

LS산전주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	106
외부감사 실시내용	110

독립된 감사인의 감사보고서

LS산전주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 LS산전주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

안 진 회 계 법 인

대표이사

咸鍾浩

함 중 호



2016년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

LS산전 주식회사

제 42 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 41 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전 주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127

(전 화) 02-2034-4000

재 무 상 태 표

제42기 2015년 12월 31일 현재

제41기 2014년 12월 31일 현재

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제42(당) 기말		제41(전) 기말	
자산					
유동자산			1,096,544,683,262		1,117,159,537,924
현금및현금성자산	5,6,37	227,255,387,231		260,786,609,931	
금융기관예치금	5,33,37	12,216,176,512		9,980,086,719	
유동성파생상품자산	5,37,38	680,332,783		2,301,891,291	
매출채권	5,7,32,37	395,318,203,986		400,830,048,879	
기타채권	5,7,32,37	41,082,087,363		43,400,932,965	
미청구공사	18	302,484,499,067		291,290,609,685	
기타유동자산	9	39,695,201,234		36,763,687,848	
유동성금융리스채권	5,32,34,37	-		278,896,033	
재고자산	8	77,812,795,086		71,526,774,573	
비유동자산			1,011,380,493,366		1,033,923,661,383
장기금융기관예치금	5,33,37	7,425,000,000		13,725,000,000	
매도가능금융자산	5,37	16,955,776,409		11,355,293,659	
장기기타채권	5,7,32,37	835,096,323		742,729,576	
종속기업투자	12	299,941,209,810		303,396,131,513	
관계기업투자	13	2,136,219,008		15,206,935,008	
공동기업투자	13	286,096,773		286,096,773	
이연법인세자산	30	17,210,745,549		2,967,269,255	
기타비유동자산	9	21,037,741,475		27,315,616,672	
금융리스채권	5,32,34,37	-		1,646,766,459	
유형자산	10,14	517,277,737,657		528,960,059,504	
무형자산	11	128,274,870,362		128,321,762,964	
자산총계			2,107,925,176,628		2,151,083,199,307
부채					
유동부채			518,885,396,422		636,130,983,177
유동성파생상품부채	5,37,38	18,648,498,662		17,014,506,977	
매입채무	5,32,37	164,420,601,598		169,890,228,938	
기타채무	5,32,37	68,622,442,091		90,934,865,053	
초과청구공사	18	48,824,930,475		34,794,759,057	
단기차입금	5,14,37	26,033,540,109		27,652,278,424	
유동성장기차입금	5,10,14,37	106,153,775,750		173,170,711,847	

과목	주석	제42(당) 기말		제41(전) 기말	
기타유동성금융부채	5,32,37	1,428,564,350		434,826,915	
당기법인세부채		6,617,230,486		39,659,294,657	
유동성충당부채	15	6,369,174,107		7,239,678,244	
기타유동부채	17	71,766,638,794		75,339,833,065	
비유동부채			614,400,989,627		559,051,601,074
파생상품부채	5,37,38	191,630,042		403,919,466	
장기기타채무	5,32,37	3,598,562,500		7,941,343,500	
장기차입금	5,10,14,37	572,189,018,984		522,593,528,387	
순확정급여부채	16	19,487,602,731		16,011,871,143	
기타비유동부채	17,33,39	18,934,175,370		12,100,938,578	
부채총계			1,133,286,386,049		1,195,182,584,251
자본					
자본금	19	150,000,000,000		150,000,000,000	
기타자본항목	20	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	21	(137,614,932)		(301,463,776)	
이익잉여금	22	850,318,418,327		831,744,091,648	
자본총계			974,638,790,579		955,900,615,056
부채 및 자본총계			2,107,925,176,628		2,151,083,199,307

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제42(당) 기		제41(전) 기	
매출	4,23,24,32		1,753,118,433,889		1,827,656,624,910
매출원가	24,26,32		(1,381,510,569,430)		(1,458,372,287,906)
매출총이익			371,607,864,459		369,284,337,004
판매비외일반관리비	24,26,28,32,35		(223,730,570,262)		(214,169,073,538)
영업이익			147,877,294,197		155,115,263,466
기타수익	4,25,28,32,35,38	63,647,810,166		60,118,395,683	
기타비용	4,25,28,32,38	(86,177,920,052)		(73,070,436,600)	
금융수익	4,27,28	5,510,638,508		9,017,939,900	
금융비용	4,27,28	(24,528,575,245)		(26,799,751,142)	
기타영업외손익	4,29	(1,912,490,746)		(8,386,656,376)	
법인세비용차감전계속영업순이익			104,416,756,828		115,994,754,931
계속영업법인세비용	30		(22,328,343,690)		(18,757,942,571)
계속영업이익			82,088,413,138		97,236,812,360
중단영업손실	39		(12,635,934,904)		(3,332,739,962)
당기순이익			69,452,478,234		93,904,072,398
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(12,591,765,011)		(7,935,518,553)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(12,755,613,855)		(7,841,739,208)
확정급여제도의 재측정요소		(12,755,613,855)		(7,841,739,208)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			163,848,844		(93,779,345)
매도가능금융자산평가손익		2,933,460		295,620	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		160,915,384		(94,074,965)	
당기총포괄이익			56,860,713,223		85,968,553,845
주당이익	31				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			2,368		3,202
계속영업					
기본 및 희석주당이익			2,799		3,316

주석 참조

자 본 변 동 표

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타자본항목	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2014.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(207,684,431)	777,939,290,358	902,189,593,111
배당금의 지급				(32,257,531,900)	(32,257,531,900)
당기순이익				93,904,072,398	93,904,072,398
매도가능금융자산평가손익			295,620		295,620
현금흐름위험회피파생상품평가손익			(94,074,965)		(94,074,965)
확정급여제도의 재측정요소				(7,841,739,208)	(7,841,739,208)
2014.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(301,463,776)	831,744,091,648	955,900,615,056
2015.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(301,463,776)	831,744,091,648	955,900,615,056
배당금의 지급				(38,122,537,700)	(38,122,537,700)
당기순이익				69,452,478,234	69,452,478,234
매도가능금융자산평가손익			2,933,460		2,933,460
현금흐름위험회피파생상품평가손익			160,915,384		160,915,384
확정급여제도의 재측정요소				(12,755,613,855)	(12,755,613,855)
2015.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(137,614,932)	850,318,418,327	974,638,790,579

주석 참조

현금흐름표

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위:원)

과목	제42(당)기	제41(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	120,796,633,220	153,902,982,359
계속영업	133,862,671,766	154,814,736,927
계속영업이익	82,088,413,138	97,236,812,360
비용가산 :	233,635,565,124	215,503,004,640
퇴직급여	20,012,740,010	20,451,703,731
감가상각비	57,692,361,096	54,753,942,250
무형자산상각비	18,556,273,257	17,868,095,988
대손상각비	5,173,523,178	644,501,805
기타의대손상각비	6,800,709,062	7,337,380,479
총당부채전입	11,809,203,979	16,511,533,206
외화환산손실	2,456,548,043	2,247,516,443
재고자산평가손실	780,486,530	1,271,061,041
유형자산손상차손	1,754,467,913	362,063,690
유형자산처분손실	837,268,894	1,807,330,708
무형자산손상차손	1,702,765,127	2,354,666,673
무형자산처분손실	73,769,058	1,133,344,740
이자비용	24,120,293,394	26,428,270,852
계속영업법인세비용	22,328,343,690	18,757,942,571
파생상품자산/부채거래손실	29,307,940,123	14,544,061,962
파생상품자산/부채평가손실	17,222,352,984	17,014,506,977
매도가능금융자산처분손실	137,519,727	15,206,715
종속·관계기업투자등손상차손	3,000,000,000	10,170,461,775
종속·관계기업투자등처분손실	2,974,848,933	-
매출채권처분손실	270,762,124	356,273,575
기타비용	6,623,388,002	1,473,139,459
수익차감 :	(62,756,173,343)	(68,279,511,702)
이자수익	3,749,573,508	4,656,654,689
배당금수익	1,761,065,000	4,225,195,300
파생상품자산/부채거래이익	10,560,760,897	17,598,516,995
파생상품자산/부채평가이익	1,085,670,511	2,301,891,291
매도가능금융자산처분이익	-	136,089,911
종속·관계기업투자등처분이익	4,734,734,000	2,939,734,399
유형자산손상차손환입	171,591,680	176,882,140
유형자산처분이익	9,080,150,240	121,593,207

과 목	제42(당) 기		제41(전) 기	
기타의대손충당금환입	1,137,687,634		1,731,993,530	
외화환산이익	16,058,766,095		12,086,642,400	
재고자산평가손실환입	2,391,318,367		4,277,121,087	
총당부채환입	11,998,095,248		17,934,250,099	
기타수익	26,760,163		92,946,654	
운전자본의 변동 :	(39,849,000,273)		(57,486,911,292)	
매출채권	5,496,443,344		(15,672,713,208)	
기타채권	(536,242,756)		268,037,580	
금융리스채권	-		63,943,002	
기타유동자산	(5,659,470,372)		(53,753,693,720)	
재고자산	(6,643,423,785)		50,529,233,500	
장기매출채권	-		107,596,838	
기타비유동자산	-		(29,121,824,124)	
매입채무	(5,431,391,565)		21,020,908,772	
기타채무	(2,005,147,737)		(3,888,888,024)	
기타유동부채	9,772,948,482		7,838,371,676	
장기기타채무	(1,174,781,000)		686,087,000	
기타비유동부채	-		(143,167,911)	
순확정급여부채	(33,667,934,884)		(35,420,802,673)	
영업활동으로 인한 현금수취액	10,118,125,222		24,129,257,443	
이자수익 수취	3,943,187,265		3,960,226,543	
배당수익 수취	2,184,948,617		2,040,597,300	
법인세 환급	3,989,989,340		18,128,433,600	
영업활동으로 인한 현금지급액	(89,374,258,102)		(56,287,914,522)	
이자비용 지급	23,824,610,702		25,039,131,623	
법인세 납부	65,549,647,400		31,248,782,899	
중단영업	(13,066,038,546)		(911,754,568)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(96,487,638,445)		(57,651,343,058)
계속영업	(96,487,638,445)		(57,651,343,058)	
투자활동으로 인한 현금유입액	65,193,848,271		84,050,043,010	
금융기관예치금의 감소	13,048,980,992		21,070,217,308	
기타채권의 감소	5,725,654,906		4,870,910,642	
유동성파생상품자산의 처분	9,197,997,399		31,481,528,741	
장기금융기관예치금의 감소	6,600,000,000		-	
장기기타채권의 회수	15,000,000		25,404,138	
매도가능금융자산의 처분	524,510,273		8,930,674,600	
종속·관계기업투자등의 처분	20,304,101,600		10,719,921,886	
유형자산의 처분	9,460,487,137		2,677,264,243	
무형자산의 처분	317,115,964		3,707,457,000	
사업부의 처분	-		566,664,452	
투자활동으로 인한 현금유출액	(161,681,486,716)		(141,701,386,068)	

과 목	제42(당) 기		제41(전) 기	
금융기관예치금의 취득	15,285,070,785		5,648,011,373	
기타채권의 증가	6,105,741,711		12,662,198,845	
유동성파생상품자산의 처분	40,826,308,905		15,171,560,962	
장기금융기관예치금의 취득	300,000,000		7,100,000,000	
장기기타채권의 증가	1,540,494,783		1,968,516,840	
매도가능금융자산의 취득	6,258,642,750		10,707,303,240	
종속·관계기업투자등의 취득	3,018,578,830		-	
유형자산의 취득	68,996,820,410		64,984,650,331	
무형자산의 취득	12,961,319,230		17,639,785,054	
기타비유동자산의 증가	6,388,509,312		5,819,359,423	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(57,778,161,348)		40,264,187,704
계속영업	(57,778,161,348)		40,264,187,704	
재무활동으로 인한 현금유입액	400,595,246,595		247,208,315,970	
단기차입금의 차입	170,824,995,122		142,751,316,546	
장기차입금의 차입	229,240,561,883		103,745,200,000	
기타비유동부채의 증가	529,689,590		711,799,424	
재무활동으로 인한 현금유출액	(458,373,407,943)		(206,944,128,266)	
배당금의 지급	38,120,344,280		32,255,674,220	
단기차입금의 상환	172,742,671,384		153,009,004,046	
유동성장기차입금의 상환	206,847,500,000		20,000,000,000	
장기차입금의 상환	40,173,530,000		1,679,450,000	
기타비유동부채의 감소	489,362,279		-	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		(33,469,166,573)		136,515,827,005
기초의 현금및현금성자산		260,786,609,931		123,941,988,192
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(62,056,127)		328,794,734
기말의 현금및현금성자산		227,255,387,231		260,786,609,931

주석 참조

주석

제42기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제41기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

LS산전주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

주석 - 계속

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

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

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

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

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

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

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

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

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

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업·관계기업·공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 방법 뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

주석 - 계속

(2) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 현금및현금성자산

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

주석 - 계속

(4) 금융자산

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

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

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

1) 유효이자율법

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

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

주석 - 계속

2) 당기손익인식금융자산

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

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

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

주석 - 계속

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

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

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

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

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

주석 - 계속

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

5) 대여금및수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할만한 변화 뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

주식 - 계속

7) 금융자산의 제거

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

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

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

(5) 재고자산

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

주석 - 계속

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

(6) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

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

(7) 유형자산

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

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

주석 - 계속

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

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

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

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

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

주석 - 계속

(8) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

주석 - 계속

4) 무형자산의 제거

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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(10) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

3) 금융부채

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

4) 당기손익인식금융부채

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

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

주석 - 계속

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

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

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

5) 기타금융부채

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

6) 금융보증계약부채

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 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

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

7) 금융부채의 제거

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

(11) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

주석 - 계속

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

(12) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(13) 파생상품

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

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

1) 내재파생상품

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

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

주석 - 계속

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

4) 현금흐름위험회피

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

주석 - 계속

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

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

(14) 퇴직급여비용

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

주석 - 계속

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

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

주석 - 계속

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

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

(15) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 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 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

주석 - 계속

(16) 정부보조금

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

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

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

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

(17) 수익인식

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

주석 - 계속

1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전되며, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정된 수량리베이트 및 매매할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 추정 반환금액은 부채로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

건설계약에서 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2. (18)에서 설명하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(18) 건설계약

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

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

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

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

주석 - 계속

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 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 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

주석 - 계속

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

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

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

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

주식 - 계속

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.

(20) 자기주식

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

(21) 공정가치

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

주석 - 계속

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

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 168,371백만원(전기말: 141,525백만원)이며, 세부사항은 주석 16에서 기술하고 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

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

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

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,168,947	1,256,704	134,818	141,569
자동화부문	584,171	570,953	13,059	13,546
소 계	1,753,118	1,827,657	147,877	155,115
기타수익	-	-	63,648	60,118
기타비용	-	-	(86,178)	(73,070)
금융수익	-	-	5,511	9,018
금융비용	-	-	(24,529)	(26,800)
기타영업외손익	-	-	(1,912)	(8,386)
합 계	1,753,118	1,827,657	104,417	115,995

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	692,548	763,075
자동화부문	275,348	268,962
소 계	967,896	1,032,037
공통부문(*)	1,140,029	1,119,046
합 계	2,107,925	2,151,083

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

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 종속·관계기업 및 공동기업투자, 단기매매금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융 자산, 기타금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산 등을 제외한 모든 자산을 보고 부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문 별로 별도 공시하지 않습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,203,922	1,197,972	666,590	684,597
중국	50,191	29,499	-	-
기타아시아	314,323	406,517	-	-
북미	17,351	16,597	-	-
유럽	69,996	73,104	-	-
기타	97,335	103,968	-	-
합 계	1,753,118	1,827,657	666,590	684,597

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

주식 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	227,255	227,255	260,787	260,787
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	680	680	2,302	2,302
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	33	33	29	29
	시장성없는 지분증권(*1)	16,923	16,923	11,326	11,326
	소 계	16,956	16,956	11,355	11,355
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	19,641	19,641	23,705	23,705
	매출채권	395,318	395,318	400,830	400,830
	대여금	8,066	8,066	9,466	9,466
	미수금	7,599	7,599	7,505	7,505
	보증금	26,074	26,074	26,719	26,719
	미수수익	178	178	454	454
	금융리스채권	-	-	1,926	1,926
	소 계	456,876	456,876	470,605	470,605
금융자산 합계		701,767	701,767	745,049	745,049

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	18,648	18,648	17,014	17,014
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	192	192	404	404
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	164,421	164,421	169,890	169,890
	일반차입금	85,803	85,803	204,443	204,443
	미지급금	45,384	45,384	71,478	71,478
	미지급비용	22,481	22,481	23,012	23,012
	미지급배당금	12	12	21	21
	예수보증금	4,344	4,344	4,365	4,365
	사채	618,573	629,860	518,974	544,182
	금융보증계약부채	1,429	1,429	435	435
	소 계	942,447	953,734	992,618	1,017,826
금융부채 합계		961,287	972,574	1,010,036	1,035,244

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	227,255	260,787

주식 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
매출채권	257,895	144,945	4,229	407,069
미수금 및 기타채권	36,501	6,370	4,719	47,590
합 계	294,396	151,315	8,948	454,659

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
매출채권	231,869	170,836	6,036	408,741
미수금 및 기타채권	34,348	8,545	8816	51,709
합 계	266,217	179,381	14,852	460,450

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	88,302	95,013
6개월 초과 1년 이하	22,734	51,004
1년 초과 3년 이하	22,550	27,869
3년 초과	17,729	5,495
합 계	151,315	179,381

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	7,910	7,566	15,476
손상차손으로 인식된 금액	5,174	2,913	8,087
손상차손환입금액	-	(41)	(41)
연중 제각금액	(1,378)	(4,765)	(6,143)
기타증감(*)	45	-	45
기말금액	11,751	5,673	17,424

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	8,096	1,565	9,661
손상차손으로 인식된 금액	645	6,194	6,839
연중 제각금액	(924)	(193)	(1,117)
기타증감(*)	93	-	93
기말금액	7,910	7,566	15,476

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월 이하	2,767	8,862
6개월 초과 1년 이하	1,281	2,398
1년 초과 3년 이하	3,622	1,852
3년 초과	1,278	1,740
합 계	8,948	14,852

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	32,876	(1,214)	31,662	32,712	(3,457)	29,255
재공품	4,770	(2,031)	2,739	4,721	(1,716)	3,005
반제품	3,798	(291)	3,507	3,955	(440)	3,515
원재료	41,345	(6,588)	34,757	37,084	(6,122)	30,962
미착원재료	5,148	-	5,148	4,790	-	4,790
합 계	87,937	(10,124)	77,813	83,262	(11,735)	71,527

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	30,860	10,638	27,363	14,001
선금비용	8,835	10,400	9,401	13,315
합 계	39,695	21,038	36,764	27,316

주석 - 계속

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
취득원가	124,535	319,474	15,703	249,086	3,745	153,538	116,159	3,825	988	589	987,642
감가상각누계액	-	(103,767)	(5,383)	(149,662)	(2,694)	(118,565)	(89,312)	-	-	-	(469,383)
손상차손누계액	-	-	(11)	(495)	-	(45)	(45)	-	-	-	(596)
정부보조금	-	(267)	-	(112)	-	-	(6)	-	-	-	(385)
장부금액	124,535	215,440	10,309	98,817	1,051	34,928	26,796	3,825	988	589	517,278

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
취득원가	122,295	272,056	12,283	244,132	3,852	144,597	111,749	44,901	901	175	956,941
감가상각누계액	-	(93,407)	(5,423)	(134,476)	(2,601)	(107,499)	(83,904)	-	-	-	(427,310)
손상차손누계액	-	-	(10)	(281)	-	(92)	(14)	-	-	-	(397)
정부보조금	-	-	-	(239)	-	-	(35)	-	-	-	(274)
장부금액	122,295	178,649	6,850	109,136	1,251	37,006	27,796	44,901	901	175	528,960

(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	미착기계	합계
기초금액	122,295	178,649	6,850	109,136	1,251	37,006	27,796	44,901	901	175	528,960
취득액	10,291	10,605	3,930	4,824	687	6,934	8,758	13,307	90	399	59,825
처분	(8,051)	(2,999)	(102)	(803)	(427)	(82)	(295)	(683)	(3)	(19)	(13,464)
본계정 대체출입	-	41,671	524	4,791	-	5,234	1,447	(53,667)	-	-	-
감가상각비	-	(12,737)	(653)	(18,740)	(460)	(14,234)	(10,868)	-	-	-	(57,692)
손상차손/환입	-	-	(240)	(1,379)	-	66	(30)	-	-	-	(1,583)
기타증감(*)	-	251	-	988	-	4	(12)	(33)	-	34	1,232
기말금액	124,535	215,440	10,309	98,817	1,051	34,928	26,796	3,825	988	589	517,278

(*) 차입원가자본화 등에 의한 변동액입니다.

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
기초금액	121,531	180,854	7,144	117,684	1,755	37,809	26,530	10,893	901	38	505,139
취득액	764	6,939	24	4,480	111	6,469	9,784	51,434	-	2,029	82,034
처분	-	(105)	(53)	(3,623)	-	(260)	(157)	(165)	-	-	(4,363)
본계정 대체출입	-	820	-	9,531	-	7,197	2,695	(17,218)	-	(3,025)	-
감가상각비	-	(9,827)	(419)	(18,403)	(615)	(14,298)	(11,192)	-	-	-	(54,754)
손상차손/환입	-	-	158	(272)	-	(89)	18	-	-	-	(185)
기타증감(*)	-	(32)	(4)	(261)	-	178	119	(44)	-	1,133	1,089
기말금액	122,295	178,649	6,850	109,136	1,251	37,006	27,797	44,900	901	175	528,960

(*) 차입원가자본화 등에 의한 변동액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
취득원가	8,051	5,580	1,034	4,301	794	3,251	5,818	683	3	19	29,534
감가상각누계액	-	(2,581)	(692)	(3,488)	(367)	(3,169)	(5,490)	-	-	-	(15,787)
손상차손누계액	-	-	(240)	(10)	-	-	(33)	-	-	-	(283)
처분전 장부금액	8,051	2,999	102	803	427	82	295	683	3	19	13,464
처분금액(*)	16,259	3,040	102	932	450	40	263	623	(2)	-	21,707
처분손익	8,208	41	-	129	23	(42)	(32)	(60)	(5)	(19)	8,243

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	합계
취득원가	184	116	14,423	156	5,145	4,841	165	25,030
감가상각누계액	(79)	(63)	(10,470)	(156)	(4,687)	(4,683)	-	(20,138)
손상차손누계액	-	-	(330)	-	(198)	(1)	-	(529)
처분전 장부금액	105	53	3,623	-	260	157	165	4,363
처분금액	17	18	2,279	15	90	89	169	2,677
처분손익	(88)	(35)	(1,344)	15	(170)	(68)	4	(1,696)

(4) 담보제공내역

당기말 현재 장기차입금 등과 관련하여 유형자산이 담보(채권최고액 34,255백만원)로 제공되어 있습니다.

주석 - 계속

11. 무형자산

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

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	269,443	13,684	18,468	301,595
상각누계액	(161,769)	-	(7,687)	(169,456)
손상차손누계액	-	(1,745)	-	(1,745)
정부보조금	(2,119)	-	-	(2,119)
장부금액	105,555	11,939	10,781	128,275

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	256,986	13,899	11,758	282,643
상각누계액	(143,678)	-	(6,327)	(150,005)
손상차손누계액	-	(1,733)	-	(1,733)
정부보조금	(2,583)	-	-	(2,583)
장부금액	110,725	12,166	5,431	128,322

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	110,725	12,166	5,431	128,322
외부취득액	12,859	102	7,758	20,719
처분	(38)	(317)	(36)	(391)
정부보조금 증감	(116)	-	-	(116)
무형자산상각비	(17,196)	-	(1,360)	(18,556)
손상차손	(679)	(12)	(1,012)	(1,703)
기말금액	105,555	11,939	10,781	128,275

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	117,284	12,254	4,306	133,844
외부취득액	17,640	-	-	17,640
처분	(4,431)	-	(409)	(4,840)
정부보조금 증감	(605)	-	-	(605)
기타증감	-	-	2,506	2,506
무형자산상각비	(16,896)	-	(972)	(17,868)
손상차손	(2,267)	(88)	-	(2,355)
기말금액	110,725	12,166	5,431	128,322

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기		
	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계	개발비	기타의 무형자산	합 계
처분전 장부금액	38	317	36	391	4,431	409	4,840
처분금액	-	317	-	317	3,707	-	3,707
처분손익	(38)	-	(36)	(74)	(724)	(409)	(1,133)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	49,148	52,239
판매비와일반관리비	50,127	39,876
합 계	99,275	92,115

12. 종속기업투자

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자최수		총발행주식수		소유 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주	
LS메카피온주(★)	대한민국	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	12월 31일	1,059,134	-	1,299,396	-	81.51%
LS사우티주	대한민국	기계장비 제조 및 판매	12월 31일	300,483	-	333,870	-	90.00%
락성산전대련유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
락성산전무석유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1	-	1	-	100.00%
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	U.A.E	전력기기 수출입 및 직판영업	12월 31일	2	-	2	-	100.00%
LS Industrial Systems Europe B.V.	네덜란드	자동화기기 등의 판매	12월 31일	70,000	-	70,000	-	100.00%
LS메탈주	대한민국	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	12월 31일	6,000,000	-	6,000,000	-	100.00%
LS산전JAPAN	일본	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	12월 31일	99,990	-	100,000	-	99.99%
LSIS USA Inc.	미국	전력, 자동화기기 등의 판매	12월 31일	10,000	-	10,000	-	100.00%

(★) 당기 중 당사는 LS메카피온주의 유상증자에 참여하여, 지분율이 21.47% 증가하였습니다.

주식 - 계속

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	처분	기말
LS메카피온(주)	6,371	5,018	-	-	11,389
LS사우타(주)	3,559	-	-	-	3,559
락성산전대련유한공사	19,117	-	-	-	19,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	1,068	-	-	-	1,068
LS메탈(주)	235,180	-	-	-	235,180
호북호개전기유한공사(*1)	8,473	-	(3,000)	(5,473)	-
LS산전JAPAN	682	-	-	-	682
LSIS USA Inc.	2,144	-	-	-	2,144
합 계	303,396	5,018	(3,000)	(5,473)	299,941

(*1) 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	손상	기말
LS메카피온(주)	7,371	(1,000)	6,371
LS사우타(주)	3,559	-	3,559
락성산전대련유한공사	19,117	-	19,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	1,068	-	1,068
LS메탈(주)	235,180	-	235,180
호북호개전기유한공사	11,473	(3,000)	8,473
(주)트리노테크놀로지(*1)	6,171	(6,171)	-
LS산전JAPAN	682	-	682
LSIS USA Inc.	2,144	-	2,144
합 계	313,567	(10,171)	303,396

(*1) 전기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.

주석 - 계속

13. 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말 현재 당사의 관계기업 및 공동기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수(보통주)	총발행주식수 (보통주)	보통주 지분율
관계기업						
MIECO	태국	전력기기 등의 판매	12월 31일	8,400	42,000	20.00%
공동기업						
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	베트남	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1,375	2,500	55.00%

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	처분	기말
관계기업			
MIECO	2,136	-	2,136
LS파워세미텍(주)(*1)	13,071	(13,071)	-
소 계	15,207	(13,071)	2,136
공동기업			
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	286	-	286
소 계	286	-	286
합 계	15,493	(13,071)	2,422

(*1) 당기 중 지분 매각으로 관계기업에서 제외되었습니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	처분	대체	기말
관계기업				
MIECO	2,136	-	-	2,136
LS파워세미텍(*1)	-	-	13,071	13,071
소 계	2,136	-	13,071	15,207
공동기업				
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	286	-	-	286
LS파워세미텍(주)	20,851	(7,780)	(13,071)	-
소 계	21,137	(7,780)	(13,071)	286
합 계	23,273	(7,780)	-	15,493

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

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
매출채권 할인(*)	농업협동조합 외	0.70~5.32	26,034	27,652

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

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일(*)	종류	당기말		전기말
				이자율(%)	금액	
원화장기차입금	산업은행	2018-11-15	시설자금	4.32~4.59	40,000	74,400
	산업은행	2016-12-15	에너지이용자금	3.00	125	395
	산은캐피탈	2022-03-15	에너지이용자금	1.50~3.00	19,645	21,596
	정책금융공사	-	시설자금	-	-	29,500
	국민은행	-	시설자금	-	-	5,900
	KEB하나은행	-	기타장기	-	-	45,000
소 계					59,770	176,791
유동성장기차입금					(6,203)	(43,221)
합 계					53,567	133,570

(*)

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

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

(단위: 백만원)

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

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

주석 - 계속

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입 등	기말
판매보증총당부채	4,678	1,840	(2,557)	3,961
하자보수총당부채	2,561	2,720	(2,873)	2,408
합 계	7,239	4,560	(5,430)	6,369

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입 등	기말
판매보증총당부채	6,587	3,893	(5,802)	4,678
하자보수총당부채	1,858	5,093	(4,390)	2,561
합 계	8,445	8,986	(10,192)	7,239

16. 퇴직급여제도

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

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	168,371	141,525
사외적립자산의 공정가치	(148,883)	(125,513)
순확정급여부채	19,488	16,012

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	141,525	(125,513)	16,012
당기근무원가	19,460	-	19,460
이자비용(수익)	5,258	(4,705)	553
소 계	166,243	(130,218)	36,025
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,750	1,750
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,910)	-	(2,910)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	10,081	-	10,081
추정과 실제의 차이-제도부채	7,906	-	7,906
소 계	15,077	1,750	16,827
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(33,147)	(33,147)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(9,080)	8,560	(520)
관계사 진출입	(3,869)	3,869	-
기타	-	303	303
기말	168,371	(148,883)	19,488

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	114,249	(93,962)	20,287
당기근무원가	19,613	-	19,613
이자비용(수익)	5,394	(4,555)	839
소 계	139,256	(98,517)	40,739
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,933	1,933
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	411	-	411
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	9,779	-	9,779
추정과 실제의 차이-제도부채	(1,778)	-	(1,778)
소 계	8,412	1,933	10,345
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(35,799)	(35,799)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(6,262)	6,640	378
관계사 진출입	119	(98)	21
기타	-	328	328
기말	141,525	(125,513)	16,012

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	19,460	19,613
이자비용(이자수익)	553	839
기타	303	328
합 계	20,316	20,780

당기와 전기의 총 비용 중 각각 11,282백만원 및 12,186백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 9,034백만원 및 8,594백만원은 판매비와 일반관리비에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.20%	3.82%
미래임금상승률	5.34%	5.20%

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	93.8%	139,613	90.3%	113,354
예적금 등	6.2%	9,270	9.7%	12,159
합 계	100.0%	148,883	100.0%	125,513

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(13,089)	15,038	(11,755)	13,694
기대임금상승률의 1% 변동	14,828	(13,163)	13,372	(11,722)

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

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	50,290	-	54,055	-
예수금	21,477	-	21,285	-
정부보조금관련부채	-	195	-	271
기타비유동부채(*)	-	18,739	-	11,830
합 계	71,767	18,934	75,340	12,101

(*) 장항제련소 복구비용(주석 33 참조) 및 소송사건과 관련된 비유동부채입니다.

18. 건설계약

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	1,289,249	1,226,199
가산: 누적이익	241,258	261,221
차감: 누적손실	(38,586)	(28,346)
누적공사수익(미성공사) 합계	1,491,921	1,459,074
차감: 진행청구액	1,238,262	1,202,578
미청구공사	302,484	291,291
초과청구공사	48,825	34,795

(*) 당기말과 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 4,686백만원 및 2,845백만원 입니다.

주식 - 계속

(2) 총계약원가 추정치 변동

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

(당기말)

(단위: 백만원)

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

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

20. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(25,542)	(25,542)

주석 - 계속

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	7	5
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(145)	(306)
합 계	(138)	(301)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	5	4
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	3	1
법인세효과 가감	(1)	-
기말	7	5

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	306	212
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실(이익)	(161)	94
이자율스왑	(213)	124
현금흐름위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세효과	52	(30)
기말	145	306

주석 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	31,200	27,300
처분이 가능한 이익잉여금	819,118	804,444
합 계	850,318	831,744

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	831,744	777,939
당기순이익	69,452	93,904
배당금 지급	(38,122)	(32,257)
확정급여제도의 재측정요소	(12,756)	(7,842)
기말	850,318	831,744

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 42 기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 부터	제 41 기	2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 부터
처분예정일	2016년 3월 18일	처분확정일	2015년 3월 20일

LS산전주식회사

(단위: 백만원)

구 분	제 42(당기)		제 41(전기)	
I. 미처분이익잉여금		57,316		87,310
1. 전기이월이익잉여금	620		1,248	
2. 당기순이익	69,452		93,904	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(12,756)		(7,842)	
II. 임의적립금 이입액		32,248		42,333
1. 연구및인력개발준비금	32,248		42,333	
III. 이익잉여금처분액		89,325		129,023
1. 이익준비금	3,000		3,900	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(를) 보통주: 당기 1,000원(20%) 전기 1,300원(26%)	29,325		38,123	
3. 임의적립금	57,000		87,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		239		620

(4) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

주석 - 계속

23. 매출

당기 및 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화판매로 인한 매출	1,003,938	1,020,722
건설형 매출	738,412	799,510
기타매출	10,768	7,425
합 계	1,753,118	1,827,657

24. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	1,753,118	1,827,657
매출원가	1,381,510	1,458,373
매출총이익	371,608	369,284
판매비와일반관리비	223,731	214,169
급여 및 상여	59,694	58,265
퇴직급여	6,972	8,266
복리후생비	11,775	11,050
감가상각비	6,722	7,088
무형자산상각비	1,464	2,578
경상개발비	50,127	39,876
지급수수료	24,192	23,217
대손상각비	5,174	645
여비교통비	8,609	8,755
임차료	9,146	9,070
수출제비용	10,553	11,856
광고선전비	8,025	7,774
기타의판매비와일반관리비	21,278	25,729
영업이익	147,877	155,115

주석 - 계속

25. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	147,877	155,115
기타수익	63,648	60,118
기타비용	(86,178)	(73,070)
조정영업이익	125,347	142,163

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	2,191	2,134
수수료수익	1,975	2,186
외환차익	19,050	20,174
외화환산이익	16,059	12,087
유형자산처분이익	9,080	122
유형자산손상차손환입	172	177
기타의대손충당금환입	1,138	1,732
파생상품자산/부채평가이익	1,086	2,302
파생상품자산/부채거래이익	10,561	17,599
잡이익등	2,336	1,605
합 계	63,648	60,118

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	16,690	20,591
외화환산손실	2,457	2,248
유형자산처분손실	837	1,807
유형자산손상차손	1,754	362
무형자산처분손실	74	1,133
무형자산손상차손	1,703	2,355
파생상품자산/부채평가손실	17,222	17,015
파생상품자산/부채거래손실	29,308	14,544
기타의대손상각비	6,801	7,337
잡손실등	9,332	5,678
합 계	86,178	73,070

주석 - 계속

26. 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	(2,133)	-	-	(2,133)
제품	(2,407)	-	-	(2,407)
재공품	266	-	-	266
반제품	8	-	-	8
원재료의 사용액	-	-	1,063,869	1,063,869
종업원급여	-	78,441	174,833	253,274
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,186	68,063	76,249
지급수수료	-	24,192	45,552	69,744
운반비	-	3,555	8,882	12,437
임차료	-	9,146	1,651	10,797
기타비용	-	100,211	20,793	121,004
합 계	(2,133)	223,731	1,383,643	1,605,241

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	44,858	-	-	44,858
제품	9,081	-	-	9,081
재공품	34,204	-	-	34,204
반제품	1,573	-	-	1,573
원재료의 사용액	-	-	1,115,676	1,115,676
종업원급여	-	77,581	144,009	221,590
감가상각비와 무형자산상각비	-	9,666	62,956	72,622
지급수수료	-	23,217	39,369	62,586
운반비	-	3,821	14,889	18,710
임차료	-	9,070	1,346	10,416
기타비용	-	90,814	35,270	126,084
합 계	44,858	214,169	1,413,515	1,672,542

주석 - 계속

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	3,750	4,657
배당수익	1,761	4,225
매도가능금융자산처분이익	-	136
합 계	5,511	9,018

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	3,299	3,776
매도가능금융자산	1	10
매출채권 및 기타채권 등	450	871
합 계	3,750	4,657

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	24,120	26,429
매출채권처분손실	271	356
매도가능금융자산처분손실	138	15
합 계	24,529	26,800

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	5,423	7,951
사채관련이자	18,868	19,567
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	(171)	(1,089)
합 계	24,120	26,429

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

28. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	8,225	4,445
파생상품자산(*)	(34,883)	(11,658)
매도가능금융자산(*)	(131)	131
대여금 및 수취채권	(7,716)	(4,497)
소 계	(34,505)	(11,579)
금융부채		
상각후원가로 평가하는 금융부채	(22,621)	(26,939)
파생상품부채(*)	161	(94)
소 계	(22,460)	(27,033)
합 계	(56,965)	(38,612)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

주석 - 계속

29. 기타영업외손익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속·관계기업투자등처분이익	4,735	2,940
종속·관계기업투자등처분손실	(2,975)	-
종속·관계기업투자등손상차손	(3,000)	(10,170)
기부금	(672)	(1,157)
합 계	(1,912)	(8,387)

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	26,281	37,078
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	2,239	(3,414)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(10,226)	(15,970)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	2,967	(15,536)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	17,211	2,967
자본에 직접 반영된 이연법인세	4,018	2,533
법인세비용	18,294	17,694
계속영업법인세비용	22,328	18,758
중단영업법인세이익	(4,034)	(1,064)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	(52)	30
매도가능금융자산 재평가	(1)	-
확정급여제도의 재측정요소	4,071	2,503
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	4,018	2,533

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익	104,417	115,995
법인세비용차감전중단영업순손실	(16,670)	(4,397)
법인세비용차감전계속/중단영업순이익	87,747	111,598
세율 적용으로 인한 법인세비용	21,208	26,980
조정사항	(2,914)	(9,286)
비과세수익	(3,596)	(2,288)
비과세비용	4,038	3,146
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	(4,934)	(4,801)
전기법인세 관련 당기 조정액	2,239	(3,414)
기타	(661)	(1,929)
법인세비용	18,294	17,694

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	98	-	(52)	46
종속기업/관계기업/공동기업투자	(454)	-	-	(454)
유형자산	4,608	2,243	-	6,851
무형자산	1,386	(26)	-	1,360
매도가능금융자산	2,758	(350)	(1)	2,407
미지급비용	4,646	(118)	-	4,528
총당부채	2,857	367	-	3,224
대손충당금	2,544	991	-	3,535
국고보조금	864	171	-	1,035
준비금	(20,508)	7,804	-	(12,704)
압축기장충당금	(6,030)	1,015	-	(5,015)
기타	10,198	(1,871)	4,071	12,398
이연법인세자산(부채)	2,967	10,226	4,018	17,211

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	68	-	30	98
종속기업/관계기업/공동기업투자	(104)	(350)	-	(454)
유형자산	3,804	804	-	4,608
무형자산	1,520	(134)	-	1,386
매도가능금융자산	2,408	350	-	2,758
미지급비용	4,578	68	-	4,646
총당부채	3,301	(444)	-	2,857
대손충당금	1,635	909	-	2,544
국고보조금	1,536	(672)	-	864
준비금	(30,752)	10,244	-	(20,508)
압축기장충당금	(6,030)	-	-	(6,030)
기타	2,500	5,195	2,503	10,198
이연법인세자산(부채)	(15,536)	15,970	2,533	2,967

주석 - 계속

(5) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 법인세이익은 각각 4,034백만원 및 1,064백만원입니다.

(6) 당기말 현재 투자자산 및 지분 관련 일시적차이를 제외한 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)은 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(22,600)
공동기업 및 관계기업투자	(937)
합 계	(23,537)

주석 - 계속

31. 주당순이익

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

(2) 당기 및 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
계속영업과 중단영업 보통주 당기순이익	69,452	93,904
계속영업 보통주 당기순손익	82,088	97,237
가중평균유통보통주식수(*)	29,325,028주	29,325,029주
계속영업과 중단영업주당이익	2,368원	3,202원
계속영업주당이익	2,799원	3,316원

(*) 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 기간경과에 따라 가중평균하여 산정하였습니다.

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

주식 - 계속

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
㈜LS	LS전선(주) 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디(주)	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	LS니꼬동제련(주) 외	KPMC 외
<종속기업>		
LS산전(주)	LS메카피온(주)	락성산전대련유한공사
	LS사우타(주)	락성산전무석유한공사
	LS메탈(주)	LS Industrial Systems(Middle East) FZE
		LS Industrial Systems Europe B.V.
		LS산전JAPAN
		우시메카피온기전유한공사
		LSIS USA Inc.
<관계기업 및 공동기업>		
LS산전(주)		MIECO
		LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.

주식 - 계속

(2) 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	-	12,345	-	-	-	13,855	-
LS전선주(*1)	4,122	-	9,322	-	9,495	-	9,491	-
LS엠트론주(*1)	35	-	-	-	118	-	-	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	10	-	8,649	797	37	-	7,696	1,246
LS아이앤디주	-	-	1,270	-	-	-	-	763
소 계	4,169	-	31,586	797	9,650	-	31,042	2,009
<중속기업>								
LS사우타주	31	-	1,875	4,739	70	-	2,986	3,963
LS메탈주	2,687	-	-	-	2,523	-	-	-
LS메카피온주(*1)	152	-	3,007	-	1	-	2,472	-
락성산전대련유한공사	13,467	-	1,257	-	1,915	-	2,828	-
락성산전무석유한공사	28,668	1,054	4,032	-	21,162	170	2,444	-
호북호개전기유한공사(*3)	67	-	2	-	130	-	596	-
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	42,880	-	336	-	27,456	-	377	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	20,555	-	-	-	20,045	-	-	-
쑤트리노테크놀로지(*2)	-	-	-	-	211	-	-	-
LS산전JAPAN	17,456	-	-	-	56,445	-	-	-
LSIS USA Inc.	16,684	-	669	-	14,322	-	472	-
소 계	142,647	1,054	11,178	4,739	144,280	170	12,175	3,963
<공동/관계기업>								
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	10,007	-	2,367	-	5,047	-	1,443	-
LS파워세미텍주(*3)	423	-	-	-	1,128	-	-	-
소 계	10,430	-	2,367	-	6,175	-	1,443	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*1)	3,266	660	-	-	507	12	-	-
합 계	160,512	1,714	45,131	5,536	160,612	182	44,660	5,972

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.

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

주식 - 계속

(3) 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>								
㈜LS	18,789	-	173	-	22,334	-	408	-
LS전선㈜(*3)	1,307	-	2,283	-	2,446	-	2,536	-
LS엠트론㈜(*3)	-	-	201	-	-	-	201	-
LS글로벌인코퍼레이티드㈜	-	-	2,181	-	-	-	1,714	-
LS아이앤디㈜	3,760	-	-	-	-	-	-	-
소 계	23,856	-	4,838	-	24,780	-	4,859	-
<중속기업>								
LS사우타㈜	34	-	1,025	-	77	-	3,914	-
LS메탈㈜	285	-	-	-	394	-	-	-
LS메카피온㈜(*3)	-	-	864	-	1	1,000	70	-
락성산전대련유한공사	4,231	-	27	-	1,513	-	28	-
락성산전무석유한공사	12,886	-	415	-	10,342	-	634	-
호북호개전기유한공사(*5)	-	-	-	-	67	-	-	-
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	4,495	-	-	-	6,640	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	5,384	-	13	-	4,566	-	-	-
㈜트리노테크놀로지(*4)	-	-	-	-	-	-	-	-
LS산전JAPAN	1,356	-	-	-	8,595	-	-	-
LSIS USA Inc.	3,509	-	-	-	3,544	-	-	-
소 계	32,180	-	2,344	-	35,739	1,000	4,646	-
<공동/관계기업>								
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	5,684	-	364	-	2,794	-	1,138	-
LS파워세미텍㈜(*5)	-	-	-	-	130	-	-	-
소 계	5,684	-	364	-	2,924	-	1,138	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련㈜(*3)	-	-	-	-	86	-	-	-
합 계	61,720	-	7,546	-	63,529	1,000	10,643	-

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선금금 등입니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.
- (*3) 중속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.
- (*4) 전기 중 지분매각으로 중속기업에서 제외되었습니다.
- (*5) 당기 중 지분매각으로 특수관계자에서 제외되었습니다.

주석 - 계속

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

(외화단위: 천)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	수출금융	USD 2,400
락성산전무석유한공사	차입금	USD 15,000
LS-MINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	차입금	USD 3,000
LS Industrial Systems Europe B.V.	STANDBY L/C	EUR 1,000
LS산전JAPAN	차입금	JPY 120,000
LSIS USA Inc.	차입금	USD 3,000

(5) 당기말 현재 당사는 지배기업인 (주)LS로부터 USD 35천의 이행보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,740	3,870
퇴직급여	1,826	3,549
합 계	5,566	7,419

주석 - 계속

33. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 약정사항

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
당좌차월	KEB하나은행	6,600
	신한은행	2,000
	농협	3,500
	우리은행	3,500
	씨티은행	3,000
	국민은행	3,000
수입신용장	우리은행	USD 2,000
	우리은행	500
	KEB하나은행	USD 10,000
수출매입외환	우리은행	USD 14,801
	씨티은행	USD 24,500
	신한은행	USD 5,000
	농협	USD 11,992
포괄여신	SC은행	USD 25,000
	씨티은행	12,000
	KEB하나은행	38,400
	농협	USD 70,000
	국민은행	USD 20,000
기업어음	신한은행	50,000
	씨티은행	15,000
	KEB하나은행	20,000
원화지급보증	KEB하나은행	20,000
	신한은행	5,000
	우리은행	28,050
	산업은행	10,000

주석 - 계속

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
외화지급보증	신한은행	USD 31,511
	리버티 뮤추얼	USD 100,000
	산업은행	USD 10,000
	우리은행	USD 29,200
	외환은행	EUR 1,000
	외환은행	USD 15,000
기업시설자금	산업은행	40,625
	산은캐피탈	22,932
운전자금대출	신한은행	10,000
	KEB하나은행	5,000
	농협	10,000
전자결제대출한도	우리은행	21,500
	KEB하나은행	27,000
	신한은행	40,000
	농협	8,000
파생상품	SC은행	USD 20,000
	씨티은행	USD 65,000
	KEB하나은행	USD 6,500
	KEB하나은행	492
	산업은행	20,000
	신한은행	USD 5,000
	국민은행	USD 93,000
	KEB하나은행	USD 30,000
우리은행	USD 5,000	

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

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

주석 - 계속

(3) 사용이 제한된 예금

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	446	444	국책과제 관련
장기금융기관예치금	25	25	당좌개설보증금
	7,400	13,700	상생협력펀드 조성예치금
합 계	7,871	14,169	

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

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

2) 지급보증

(단위: 백만원)

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

3) 이행보증

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

(단위: 백만원)

구 분	보증금액	금융기관
영업보증	279,620	서울보증보험 외
이행보증	1,929	중소기업중앙회

한편, 특수관계자에 대한 지급보증은 주석 32.(4)에 기재되어 있습니다.

주석 - 계속

(5) 우발상황

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

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

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

주석 - 계속

34. 금융리스채권

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

(단위: 백만원)

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

35. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주)등	LS타워임대차계약 외	9,182	-	-	9,182
(주)A렌터카	차량임대차계약	1,453	-	-	1,453
(주)삼성사무용가구 등	기타임대차계약	363	-	-	363
합 계		10,998	-	-	10,998

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
주)LS등	LSE타워임대차계약 외	8,347	-	-	8,347
주)A렌터카	차량임대차계약	678	-	-	678
주)삼성사무용가구 등	기타임대차계약	1,488	-	-	1,488
합 계		10,513	-	-	10,513

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 각각 10,798백만원 및 10,416백만원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료 수취 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년초과 5년 이내	5년 초과	
당기말	에스케이브로드밴드(주) 외	2,191	392	-	2,583
전기말	에스케이브로드밴드(주) 외	1,586	2,476	-	4,062

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,191백만원 및 2,134백만원입니다.

36. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 당사가 제소한 건 13건(16,783백만원)과 당사가 피소된 건 20건(61,037백만원)이 있습니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	704,376	723,417
차감: 현금 및 현금성자산	227,255	260,787
순차입금	477,121	462,630
자본총계	974,639	955,901
순차입금자본비율	48.95%	48.40%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 116.28% 및 125.03%입니다.

(2) 금융위험관리

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

주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	138,652	32,509	319,758	38,164
EUR	11,774	16,318	12,307	11,490
JPY	3,645	3,083	11,681	1,133
기타	15,745	4,238	4,218	2,369
합 계	169,816	56,148	347,964	53,156

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	8,046	(8,046)	21,345	(21,345)
EUR	(344)	344	62	(62)
JPY	43	(43)	800	(800)
기타	873	(873)	140	(140)
합 계	8,618	(8,618)	22,347	(22,347)

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

주석 - 계속

한편, 당사는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말) (단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	593,433	1,086	13,856	-	680	15,282

(전기말) (단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	448,526	2,002	14,146	-	2,002	14,146

2) 이자율위험

당사는 당기말 현재 변동이자율로 발행된 차입금이 없기 때문에, 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다. 한편, 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금	-	45,000
이자율스왑	192	404

주석 - 계속

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

(당기) (단위: 백만원)

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

(전기) (단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(341)	(341)	341	341
이자율스왑	-	298	-	(298)

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

(당기말) (단위: 백만원)

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

(전기말) (단위: 백만원)

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

주석 - 계속

3) 가격위험

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

4) 신용위험

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

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

대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산(채권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 도착물류창고 신축공사로 인한 신용위험의 최대노출액은 21,000백만원(시행사의 여신에 대한 원리금 지급보증) 및 시행사 대출금 70,000백만원의 이차지급의무에 대한 연대보증이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 23,400천, EUR 1,000천, JPY 120,000천(해외중속기업 및 공동기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증), 25,000백만원(의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증)입니다

주석 - 계속

5) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자	233,043	3,599	-	236,642
고정이자율상품	152,923	557,834	53,499	764,256
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	27,981	-	-	27,981
금융보증(*1)	USD	23,400	-	23,400
	KRW	25,000	-	25,000
	EUR	1,000	-	1,000
	JPY	120,000	-	120,000

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

(전기말)

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
무이자	260,825	7,941	-	268,766
변동이자율상품	25,668	20,352	-	46,020
고정이자율상품	198,584	533,875	3,248	735,707
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	23,738	-	-	23,738
금융보증(*1)	USD	20,850	-	20,850
	KRW	25,000	-	25,000
	EUR	1,000	-	1,000
	JPY	120,000	-	120,000

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

주석 - 계속

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 파생상품계약은 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	(14,602)	-	(14,602)
원자재선물	(3,366)	-	(3,366)
소 계	(17,968)	-	(17,968)
위험회피수단지정 파생상품			
이자율스왑	-	(192)	(192)
합 계	(17,968)	(192)	(18,160)

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	(12,143)	-	(12,143)
원자재선물	(2,569)	-	(2,569)
소 계	(14,712)	-	(14,712)
위험회피수단지정 파생상품			
이자율스왑	-	(404)	(404)
합 계	(14,712)	(404)	(15,116)

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

주석 - 계속

(3) 공정가치 서열체계

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

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

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

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	1.92%-2.69%	2.28%~2.71%

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

(단위: 백만원)

범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*1)	16,923	11,326

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

주식 - 계속

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

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

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

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말					
금융자산					
매도가능금융자산	33	33	-	-	33
매매목적파생상품자산	680	-	680	-	680
금융자산 합계	713	33	680	-	713
금융부채					
매매목적파생상품부채	18,648	-	18,648	-	18,648
현금흐름위험회피파생상품부채	192	-	192	-	192
금융부채 합계	18,840	-	18,840	-	18,840
전기말					
금융자산					
매도가능금융자산	29	29	-	-	29
매매목적파생상품자산	2,302	-	2,302	-	2,302
금융자산 합계	2,331	29	2,302	-	2,331
금융부채					
매매목적파생상품부채	17,014	-	17,014	-	17,014
현금흐름위험회피파생상품부채	404	-	404	-	404
금융부채 합계	17,418	-	17,418	-	17,418

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산			
매매목적파생상품자산	680	선물가격 결정모형	할인율
금융부채			
매매목적파생상품부채	18,648	선물가격 결정모형	할인율
현금흐름위험회피파생상품부채	192	할인된 현금흐름	할인율

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말					전기말				
	장부금액	공정가치				장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계		수준1	수준2	수준3	합 계
대여금 및 수취채권										
금융기관예치금	19,641	-	-	19,641	19,641	23,705	-	-	23,705	23,705
매출채권(*)	395,318	-	-	395,318	395,318	400,830	-	-	400,830	400,830
대여금(*)	8,066	-	-	8,066	8,066	9,466	-	-	9,466	9,466
미수금(*)	7,599	-	-	7,599	7,599	7,505	-	-	7,505	7,505
보증금(*)	26,074	-	-	26,074	26,074	26,719	-	-	26,719	26,719
미수수익(*)	178	-	-	178	178	454	-	-	454	454
금융리스채권(*)	-	-	-	-	-	1,926	-	-	1,926	1,926
합 계	456,876	-	-	456,876	456,876	470,605	-	-	470,605	470,605
상각후원가로 측정하는 금융부채										
매입채무(*)	164,421	-	-	164,421	164,421	169,890	-	-	169,890	169,890
일반차입금(*)	85,803	-	-	85,803	85,803	204,443	-	-	204,443	204,443
미지급금(*)	45,384	-	-	45,384	45,384	71,478	-	-	71,478	71,478
미지급비용(*)	22,481	-	-	22,481	22,481	23,012	-	-	23,012	23,012
미지급배당금(*)	12	-	-	12	12	21	-	-	21	21
예수보증금(*)	4,344	-	-	4,344	4,344	4,365	-	-	4,365	4,365
사채	618,573	-	629,860	-	629,860	518,974	-	544,182	-	544,182
금융보증계약부채(*)	1,429	-	-	1,429	1,429	435	-	-	435	435
합 계	942,447	-	629,860	323,874	953,734	992,618	-	544,182	473,644	1,017,826

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

주석 - 계속

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

- 금속선물 · 통화선도 및 이자율스왑

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

(4) 금융자산의 양도

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

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	
	할인양도된 매출채권(*)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	26,034	27,652
관련부채의 장부금액	26,034	27,652

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 26,034백만원 및 27,652백만원에 대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소 구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때 문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하 였습니다.

주석 - 계속

38. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	-	3,366	300	2,869
통화선도	680	15,282	2,002	14,146
소 계	680	18,648	2,302	17,015
현금흐름위험회피				
이자율스왑	-	192	-	404
합 계	680	18,840	2,302	17,419

(2) 상품선물계약

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

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	13,194
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	10,052

당기에 동 상품선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가손실은 3,366백만원입니다.

주석 - 계속

(3) 통화선도계약

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

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액			
	수취통화		지급통화	
	통화	금액	통화	금액
통화선도매도	KRW	512,561	USD	446,203
통화선도매도	KRW	1,282	EUR	990
통화선도매도	KRW	26,586	JPY	2,799,080
통화선도매도	KRW	1,177	CAD	1,386
통화선도매도	KRW	1,301	CNY	7,372
통화선도매입	EUR	15,482	KRW	20,788
통화선도매입	JPY	1,146,000	KRW	12,327
통화선도매입	GBP	9,812	KRW	17,411

(4) 이자율스왑계약

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

(단위: 백만원)

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

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

주석 - 계속

39. 중단영업손익

(1) 중단영업손익의 발생

당사는 1999년 8월에 LS니꼬동제련(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 33 (5)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하고 발생하는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 중단영업비용	(16,670)	(4,397)
중단영업 법인세이익	4,034	1,064
법인세비용 차감후 중단영업손실	(12,636)	(3,333)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(13,066)	(912)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(13,066)	(912)

주석 - 계속

40. 종속기업의 처분

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

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	2,499	2

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

(단위: 백만원)

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

주식 - 계속

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
처분대가의 공정가치	2,499	2
처분한 종속기업투자의 장부금액	5,473	-
처분손익	(2,974)	2

41. 재무제표의 승인

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

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 LS산전주식회사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

LS산전주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 LS산전주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다. 우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

咸 鍾 浩

함 중 호



2016년 3월 10일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

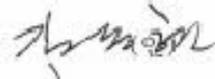
LS 산전주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 2월 4일

내부회계관리자 김 동 현 

대표이사 구 자 균 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	LS산전주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	7	4	6	20	
투입 시간	분·반기검토	19	95	1,099	687	-	1,900
	감사	12	59	603	376	115	1,165
	합계	31	154	1,702	1,063	115	3,065

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015. 4 ~ 2015. 9			3	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				
	2015.12.07 ~ 2015.12.11	5	일	4	명	2	명
2016.01.11 ~ 2016.01.22	10	일	6	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 31일			1	일	
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산 사업장					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등					
	실사(입회)시기	2016년 1월 4일			1	일	

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