - 계속

(12) 유형자산

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

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

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

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

주석 - 계속

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.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

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

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

주석 - 계속

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(15) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

주석 - 계속

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

주석 - 계속

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

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융보증부채

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

주석 - 계속

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

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

7) 외화환산손익

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

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

8) 금융부채의 제거

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

주석 - 계속

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

(16) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

주석 - 계속

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

주석 - 계속

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

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

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

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

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

주석 - 계속

연결실체는 사용권자산을 연결채무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

(17) 차입원가

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

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

주석 - 계속

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 파생상품

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

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

주석 - 계속

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

2) 위험회피회계

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

주석 - 계속

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

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, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 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

(19) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과와 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 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

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

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

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.

주석 - 계속

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

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

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(20) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 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.

(21) 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(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(22) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

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

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

가. 재화의 판매 - 전력기기 및 자동화기기 시스템, 동관 등

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

한편, 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결실체는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 2.(20) 참조).

주석 - 계속

나. 건설계약

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

연결실체는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로하여 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 당기 비용으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 공사와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 발주자에게 청구할 권리를 가지게 되며, 특정한 마일스톤에 도달하면 연결실체는 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 마일스톤에 따른 수령액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 연결실체는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 한편, 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 계약부채로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

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

또한, 연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

(23) 법인세

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.

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

주석 - 계속

2) 이연법인세

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

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

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

주식 - 계속

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(24) 자기주식

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

주석 - 계속

(25) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체는 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 온실가스 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

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

(1) 총계약수익의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결실체는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결실체가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

주석 - 계속

(2) 추정총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 연결실체는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는 지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

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

(4) 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 인식한 영업권 손상은 없으며, 당기말 현재 영업권의 장부금액은 13,080백만원입니다. 영업권에 대한 내역은 주석 11에 설명되어 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 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	매출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	2,021,278	1,890,593	101,792	98,552
자동차부문	488,236	416,578	42,571	28,098
금속부문	442,685	326,283	3,173	1,844
IT부문	72,027	-	5,422	-
소 계	3,024,226	2,633,454	152,958	128,494
기타수익			93,846	95,866
기타비용			(99,385)	(96,627)
금융수익			14,320	14,933
금융비용			(48,935)	(19,432)
지분법손익			14	39
기타영업외손익			(4,243)	(647)
연결조정	(355,961)	(230,781)	2,175	5,219
합 계	2,668,265	2,402,673	110,750	127,845

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	1,233,647	1,159,994
자동차부문	239,543	171,405
금속부문	292,389	252,351
IT부문	40,463	-
소 계	1,806,042	1,583,750
공통부문 및 연결조정(*)	990,690	956,646
합 계	2,796,732	2,540,396

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

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

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

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

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산(*1)	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,876,387	1,699,786	683,634	649,214
중국	278,643	229,076	24,915	24,715
기타아시아	408,491	339,907	4,925	35,222
북미	194,424	131,454	3,415	3,911
유럽	209,828	173,239	662	676
기타	56,453	59,993	-	-
합 계	3,024,226	2,633,455	717,551	713,738

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

(*2) 상기 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

주석 - 계속

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

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	701,597	701,597	683,235	683,235
당기손익-공정가치측정 금융자산	매매목적파생상품자산	6,361	6,361	21,021	21,021
	시장성있는 지분상품	3,584	3,584	-	-
	수익증권	86,861	86,861	112,840	112,840
	출자금	745	745	715	715
	소 계	97,551	97,551	134,576	134,576
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	17	17	342	342
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성있는 지분상품(*1)	1,135	1,135	-	-
	시장성없는 지분상품(*1)	7,913	7,913	3,084	3,084
	소 계	9,048	9,048	3,084	3,084
상각후원가측정금융자산	금융기관예치금	30,327	30,327	14,091	14,091
	매출채권	548,088	548,088	489,342	489,342
	대여금(*2)	24,177	24,177	20,042	20,042
	미수금(*2)	8,040	8,040	10,319	10,319
	보증금(*2)	31,777	31,777	34,492	34,492
	미수수익(*2)	1,893	1,893	593	593
	소 계	644,302	644,302	568,879	568,879
금융자산 합계		1,452,515	1,452,515	1,390,116	1,390,116

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

(*2) 재무상태표의 기타채권 및 장기기타채권에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	9,415	9,415	3,144	3,144
	당기손익인식지정금융부채	16,939	16,939	-	-
	소계	26,354	26,354	3,144	3,144
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	92	92	-	-
상각후원가측정금융부채	매입채무	278,441	278,441	190,284	190,284
	일반차입금	78,769	78,769	46,111	46,111
	미지급금(*1)	74,897	74,897	84,407	84,407
	미지급비용(*1)	30,275	30,275	33,266	33,266
	미지급배당금(*1)	7	7	7	7
	예수보증금(*1)	30	30	130	130
	사채(*2)	609,011	606,469	548,978	558,500
	소계	1,071,430	1,068,888	903,183	912,705
리스부채	리스부채	28,483	28,483	32,841	32,841
금융부채 합계		1,126,359	1,123,817	939,168	948,690

(*1) 재무상태표의 기타채무 및 장기기타채무에 포함되어 있습니다.

(*2) 재무상태표의 유동성장기차입금 및 장기차입금에 포함되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금	1	1
예적금	701,596	683,234
합계	701,597	683,235

주식 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실총당금	총 장부금액	채무불이행률	손실총당금
미연체		442,719	0.16%	699	44,984	-	-
연체된 일수	6개월 이하	56,281	0.66%	373	2,058	40.14%	826
	6개월 초과 1년 이하	28,084	6.26%	1,757	2,877	13.97%	402
	1년 초과 3년 이하	15,153	25.96%	3,934	6,254	-	-
	3년 초과	33,372	62.20%	20,758	34,470	68.25%	23,527
	소 계	132,890		26,822	45,659		24,755
합 계		575,609		27,521	90,643		24,755

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실총당금	총 장부금액	채무불이행률	손실총당금
미연체		371,826	0.12%	449	40,801	-	-
연체된 일수	6개월 이하	68,770	1.15%	789	4,286	-	-
	6개월 초과 1년 이하	19,921	8.60%	1,713	6,895	-	-
	1년 초과 3년 이하	28,989	34.68%	10,054	27,957	58.52%	16,361
	3년 초과	35,997	64.33%	23,156	10,451	82.13%	8,583
	소 계	153,677		35,712	49,589		24,944
합 계		525,503		36,161	90,390		24,944

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	8,287	19,057	8,817	36,161	283	15,673	8,988	24,944
손상차손(환입)으로 인식된 금액	(1,444)	(4,499)	1,975	(3,968)	-	506	(765)	(259)
연중 제각금액	-	(5,665)	(5)	(5,670)	-	-	-	-
사업결합으로 인한 증감	32	-	84	116	-	-	-	-
외화환산조정	412	-	-	412	70	-	-	70
기타증감(*)	-	-	470	470	-	-	-	-
기말금액	7,287	8,893	11,341	27,521	353	16,179	8,223	24,755

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	7,712	19,491	10,998	38,201	247	15,659	9,009	24,915
손상차손(환입)으로 인식된 금액	589	(434)	(1,784)	(1,629)	34	14	(21)	27
연중제각금액	-	-	(476)	(476)	-	-	-	-
외화환산조정	(14)	-	-	(14)	2	-	-	2
기타증감(*)	-	-	79	79	-	-	-	-
기말금액	8,287	19,057	8,817	36,161	283	15,673	8,988	24,944

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	100,972	(2,829)	98,143	70,093	(5,171)	64,922
상품	22,043	(1,657)	20,386	19,406	(1,302)	18,104
반제품	24,624	(780)	23,844	15,535	(793)	14,742
재공품	14,834	-	14,834	12,815	(1,776)	11,039
원재료	86,649	(11,592)	75,057	68,691	(13,248)	55,443
저장품	2,298	(204)	2,094	1,553	(194)	1,359
미착재고	27,091	-	27,091	11,214	-	11,214
기타의재고자산	44	(16)	28	54	(16)	38
합 계	278,555	(17,078)	261,477	199,361	(22,500)	176,861

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 5,422백만원이 차감되어 있으며, 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 187백만원이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	31,687	5,594	14,600	6,680
계약이행원가	20,409	20,386	35,744	-
선급비용	9,828	2,212	8,860	3,644
선급부가가치세	9,514	-	5,414	-
합 계	71,438	28,192	64,618	10,324

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	154,044	381,853	25,169	417,485	6,412	203,766	171,969	19,541	1,121	1,381,360
감가상각누계액	-	(190,751)	(9,827)	(303,525)	(4,497)	(171,792)	(131,652)	-	(13)	(812,057)
손상차손누계액	(81)	(169)	(430)	(3,197)	(5)	(192)	(220)	-	-	(4,294)
정부보조금	-	(167)	-	(333)	-	(25)	(217)	-	-	(742)
장부금액	153,963	190,766	14,912	110,430	1,910	31,757	39,880	19,541	1,108	564,267

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	150,471	373,025	25,011	400,693	6,374	199,102	153,633	9,415	1,113	1,318,837
감가상각누계액	-	(176,550)	(9,105)	(285,420)	(3,799)	(164,990)	(120,471)	-	(5)	(760,340)
손상차손누계액	(80)	(120)	(14)	(301)	-	(92)	(4)	-	-	(611)
정부보조금	-	(172)	-	(370)	-	(12)	(46)	-	-	(600)
장부금액	150,391	196,183	15,892	114,602	2,575	34,008	33,112	9,415	1,108	557,286

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합 계
기초금액	150,391	196,183	15,892	114,601	2,574	34,008	33,112	9,415	1,110	557,286
취득액	-	3,361	143	9,246	222	6,848	10,756	25,700	-	56,276
처분	(2)	(61)	(9)	(125)	(1)	(167)	(224)	(36)	-	(625)
감가상각비	-	(12,880)	(946)	(21,236)	(728)	(12,572)	(13,416)	-	(8)	(61,786)
본계정 대체	-	649	248	7,716	-	3,352	4,008	(15,973)	-	-
정부보조금증감	-	-	-	-	-	(6)	(17)	-	-	(23)
연결범위 변동	3,574	1,891	-	25	13	34	5,618	23	-	11,178
손상차손및환입	-	(49)	(416)	(3,099)	(5)	(111)	(66)	-	-	(3,746)
외화환산조정	-	1,672	-	3,172	(24)	312	156	390	6	5,684
기타증감(*)	-	-	-	130	(141)	59	(47)	22	-	23
기말금액	153,963	190,766	14,912	110,430	1,910	31,757	39,880	19,541	1,108	564,267

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
기초금액	146,246	195,431	15,646	99,243	2,187	35,557	29,646	28,749	1,057	553,762
취득액	478	6,773	239	16,018	600	8,752	10,851	24,385	58	68,154
처분	-	(23)	(21)	(648)	(25)	(132)	(97)	-	-	(946)
감가상각비	-	(12,843)	(739)	(23,350)	(705)	(12,981)	(11,693)	-	(5)	(62,316)
본계정 대체	3,667	7,154	698	22,937	513	2,752	4,540	(42,261)	-	-
정부보조금증감	-	-	-	(30)	-	(13)	(14)	-	-	(57)
손상차손및환입	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	(65)
외화환산조정	-	20	1	33	(4)	(11)	(2)	(1,458)	-	(1,421)
기타증감(*)	-	(329)	68	463	8	84	(119)	-	-	175
기말금액	150,391	196,183	15,892	114,601	2,574	34,008	33,112	9,415	1,110	557,286

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동입니다.

(3) 담보제공내역

당기말 현재 유형자산이 단기차입금과 관련하여 담보(채권최고금액 14,457만원)로 제공되어 있습니다.

주식 - 계속

11. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의 무형자산	합계
취득원가	293,782	33,895	23,602	19,347	21,763	392,389
상각누계액	(244,226)	(15,135)	-	-	(19,173)	(278,534)
손상차손누계액	-	(46)	(10,522)	(1,150)	(247)	(11,965)
정부보조금	(184)	-	-	-	(18)	(202)
장부금액	49,372	18,714	13,080	18,197	2,325	101,688

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의 무형자산	합계
취득원가	294,282	37,955	16,353	16,762	5,487	370,839
상각누계액	(232,690)	(14,593)	-	-	(2,169)	(249,452)
손상차손누계액	(2,346)	(46)	(10,522)	(1,150)	(2,678)	(16,742)
정부보조금	(173)	-	-	-	-	(173)
장부금액	59,073	23,316	5,831	15,612	640	104,472

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	59,073	23,316	5,831	15,612	640	104,472
취득액	-	2,357	-	2,690	215	5,262
내부개발로 인한 증가	4,983	-	-	-	-	4,983
처분	-	(3,518)	-	(451)	(129)	(4,098)
연결범위변동	-	30	7,249	346	3,008	10,633
무형자산상각비	(14,575)	(3,471)	-	-	(1,480)	(19,526)
정부보조금증감	(113)	-	-	-	-	(113)
기타증감(*)	4	-	-	-	-	4
외화환산조정	-	-	-	-	71	71
기말금액	49,372	18,714	13,080	18,197	2,325	101,688

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	67,629	21,807	7,328	15,935	950	113,649
취득액	-	5,138	-	569	719	6,426
내부개발로 인한 증가	4,899	-	-	-	-	4,899
처분	-	(197)	-	(892)	-	(1,089)
무형자산상각비	(13,391)	(3,432)	-	-	(121)	(16,944)
정부보조금증감	(64)	-	-	-	-	(64)
손상차손/환입	-	-	(1,526)	-	(914)	(2,440)
외화환산조정	-	-	29	-	6	35
기말금액	59,073	23,316	5,831	15,612	640	104,472

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	1,843	-	1,843	1,843	-	1,843
LS ENERGY SOLUTIONS LLC	9,522	(9,522)	-	9,522	(9,522)	-
LS메카피온(주)	4,518	(1,000)	3,518	4,518	(1,000)	3,518
LS사우타(주)	470	-	470	469	-	469
에이씨앤티시스템	7,249	-	7,249	-	-	-
합 계	23,602	(10,522)	13,080	16,352	(10,522)	5,830

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.

주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	LS메카피온(주)	에이씨앤티시스템
할인율	7.64%	12.54%	8.51%
영구성장률	0.00%	0.00%	0.00%

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	55,101	64,003
판매비와일반관리비	65,750	67,801
합 계	120,851	131,804

주석 - 계속

12. 리스

(1) 리스이용자 입장

연결실체는 토지, 건물, 차량운반구 등을 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다. 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
취득금액	5,884	61,389	221	1,046	8,769	144	77,453
감가상각누계액	(523)	(37,028)	(113)	(589)	(5,706)	(94)	(44,053)
장부금액	5,361	24,361	108	457	3,063	50	33,400

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
취득금액	5,312	47,840	202	1,046	6,728	144	61,272
감가상각누계액	(292)	(19,475)	(75)	(398)	(3,523)	(59)	(23,822)
장부금액	5,020	28,365	127	648	3,205	85	37,450

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초금액	5,020	28,365	127	648	3,205	85	37,450
증가	-	11,002	19	-	2,199	-	13,220
감소	-	(120)	-	-	(240)	-	(360)
감가상각비	(191)	(17,405)	(38)	(191)	(2,284)	(35)	(20,144)
리스변경	-	2,176	-	-	(43)	-	2,133
연결범위변동	-	-	-	-	166	-	166
외화환산조정	532	343	-	-	60	-	935
장부금액	5,361	24,361	108	457	3,063	50	33,400

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초금액	5,429	20,398	139	244	3,485	209	29,904
증가	-	14,599	19	603	2,173	31	17,425
감소	-	(187)	-	-	(49)	-	(236)
감가상각비	(163)	(14,944)	(39)	(199)	(2,095)	(32)	(17,472)
리스변경	-	8,894	24	-	11	-	8,929
기타증감	-	(244)	(16)	-	(308)	(123)	(691)
외화환산조정	(246)	(151)	-	-	(12)	-	(409)
장부금액	5,020	28,365	127	648	3,205	85	37,450

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	20,144	17,472
리스부채 이자비용	534	533
단기리스 관련 비용	2,116	3,534
소액자산리스 관련 비용	494	678

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 826백만원입니다. 또한, 연결실체의 전체 리스료 중 변동리스료에 해당되는 비용은 없으며 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 22,994백만원 및 21,863백만원입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	20,186	18,864
1년 초과 5년 이내	8,711	14,529
5년 초과	409	424
합 계	29,306	33,817

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	19,815	18,426
비유동부채	8,668	14,415
합 계	28,483	32,841

(2) 리스제공자 입장

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

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료 수취계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
당기말	인피니언테크놀로지스 파워세미텍 주식회사 외	754	1,414	-	2,168
전기말	인피니언테크놀로지스 파워세미텍 주식회사 외	675	1,990	-	2,665

당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,130백만원 및 1,273백만원입니다.

주식 - 계속

13. 종속기업

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재 지	직접지분 보유기업	연결실체 내 기업이 소유 한지분율 및 의결권비율 (%)		결산월
				당기말	전기말	
LS메탈㈜	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
LS메카피온㈜(*4)	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	87.78	85.63	12월
LS사우타㈜	기계장비 제조 및 판매	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	90.00	90.00	12월
락성전기(대련) 유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
락성전기(우석) 유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
LS ELECTRIC Middle East FZE	전력기기 수출입 및 직판영업	U.A.E	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	일본	엘에스일렉트릭주식회사	99.99	99.99	12월
LS ELECTRIC Europe B.V.	자동화기기 등의 판매	네덜란드	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
LS ELECTRIC America Inc.	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	전기장치 제조업	베트남	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
우시메카피온기전유한공사	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	중국	LS메카피온㈜	100.00	100.00	12월
LS ENERGY SOLUTIONS LLC	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LS ELECTRIC America Inc.	100.00	100.00	12월
LS METAL VINA LLC.	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	베트남	LS메탈㈜	100.00	100.00	12월
락성전기투자(중국) 유한공사	전력, 자동화기기 등의 판매	중국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	전력기기, 자동화기기 등의 판매	터키	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	100.00	12월
에이씨앤티시스템(*1)	유선 통신장비 제조업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	58.00	-	12월
LS ITC(*2)	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	-	12월
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED(*3)	전기장치 제조업	베트남	엘에스일렉트릭주식회사	100.00	-	12월

- (*1) 당기 중 지분 58.00%를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*2) 당기 중 엘에스글로벌인코퍼레이티드로부터 분할 신설 설립되었으며, 지분 전부를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*3) 당기 중 LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.의 사업장 이전을 위하여 신규 설립하였으며, 차기 중 합병 예정입니다.
- (*4) 당기 중 추가 지분을 취득하였습니다.

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

종속기업명	사유
에이씨앤티시스템	당기 중 지분인수로 인한 종속기업 편입
LS ITC	당기 중 지분인수로 인한 종속기업 편입
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED	당기 중 신규설립으로 인한 종속기업 편입

주식 - 계속

(3) 당기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산 계	유동부채	비유동부채	부채 계	자본 계
LS메탈주(*2)	180,406	111,982	292,388	64,686	1,093	65,779	226,609
LS메카피온주(*2)	24,895	11,886	36,781	14,705	4,936	19,641	17,140
LS사우티주	12,753	835	13,588	9,169	8	9,177	4,411
에이씨엔티시스템	16,117	6,817	22,934	2,800	1,463	4,263	18,671
LS ITC	31,009	9,454	40,463	19,626	-	19,626	20,837
락성전기(대련) 유한공사	45,113	3,292	48,405	26,757	12	26,769	21,636
락성전기(무석) 유한공사	100,558	22,820	123,378	42,339	275	42,614	80,764
락성전기투자(중국) 유한공사	44,461	17,530	61,991	18,064	140	18,204	43,787
LS ELECTRIC Middle East FZE	16,371	199	16,570	16,633	315	16,948	(378)
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	7,602	137	7,739	5,718	32	5,750	1,989
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	16,845	177	17,022	14,622	57	14,679	2,343
LS ELECTRIC Europe B.V.	26,232	609	26,841	19,895	309	20,204	6,637
LS ELECTRIC America Inc. (*2)	33,800	3,594	37,394	41,492	846	42,338	(4,944)
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	35,893	751	36,644	32,720	408	33,128	3,516
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED	3,045	4,008	7,053	1,070	-	1,070	5,983

(*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(*2)	442,685	3,173	3,903	2,416	6,319
LS메카피온주(*2)	46,926	5,540	4,188	(176)	4,012
LS사우티주	20,426	139	123	31	154
에이씨엔티시스템	16,830	3,247	3,304	(27)	3,277
LS ITC	72,027	5,422	3,656	(23)	3,633
락성전기(대련) 유한공사	43,429	4,644	3,948	2,770	6,718
락성전기(무석) 유한공사	117,613	7,774	6,144	8,574	14,718
락성전기투자(중국) 유한공사	51,298	5,396	5,538	3,657	9,195
LS ELECTRIC Middle East FZE	40,936	967	784	(1,058)	(274)
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	28,108	785	1,831	(70)	1,761
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	61,593	11	677	(46)	631
LS ELECTRIC Europe B.V.	70,858	2,021	2,014	(1)	2,013
LS ELECTRIC America Inc. (*2)	61,436	(2,979)	(3,379)	(240)	(3,619)
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	72,613	2,164	1,595	649	2,244
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED	-	-	-	-	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

주석 - 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 현금및현금성자산의 환율변동 효과	기말 현금및현금성자산
LS메탈주(*2)	(7,473)	(2,979)	7,411	(3,041)	28,853	35	25,847
LS메카피온주(*2)	3,113	(2,574)	2,311	2,850	4,563	-	7,413
LS사우타주	2,824	(21)	(229)	2,574	2,555	-	5,129
에이씨엔티시스템	2,280	1,179	(597)	2,862	1,260	-	4,122
LS ITC	11,006	(9,640)	-	1,366	4,958	10	6,334
락성전기(대련) 유한공사	2,662	(1,379)	936	2,219	10,533	-	12,752
락성전기(무석) 유한공사	13,999	(2,534)	(13,410)	(1,945)	20,255	1	18,311
락성전기투자(중국) 유한공사	(18,893)	(13,898)	30,455	(2,336)	4,706	(9)	2,361
LS ELECTRIC Middle East FZE	(347)	(11)	(21)	(379)	2,305	(48)	1,878
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	(785)	(7)	(131)	(923)	1,198	976	1,251
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	(7,374)	(14)	(82)	(7,470)	10,696	103	3,329
LS ELECTRIC Europe B.V.	(520)	(31)	1,078	527	49	145	721
LS ELECTRIC America Inc. (*2)	1,979	(65)	3,151	5,065	4,231	-	9,296
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	(7,546)	3,610	2,873	(1,063)	2,422	-	1,359
LS ELECTRIC HANOI COMPANY LIMITED	(3,017)	(3,964)	7,053	72	-	-	72

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(6) 당기 중 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 당기순이익	비지배지분에 귀속되는 총포괄순이익	당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금
LS메카피온주(*2)	12.22%	2,094	512	490	-
LS사우타주	10.00%	441	12	15	-
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	0.01%	-	-	-	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

주식 - 계속

14. 관계기업투자

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

(당기말)

(단위: 백만VND)

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

(전기말)

(단위: 백만VND)

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

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	지분법손익	기타자본변동	기말
SAHAKO CO., LTD	356	-	14	37	407

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	지분법손익	기타자본변동	기말
SAHAKO CO., LTD	339	-	39	(22)	356

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	2,358	1,774
비유동자산	7	8
자산 계	2,365	1,782
유동부채	1,030	619
비유동부채	-	-
부채 계	1,030	619
자본 계	1,335	1,163
매출	2,105	1,354
당기순이익	46	129
기타포괄손익	126	(74)
총포괄손익	172	55

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
관계기업 기말 순자산 (A)	1,335	1,163
연결실체 지분율 (B)	30.00%	30.00%
순자산 지분금액 (A×B)	400	349
영업권	7	7
(-)내부거래효과 제거	-	-
기말 장부금액	407	356

주석 - 계속

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
원화단기차입금	KB국민은행 외	2.03 ~ 2.66	4,860	7,319
외화단기차입금	BOC 외	0.55 ~ 7.00	64,652	31,935
매출채권할인(*)	신한은행 외	0.74~1.12	4,387	10,377
소 계			73,899	49,631
연결조정			-	(3,520)
합 계			73,899	46,111

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	상환기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금액	금액
원화장기차입금	국민은행	2026.01.09	1.10	1,870	-
원화장기차입금	산업은행	2023.07.21	2.24	1,000	-
원화장기차입금	산업은행	2023.08.31	2.24	1,000	-
원화장기차입금	산업은행	2023.10.21	2.24	1,000	-
유동성장기차입금				(440)	-
합 계				4,430	-

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	장부금액	장부금액
공모사채				
제 176-2회	2022-04-29	2.75	50,000	50,000
제 178-2회	2021-07-05	1.96	-	50,000
제 179-2회	2022-05-25	2.54	50,000	50,000
제 180-1회	2021-10-24	2.35	-	40,000
제 180-2회	2023-10-24	2.61	60,000	60,000
제 181-1회	2022-10-16	1.65	70,000	70,000
제 181-2회	2024-10-16	1.77	80,000	80,000
제 182회	2023-05-11	1.71	150,000	150,000
제 183-1회	2024-04-13	1.42	60,000	-
제 183-2회	2026-04-13	1.83	90,000	-
소 계			610,000	550,000
유동성사채			(170,000)	(90,000)
사채할인발행차금(*)			(901)	(963)
합 계			439,099	459,037

(*) 당기말 및 전기말 각각 89백만원 및 60백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

16. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역					유동성 분류	
	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액	유동	비유동
공사손실총당부채	12,640	12,319	(15,301)	-	9,658	9,658	-
판매보증총당부채	4,049	956	(1,293)	38	3,750	3,750	-
하자보수총당부채	8,264	1,890	(7,251)	8	2,911	2,911	-
기타손실총당부채(*)	10,759	6,511	(7,789)	-	9,481	4,168	5,313
합 계	35,712	21,676	(31,634)	46	25,800	20,487	5,313

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

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역						유동성 분류	
	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	대체	기말금액	유동	비유동
공사손실총당부채	14,613	11,094	(13,067)	-	-	12,640	12,640	-
판매보증총당부채	4,317	681	(950)	1	-	4,049	4,049	-
하자보수총당부채	10,523	464	(2,724)	1	-	8,264	8,264	-
기타손실총당부채(*)	7,808	5,473	(2,627)	-	105	10,759	6,471	4,288
합 계	37,261	17,712	(19,368)	2	105	35,712	31,424	4,288

(*) 전기 변동금액 중 사용액 1,928백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 38참조). 또한 전입액 중 4,704백만원은 전기 전기 세무조사에 따라 과세당국에 납부가 필요할 것으로 예상되는 법인세 추정치를 반영한 금액입니다.

주석 - 계속

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 2,090백만원 및 1,804백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 1,916백만원 및 1,781백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	236,030	229,796
사외적립자산의 공정가치	(259,747)	(232,332)
순확정급여부채(자산)	(23,717)	(2,536)

주석 - 계속

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	229,796	(232,332)	(2,536)
당기근무원가	24,382	-	24,382
과거근무원가	52	-	52
이자비용(수익)	6,601	(7,343)	(742)
소 계	260,831	(239,675)	21,156
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(8,664)	-	(8,664)
추정과 실제의 차이-제도부채	(2,430)	-	(2,430)
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,860	2,860
소 계	(11,094)	2,860	(8,234)
환율변동의 영향	33	-	33
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(55,376)	(55,376)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(24,065)	41,803	17,738
사업결합 영향	9,990	(9,775)	215
관계사 전출입	335	(38)	297
기타	-	454	454
기말	236,030	(259,747)	(23,717)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	217,964	(212,869)	5,095
당기근무원가	22,502	-	22,502
이자비용(수익)	5,524	(5,383)	141
소 계	245,990	(218,252)	27,738
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(717)	-	(717)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(8,244)	-	(8,244)
추정과 실제의 차이-제도부채	5,853	-	5,853
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	863	863
소 계	(3,108)	863	(2,245)
환율변동의 영향			
	(23)	-	(23)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(27,711)	(27,711)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(13,063)	12,195	(868)
관계사 전출입	-	-	-
기타	-	573	573
기말	229,796	(232,332)	(2,536)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	24,382	22,502
과거근무원가	52	-
이자비용(이자수익)	(742)	141
기타	454	573
합 계	24,146	23,216

당기와 전기의 총 비용 중 각각 13,667백만원 및 12,649백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 10,480백만원 및 10,565백만원은 판매비와일반관리비 등에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.14%~3.96%	3.14%~3.34%
미래임금상승률	3.91%~5.03%	3.6%~5.03%

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	87.12%	226,295	89.05%	206,902
예적금 등	12.88%	33,452	10.95%	25,430
합 계	100.00%	259,747	100.00%	232,332

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	(15,125)	17,191	(15,506)	17,646
기대임금상승률의 1% 변동	17,032	(15,284)	17,412	(15,607)

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

주석 - 계속

7) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 21,341백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	10,636	-	24,944	-
선수수익	627	-	-	-
정부보조금관련부채	-	2,256	-	123
합 계	11,263	2,256	24,944	123

19. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	240,590	177,687
차감 : 손실충당금	(4,591)	(9,873)
합 계	235,999	167,814

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

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

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

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액-재작성	11,231	62	11,293
손실충당금의 증감	(1,817)	397	(1,420)
기말금액	9,414	459	9,873

(3) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	111,646	88,229
재화판매	30,202	15,890
합 계	141,848	104,119

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설계약	58,606	62,865
재화판매	10,484	4,348
합 계	69,090	67,213

주식 - 계속

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
전력부문	9,611	15,339	4,761	(10,489)	21,995	(17,234)
자동화부문	44	(287)	319	12	505	(186)

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order) 발급일로부터 6.5개월	64.28%	3,259	23	648	1
동해안~신가평 HMDC 변 환설비 건설사업 계약	2018-01-16	2025-06-30	0.04%	66	2	-	-
영암태양광발전사업	2019-06-04	2021-06-30	99.99%	(20)	-	-	-

(7) 당기말 및 전기말 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	40,795	35,744

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

이러한 원가는 공사 투입시점에 매출원가로 인식되며 당기 및 전기 중 각각 11,263 백만원 및 10,548백만원의 계약원가가 매출원가로 인식되었습니다. 또한 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

주식 - 계속

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 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	(4,636)	331
합 계	(4,087)	880

(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
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(6,722)	(7,582)
지분법자본변동	8	(30)
현금흐름위험회피파생상품평가이익	13	266
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(71)	-
해외사업장환산외환차이	11,171	(4,628)
합 계	4,399	(11,974)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(7,582)	(7,625)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,135	43
법인세효과 가감	(275)	-
기말	(6,722)	(7,582)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(30)	(8)
기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	38	(22)
기말	8	(30)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	266	155
현금흐름위험회피에서 인식된 평가이익	13	266
원자재선물계약	17	341
현금흐름위험회피로 인식된 평가이익 관련 법인세효과	(4)	(75)
당기손익으로의 대체(*)	(266)	(155)
원자재선물계약	(341)	(199)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	75	44
기말	13	266

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	(341)	(199)
법인세비용	75	44
합 계	(266)	(155)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	-	62
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실	71	-
원자재선물계약 및 이자율스왑계약	91	-
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세효과	(20)	-
당기손익으로의 대체(*)	-	(62)
원자재선물계약	-	(80)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	-	18
기말	71	-

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	-	80
법인세비용	-	(18)
합 계	-	62

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(4,628)	(3,924)
해외사업장환산외환차이로 인한 당기변동액	15,799	(704)
기말	11,171	(4,628)

주석 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,298,135	1,246,419
지배기업소유주 귀속 당기순이익	84,736	85,177
배당금 지급	(32,258)	(35,190)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	7	-
확정급여제도의 재측정요소	6,243	1,729
기말	1,356,863	1,298,135

(2) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,974주	674,974주
배당주식수	29,325,026주	29,325,026주
(X)주당배당금	1,000원	1,100원
총배당액	29,325	32,258

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(2,093)	(3,822)
당기변동	8,236	2,281
법인세 효과	(1,993)	(552)
기말	4,150	(2,093)

주석 - 계속

24. 수익

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

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
전력부문	재화판매로 인한 매출	1,246,624	986,629
	기타매출	9,733	6,570
자동차부문	재화판매로 인한 매출	457,848	393,050
	기타매출	4,358	4,410
금속부문	재화판매로 인한 매출	438,262	326,072
	기타매출	4,424	211
IT부문	재화판매로 인한 매출	11,933	-
	기타매출	-	-
연결조정		(355,961)	(230,781)
소계		1,817,221	1,486,161
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
전력부문	건설형매출	764,920	897,394
자동차부문	건설형매출	26,030	19,118
IT부문	건설형매출	60,094	-
소 계		851,044	916,512
합 계		2,668,265	2,402,673

(2) 당기말 및 전기말 건설형 매출과 관련하여 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 각각 1,138,813백만원 및 866,844백만원입니다.

연결실체는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 65%는 2022년에 수익으로 인식(742,046백만원)될 것으로 예측하고 있습니다. 나머지 35%는 2023년 및 2024년 이후에 각각 222,137백만원 및 174,630백만원 인식될 것으로 예측하고 있습니다.

주석 - 계속

25. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	2,668,265	2,402,673
매출원가	2,181,178	1,968,533
매출총이익	487,087	434,140
판매비와일반관리비	331,955	300,426
급여 및 상여	110,050	91,004
퇴직급여	8,382	8,162
복리후생비	23,380	19,438
감가상각비	7,889	7,114
무형자산상각비	4,380	3,994
사용권자산상각비	18,627	15,995
경상개발비	65,750	67,801
지급수수료	27,694	30,631
광고선전비	7,693	8,895
세금과공과	5,985	3,751
대손상각비(환입)	(9,250)	(3,016)
여비교통비	6,633	5,193
임차료	2,418	2,532
수출제비용	23,229	12,951
기타의판매비와관리비	29,095	25,981
영업이익	155,132	133,714

주석 - 계속

26. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	155,132	133,714
기타수익	93,846	95,866
기타비용	(99,385)	(96,627)
조정영업이익(*)	149,593	132,953

(*) 조정영업이익은 연결실체가 자체 분류한 영업이익입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	1,130	94
수수료수익	67	83
외환차익	41,855	23,573
외화환산이익	21,919	17,343
리스거래이익	24	2
유형자산처분이익	231	403
유형자산손상차손환입	-	51
무형자산처분이익	39	8
파생상품자산/부채평가이익	4,013	21,021
파생상품자산/부채거래이익	18,665	30,646
기타의대손충당금환입	1,535	21
잡이익	4,368	2,621
합 계	93,846	95,866

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	24,757	35,507
외화환산손실	11,399	24,214
리스거래손실	10	15
유형자산처분손실	402	649
유형자산폐기손실	123	-
유형자산손상차손	3,746	115
무형자산처분손실	3,593	196
무형자산폐기손실	129	-
무형자산손상차손	-	2,440
파생상품자산/부채평가손실	9,301	3,112
파생상품자산/부채거래손실	34,859	26,079
기타의대손상각비	1,293	1,891
잡손실	9,773	2,409
합 계	99,385	96,627

주석 - 계속

27. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(46,136)	-	296,022	249,886
제품	(32,842)	-	-	(32,842)
재공품	(3,795)	-	-	(3,795)
반제품	(8,573)	-	-	(8,573)
상품	(926)	-	296,022	295,096
사용된 원재료	-	-	1,350,134	1,350,134
종업원급여	-	141,813	239,304	381,117
감가상각비와 무형자산상각비	-	38,936	62,520	101,456
지급수수료	-	27,694	67,835	95,529
운반비	-	7,922	11,534	19,456
임차료	-	2,418	2,923	5,341
기타비용	-	113,172	197,042	310,214
합 계	(46,136)	331,955	2,227,314	2,513,133

(*) 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	3,350	-	202,317	205,667
제품	7,642	-	-	7,642
재공품	153	-	-	153
반제품	(3,297)	-	-	(3,297)
상품	(1,148)	-	202,317	201,169
사용된 원재료	-	-	1,150,338	1,150,338
종업원급여	-	118,605	226,539	345,144
감가상각비와 무형자산상각비	-	36,046	60,687	96,733
지급수수료	-	30,631	45,113	75,744
운반비	-	7,478	11,303	18,781
임차료	-	2,532	2,381	4,913
기타비용	-	105,134	266,505	371,639
합 계	3,350	300,426	1,965,183	2,268,959

(*) 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	9,790	9,226
배당금수익	5	6
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	23	344
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,502	5,357
합 계	14,320	14,933

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
예치금	7,500	6,995
기타상각후원가측정금융자산	2,290	2,231
합 계	9,790	9,226

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	14,881	14,742
매출채권처분손실	144	186
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	33,906	-
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	4,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	4	4
합 계	48,935	19,432

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금	1,395	1,367
사채	12,952	12,842
리스부채	534	533
합 계	14,881	14,742

29. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	13,978	(4,476)
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	(323)	173
당기손익-공정가치측정금융자산	(41,774)	26,751
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	861	39
상각후원가측정금융자산	20,741	(2,525)
소 계	(6,517)	19,962
금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	(9,161)	(3,067)
상각후원가측정금융부채	(13,828)	(15,093)
리스부채	(566)	(497)
소 계	(23,555)	(18,657)
합 계	(30,072)	1,305

(*) 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
기타영업외수익	451	327
기부금	(3,426)	(691)
기타영업외비용	(1,268)	(283)
합 계	(4,243)	(647)

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	31,995	32,510
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,439)	6,739
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용(이익)	(512)	3,565
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	24,019	28,169
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	22,355	24,019
자본에 직접 반영된 이연법인세	(2,176)	(585)
법인세비용	26,044	42,814
계속영업법인세비용	25,898	42,704
중단영업법인세비용(이익)	146	110

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피파생상품평가손익	92	(49)
해외사업장환산외환차이	-	6
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(275)	-
확정급여제도의 재측정요소	(1,993)	(542)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(2,176)	(585)

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	(75)	-	92	17
관계기업/공동기업투자	331	(331)	-	-
유형자산	13,713	714	-	14,427
무형자산	422	91	-	513
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,571	(136)	(275)	2,160
충당부채	9,862	(4,137)	-	5,725
대손충당금	16,146	(3,660)	-	12,486
미지급비용	6,060	(1,334)	-	4,726
국고보조금	379	315	-	694
압축기장충당금	(4,868)	-	-	(4,868)
기타	(23,493)	9,763	(1,993)	(15,723)
소 계	21,048	1,285	(2,176)	20,157
세무상결손금				-
세무상결손금	1,753	(1,165)	-	588
연결조정	1,218	392	-	1,610
이연법인세자산	24,019	512	(2,176)	22,355

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	(28)	-	(47)	(75)
관계기업/공동기업투자	331	-	-	331
유형자산	12,722	991	-	13,713
무형자산	624	(201)	(1)	422
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,529	41	1	2,571
충당부채	11,207	(1,403)	58	9,862
대손충당금	17,579	(1,441)	8	16,146
미지급비용	4,739	1,321	-	6,060
국고보조금	1,257	(878)	-	379
압축기장충당금	(4,868)	-	-	(4,868)
기타	(20,681)	(2,208)	(604)	(23,493)
소 계	25,411	(3,778)	(585)	21,048
세무상결손금				
세무상결손금	1,313	440	-	1,753
연결조정	1,445	(227)	-	1,218
이연법인세자산	28,169	(3,565)	(585)	24,019

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자 등	(68,455)

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	84,736	85,177
계속영업	84,278	84,833
가중평균유통보통주식수	29,325,026주	29,325,026주
기본주당이익		
계속영업과 중단영업주당이익	2,890원	2,905원
계속영업주당이익	2,874원	2,893원

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>		
주LS	LS전선(주) 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디(주)	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	LS니꼬동제련(주) 외	PRM 외
<관계기업 및 공동기업>		
엘에스일렉트릭주식회사		SAHAKO CO., LTD

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

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<대규모기업집단체열회사 등>		
(주)E1	주LS네트웍스	E1 America LLC
	주E1물류	M1-Energy LLC
	주E1컨테이너터미널	
	주케이제이모터라드	
	주흥업	
	주베스트투요타	
	주엠비케이코퍼레이션	
	주바이클로	
	주스포츠모터사이클코리아	
	주빅스포솔라	
	주빅스포에너지	
	주이원솔라	
	(주)에스코홀딩스	주에스코
주대한가스기기		
주에스코이에스		
한성피씨건설(주)		
(주)에스코건설링		

주석 - 계속

당사와 당사의 종속기업 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액에는 주석으로 공시되지 않습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주LS(*2)	1,178	-	8,288	-	-	-	7,870	-
LS전선주(*1)	11,094	-	19,802	-	1,688	-	18,575	-
LS웹트론주(*1)	8,522	-	175	-	146	-	52	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	-	-	48,533	-	-	-	143,256	1,711
LS아이앤디주	264	-	8,260	5	-	-	8,274	-
소 계	21,058	-	85,058	5	1,814	-	178,027	1,711
<상위지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*1)	12,771	-	200,997	-	3,697	-	111	-
합 계	33,829	-	286,055	5	5,511	-	178,138	1,711

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 및 전기 중 발생한 배당금 지급액은 제외되어 있습니다. 당기 및 전기 중 주LS에 15,180백만원 및 16,560백만원의 배당금을 지급하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 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>								
주LS	19,970	-	578	-	19,946	-	544	-
LS전선주(*3)	2,853	-	2,657	-	456	-	5,751	-
LS웹트론주(*3)	1,925	-	10	-	22	-	36	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	3,270	-	3,567	-	4,499	-	7,092	-
LS아이앤디주(*4)	4,211	-	-	-	4,068	-	-	-
소 계	32,229	-	6,812	-	28,991	-	13,423	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*3)	2,567	-	18,406	-	723	-	10	-
합 계	34,796	-	25,218	-	29,714	-	13,433	-

(*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선금금 등입니다.

(*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.

(*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 상가 채권, 채무 잔액 외 LS아이앤디주와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 8,498백만원 및 리스부채 8,498백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 8,115백만원, 리스부채 8,110백만원을 계상하고 있습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<대규모기업집단계열회사 등>(*)								
주E1 외	2,604	-	1,577	-	20,994	-	2,078	2,157
주에스코홀딩스 외	1,539	-	747	-	63	-	5,837	-
합 계	4,143	-	2,324	-	21,057	-	7,915	2,157

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무 잔액 중 상기의 특수관계자의 채권·채무를 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
<대규모기업집단계열회사 등>(*1)								
주E1 외(*2)	518	-	456	-	584	-	142	-
주에스코홀딩스 외	207	-	-	-	-	-	143	-
합 계	725	-	456	-	584	-	285	-

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 상기 채권·채무 잔액 외 (주)LS네트웍스와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 8,998백만원 및 리스부채 9,491백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 13,636백만원 및 리스부채 14,082백만원을 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	7,320	6,694
퇴직급여	1,542	1,446
합 계	8,862	8,140

주석 - 계속

34. 자금조달약정, 견질/담보 및 우발상황

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
수출입포괄	농협은행	USD 10,000
수입신용장	하나은행 외	USD 25,000
	Standard Chatered 외	VND 570,234,900
	하나은행	EUR 2,000
당좌차월	우리은행 외	21,100
	하나은행	EUR 3,000
수출매입외환	농협 외	USD 7,637
포괄여신한도약정	우리은행	13,084
	하나은행 외	USD 125,000
	우리은행	CNY 50,000
원화지급보증	우리은행 외	16,000
외화지급보증	신한은행 외	USD 220,430
전자결제	우리은행 외	111,250
파생상품	KDB 산업은행 외	18,500
	국민은행 외	USD 230,740
운전자금대출한도	하나은행 외	94,650
	SC 은행	USD 39,000
	하나은행	EUR 1,000
	중국은행	CNY 282,923
	신한은행	VND 18,320,800
기업어음	신한은행	40,000

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	652	176	국책과제 관련
	1,753	1,418	하자보수관련 예치금
	35	21	법인카드 보증금
장기금융기관예치금	39	37	당좌개설보증금
	7,400	7,400	상생협력펀드 조성예치금
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	209	209	질권 설정
합 계	10,088	9,261	

(3) 이행보증 내역

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 외	KRW	352,294	서울보증보험 외

주석 - 계속

(4) 우발상황

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

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

한편, 매입구역 및 매입구역내 위해성평가부지에 대해서는 연결실체 부담액 254억원 중 기납부 금액 244억원을 제외한 10억원을 충당부채로 인식하고 있습니다. 전기 중 2018년도 및 2019년도 정화사업비 정산으로 사업비 환급비용 5억원을 수익으로 인식하였으며, 당기 중 인식한 금액은 없습니다.

35. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 연결실체가 제소한 건 4건(276백만원)과 연결실체가 피소된 건 8건(7,757백만원)이 있습니다

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	687,779	595,089
차감: 현금 및 현금성자산	701,597	683,235
순차입금	(13,818)	(88,146)
자본총계	1,473,419	1,413,470
순차입금자본비율	-0.94%	-6.24%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 89.81% 및 79.73%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	231,779	67,082	203,548	35,169
EUR	50,982	6,135	32,642	3,616
JPY	13,545	4,017	6,770	4,549
기타	58,115	6,186	77,214	6,190
합 계	354,421	83,420	320,174	49,524

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	12,570	(12,570)	12,631	(12,631)
EUR	3,398	(3,398)	2,214	(2,214)
JPY	722	(722)	168	(168)
기타	3,936	(3,936)	5,384	(5,384)
합 계	20,626	(20,626)	20,397	(20,397)

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

주석 - 계속

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	564,050	2,387	7,172	-	4,735	7,286

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	517,552	12,641	2,959	-	12,641	2,991

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	60,807	30,275

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.

주석 - 계속

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(461)	(461)	461	461

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(246)	(246)	246	246

3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정자산은 4,719백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 358백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

- 연결재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 연결실체가 지급해야 하는 최대금액

주석 - 계속

연결실체의 신용위험은 보유하고 있는 상각후원가측정금융자산을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 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.

당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출액을 가장 잘 나타내고 있습니다. 상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

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 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	383,629	20	-	383,649
변동이자율상품	57,076	4,521	-	61,597
고정이자율상품	198,640	452,696	-	651,336
리스부채	20,186	8,711	409	29,306

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	307,975	120	-	308,095
변동이자율상품	31,011	-	-	31,011
고정이자율상품	117,053	473,684	-	590,737
리스부채	18,864	14,529	424	33,817

주석 - 계속

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	(4,154)	1,682	-	(2,472)
원자재선물	(651)	127	-	(524)
소 계	(4,804)	1,809	-	(2,996)
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	(75)	-	-	(75)
합 계	(4,879)	1,809	-	(3,071)

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	7,537	2,508	-	10,045
원자재선물	8,459	(38)	-	8,421
소 계	15,996	2,470	-	18,466
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	342	-	-	342
합 계	16,338	2,470	-	18,808

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

주석 - 계속

(3) 공정가치 서열체계

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

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

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

연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	1.77%~2.61%	1.65%~2.75%

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 투입 변수를 사용하여 도출되는 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말 :					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	6,361	-	6,361	-	6,361
상장주식	3,584	3,584	-	-	3,584
수익증권	86,861	-	-	86,861	86,861
출자금	745	-	-	745	745
소 계	97,551	3,584	6,361	87,606	97,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	1,135	1,135	-	-	1,135
비상장주식	7,913	-	-	7,913	7,913
소 계	9,048	1,135	-	7,913	9,048
현금흐름위험회피파생상품자산	17	-	17	-	17
금융자산 합계	106,616	4,719	6,378	95,519	106,616
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	9,415	-	9,415	-	9,415
당기손익인식지정금융부채	16,939	-	-	16,939	16,939
소 계	26,354	-	9,415	16,939	26,354
현금흐름위험회피파생상품부채	92	-	92	-	92
금융부채 합계	26,446	-	9,507	16,939	26,446
전기말 :					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	21,021	-	21,021	-	21,021
수익증권	112,840	-	-	112,840	112,840
출자금	715	-	-	715	715
소 계	134,576	-	21,021	113,555	134,576
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	-	-	-	-	-
비상장주식	3,084	-	-	3,084	3,084
소 계	3,084	-	-	3,084	3,084
현금흐름위험회피파생상품자산	342	-	342	-	342
금융자산 합계	138,002	-	21,363	116,639	138,002
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	3,144	-	3,144	-	3,144
현금흐름위험회피파생상품부채	-	-	-	-	-
금융부채 합계	3,144	-	3,144	-	3,144

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
매매목적파생상품자산	6,361	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
수익증권 등	87,606	3	출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정	할인율 등
상장주식	4,719	1	활성시장에서 공시되는 가격	-
비상장주식	7,913	3	추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
현금흐름위험회피파생상품자산	17	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
금융부채				
매매목적파생상품부채	9,415	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
당기손익인식지정금융부채	16,939	3	추정 미래현금유출액(뜻음선 행사가격)을 현재가치로 할인	주당 시업가치 등
현금흐름위험회피파생상품부채	92	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말					전기말				
	장부금액	공정가치				장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계		수준1	수준2	수준3	합 계
상각후원가측정금융자산										
금융기관예치금	30,327	-	-	30,327	30,327	14,091	-	-	14,091	14,091
매출채권(*)	548,088	-	-	548,088	548,088	489,342	-	-	489,342	489,342
대여금(*)	24,177	-	-	24,177	24,177	20,042	-	-	20,042	20,042
미수금(*)	8,040	-	-	8,040	8,040	10,319	-	-	10,319	10,319
보증금(*)	31,777	-	-	31,777	31,777	34,492	-	-	34,492	34,492
미수수익(*)	1,893	-	-	1,893	1,893	593	-	-	593	593
합 계	644,302	-	-	644,302	644,302	568,879	-	-	568,879	568,879
상각후원가측정금융부채										
매입채무(*)	278,441	-	-	278,441	278,441	190,284	-	-	190,284	190,284
일반차입금(*)	78,769	-	-	78,769	78,769	46,111	-	-	46,111	46,111
미지급금(*)	74,897	-	-	74,897	74,897	84,407	-	-	84,407	84,407
미지급비용(*)	30,275	-	-	30,275	30,275	33,266	-	-	33,266	33,266
미지급배당금(*)	7	-	-	7	7	7	-	-	7	7
예수보증금(*)	30	-	-	30	30	130	-	-	130	130
사채	609,011	-	606,469	-	606,469	548,978	-	558,500	-	558,500
소 계	1,071,430	-	606,469	462,419	1,068,888	903,183	-	558,500	354,205	912,705
리스부채	28,483	-	-	28,483	28,483	32,841	-	-	32,841	32,841
합 계	1,099,913	-	606,469	490,902	1,097,371	936,024	-	558,500	387,046	945,546

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

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

5) 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	상각후원가측정금융자산	
	할인양도된 매출채권(*)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	4,387	10,377
관련부채의 장부금액	4,387	10,377

(*) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 4,387백만원 및 10,377백만원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에대한 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.

주석 - 계속

37. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	1,626	2,129	8,380	153
통화선도	4,735	7,286	12,641	2,991
소 계	6,361	9,415	21,021	3,144
현금흐름위험회피				
상품선물	17	92	342	-
합 계	6,378	9,507	21,363	3,144

(2) 상품선물계약

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

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	473
비철선물매도 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	2,847
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	22,573
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	17,435

주식 - 계속

1) 현금흐름위험회피회계적용 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 전기동 관련 선물계약을 체결하고 있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 금액은 USD 3,319천입니다. 동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적손실은 58백만원이며 자본으로 인식된 손익은 위험회피대상 예상거래가 손익계산서에 영향을 미치는 기간에 손익계산서에 인식됩니다.

2) 위험회피회계를 적용하지 아니하는 상품선물계약

당기말 현재 위험회피회계처리를 적용하지 아니하는 미결제약정계약 금액은 USD 40,008천이며, 동 선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 평가손실은 각각 1,626백만원 및 2,129백만원입니다.

(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	301,563	USD	258,244
통화선도매도	KRW	118,938	EUR	85,376
통화선도매도	KRW	17,331	JPY	1,649,547
통화선도매도	KRW	1,544	CAD	1,744
통화선도매도	KRW	20,672	CNY	112,642
통화선도매도	KRW	47,883	THB	1,365,140
통화선도매도	KRW	5,093	SGD	5,936
통화선도매입	USD	3,386	KRW	3,942
통화선도매입	EUR	1,081	KRW	1,481
통화선도매입	JPY	1,779,500	KRW	18,861
통화선도매입	GBP	17,172	KRW	26,741

주석 - 계속

38. 중단영업손익

(1) 장항제련소 주변부지 오염정화비용

연결실체는 1999년 8월에 LS니꼬동제련(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 34. (4)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약을 체결하면서 연결실체가 부담할 것으로 추정되는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다. 전기 중 2018년도 정화사업비 정산으로 연결실체는 사업비 환급금 5억원을 중단영업수익으로 인식하였습니다.

(2) 동판재 사업부의 기계장치 매각 계획

2015년 12월 7일에 이사회는 연결실체의 동판재 사업부의 기계장치 매각계획을 발표하였습니다. 연결실체는 당기 중 동판재 사업부 기계장치 매각 계획과 관련하여 6억원을 중단영업이익으로 인식하였으며, 전기 중 인식한 중단영업손익은 없습니다.

(3) 중단영업손익의 분석

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업(장항제련소 주변부지 오염정화비용 및 동판재 사업부)의 통합실적은 다음과 같습니다.

주석 - 계속

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와일반관리비	-	-
영업외손익	605	454
법인세비용차감전 중단영업이익	605	454
중단영업법인세비용	(146)	(110)
법인세비용차감후 중단영업이익	459	344

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	246	344
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	246	344

주석 - 계속

39. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 대체	15,973	42,261
미지급금 유형자산 대체	440	6,039
선급금 무형자산 대체	2,334	5,138
사용권자산(리스부채) 취득	15,497	25,621

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동		기 말
			신규 리스	기타	유동성 대체	이자비용	환율변동	
단기차입금	46,111	23,512	-	-	-	-	4,276	73,899
유동성사채(*)	89,940	(90,000)	-	-	169,856	115	-	169,911
유동성장기부채	-	(455)	-	455	440	-	-	440
유동성리스부채	18,426	(19,798)	10,265	(113)	10,889	-	146	19,815
장기차입금	-	2,844	-	2,026	(440)	-	-	4,430
사채(*)	459,037	149,470	-	-	(169,856)	448	-	439,099
리스부채	14,415	(282)	5,232	(49)	(10,889)	-	241	8,668
기타	123	2,225	-	(92)	-	-	-	2,256
재무활동으로부터의 총부채	628,052	67,516	15,497	2,227	-	563	4,663	718,518

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동		기 말
			신규 리스	기타	유동성 대체	이자비용	환율변동	
단기차입금	47,266	799	-	31	-	-	(1,985)	46,111
유동성사채(*)	149,930	(150,000)	-	-	89,855	155	-	89,940
유동성리스부채	14,309	(16,933)	4,226	(188)	16,955	-	57	18,426
사채(*)	399,048	149,503	-	-	(89,855)	341	-	459,037
리스부채	10,266	(185)	21,580	(34)	(16,955)	-	(257)	14,415
기타	2,889	(2,639)	-	(127)	-	-	-	123
재무활동으로부터의 총부채	623,708	(19,455)	25,806	(318)	-	496	(2,185)	628,052

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

주석 - 계속

40. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가(현금)
에이씨엔티시스템(*)	유선 통신장비 제조업	2021.03.04	58%	16,200
LS ITC	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	2021.03.15	100%	21,887

(*) 에이씨엔티시스템과의 사업결합과 관련하여 연결실체는 비지배주주에게 42.00%에 해당하는 비지배지분 풋옵션을 부여하고, 비지배주주로부터 동일 지분에 대한 콜옵션을 부여받았습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	에이씨엔티시스템	LS ITC
식별가능한 자산의 공정가치	20,295	33,366
유동자산	13,374	24,170
현금및현금성자산	1,260	4,958
매출채권 및 기타채권	10,089	17,536
재고자산	2,022	1,356
기타유동자산	3	320
비유동자산	6,921	9,196
유형자산	5,695	5,483
무형자산	76	3,307
기타비유동자산	1,150	406
식별가능한 부채의 공정가치	4,862	16,163
유동부채	2,738	15,660
매입채무 및 기타채무	1,383	15,658
차입금	455	-
기타부채	900	2
비유동부채	2,124	503
장기차입금	2,026	-
총당부채	-	503
기타비유동부채	98	-
식별가능한 순자산 공정가치 합계	15,433	17,203

주석 - 계속

(3) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	에이씨엔티시스템	LS ITC
이전대가	16,200	21,887
가산: 비지배지분	6,482	-
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	15,433	17,203
차감: 자본조정	-	4,684
영업권	7,249	-

연결실체의 사업결합 회계처리는 당기말 현재 잠정금액을 보고한 것으로, 취득일로부터 1년 이내의 측정기간 내에 사업결합과 관련된 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우에 조정될 수 있습니다.

(4) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	에이씨엔티시스템	LS ITC
현금으로 지급한 대가	16,200	21,887
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	1,260	4,958
차감계	14,940	16,929

주석 - 계속

(5) 에이씨엔티시스템과의 사업결합과 관련하여 연결실체는 비지배주주에게 42.00%에 해당하는 비지배지분 풋옵션을 부여하고, 비지배주주로부터 동일 지분에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	권리 및 의무	비지배주주들은 일정 요건*을 충족하는 경우 그 조건을 충족한 연도의 이사회에서 의사를 표시함으로써 최대주주에게 본인이 소유한 주식 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구할 수 있음 * 연도별 권리행사가능 EBITDA 요건 설정
	행사가능일	2023년~2025년 각 사업연도 감사보고서 공시일로부터 60일 이내
	행사가격	2021년~2025년 실적 및 예상치를 근거로 산출한 주당사업가치
	기타사항	대상회사가 상장할 경우, 기존주주의 풋옵션은 소멸됨
콜옵션	권리 및 의무	최대주주는 일정 요건*을 충족하는 경우 그 조건을 충족한 연도의 이사회에서 의사를 표시함으로써 기존주주들이 보유하는 주식 전부 또는 일부를 매도할 것을 청구할 수 있음 * 연도별 권리행사가능 EBITDA 요건 설정
	행사가능일	2023년~2025년 각 사업연도 감사보고서 공시일로부터 60일 이내
	행사가격	2021년~2025년 실적 및 예상치를 근거로 산출한 주당사업가치
	기타사항	대상회사가 상장할 경우, 최대주주의 콜옵션은 소멸됨

한편, 해당 풋옵션과 관련하여 당기말 현재 인식한 당기손익인식지정금융부채는 16,939백만원 입니다.

41. 재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2022년 2월 8일자 이사회에서 사실상 확정 되었으며, 2022년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

주식 - 계속

42. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 미국 Utah주에 소재하고 있는 MCM Engineering II, Inc.의 지분 100%를 2022년 3월 1일자로 USD 6,300,000에 인수하였습니다.

(2) 연결실체는 2022년 2월 8일 개최된 정기 이사회를 통해 회사가 영위하는 사업 중 EV Relay 사업 부분의 분할을 결의하였습니다.

(3) 연결실체는 2022년 1월 26일에 회사채 1,200억원을 아래와 같은 조건으로 발행하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	사채의 종류	회차	금액	만기일
무보증	일반사채	제 184-1회	60,000	2025년 01월 26일
무보증	일반사채	제 184-2회	60,000	2027년 01월 26일

(4) 지배회사는 2022년 2월 8일 개최된 정기 이사회를 통해 지배회사가 보유한 자기주식 674,974주 중 31,150주를 성과 보상의 목적으로 임직원에게 부여하기로 결의하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	2	1	1	8	7	4	6	14	10	-	-	31	26	
투입 시간	분·반기검토	21	23	60	43	1,095	838	436	280	-	29	-	-	1,612	1,213
	감사	49	50	148	168	1,840	2,527	1,180	1,392	1,347	826	-	-	4,564	4,963
	합계	70	73	208	211	2,935	3,365	1,616	1,672	1,347	855	-	-	6,176	6,176

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021. 04 ~ 2021. 09		5	일	
주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2021.09.06 ~ 2021.09.10 2021.11.29 ~ 2021.12.17	20	일	5	명	2	명
2022.01.10 ~ 2022.01.21	10	일	6	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021. 12.31			1	일	
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산사업장					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.13			1	일	
	실사(입회)장소	엘에스일렉트릭 본사					
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2021.05, 2021.07, 2021.11, 2022.02					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 07일	(회사) 감사위원회 4인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	1분기 검토 보고, 연간감사일정, 중점감사항목
2	2021년 07월 28일	(회사) 감사위원회 4인 (감사인) 업무수행이사	서면회의	반기 검토 보고 및 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고
3	2021년 11월 22일	(회사) 감사위원회 3인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	3분기 검토 보고, 기말감사계획 및 핵심감사사항 보고
4	2022년 02월 08일	(회사) 감사위원회 4인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	기말 감사결과 보고, 핵심감사사항의 확정 및 내부회계관리제도 운영평가 결과 보고