

LS산전주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

LS산전주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	XXXXX
재무제표	
재무상태표	XXXXX6
포괄손익계산서	XXXXXq
자본변동표	XXXXXh
현금흐름표	XXXXXi
주석	XXXXXl
내부회계관리제도 검토의견	XXXXXko
외부감사 실시내용	XXXXXli

독립된 감사인의 감사보고서

LS산전주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 LS산전주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 LS산전주식회사의 2018년 12월 31일과 2017년 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 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(핵심감사사항) 총계약원가 추정의 변경

별도재무제표에 대한 주석 18.(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, 별도재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 노무비, 재료비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 총계약원가의 추정에는 원가 설계에 대한 전문가적 지식수준이 요구되며 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 총계약원가에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

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

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제에 대한 이해
- 당기 진행 프로젝트의 총계약원가 변경에 대한 소급적 확인
- 당기 중 변경된 총계약원가 반영의 정확성 및 적시성 확인
- 당기말 진행중인 프로젝트의 총계약원가에 대한 보고기간후사건 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.


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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 임승렬입니다.

안진회계법인

대표이사  홍종성
홍 종 성

2019년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 18일) 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

LS산전주식회사

제 45 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

제45기 2018년 12월 31일 현재

제44기 2017년 12월 31일 현재

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제45(당) 기말	제44(전) 기말
자산			
유동자산		1,188,556,588,845	1,105,512,826,031
현금및현금성자산	5,6,36	359,517,440,486	196,906,049,848
금융기관예치금	5,33,36	11,231,837,003	133,550,710,398
유동성파생상품자산	5,36,37	861,216,726	13,571,756,088
매출채권	5,7,32,36	395,826,855,599	417,955,267,669
기타채권	5,7,32,36	47,789,492,699	40,249,310,251
미청구공사	18	-	186,084,790,277
계약자산	18	218,710,445,574	-
기타유동자산	9	46,018,371,557	30,016,050,390
재고자산	8	108,600,929,201	87,178,891,110
비유동자산		1,023,231,233,142	981,399,672,882
장기금융기관예치금	5,33,36	7,424,000,000	7,424,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,36	93,796,299,608	-
매도가능금융자산	5,36	-	34,067,807,625
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,36	2,102,783,743	-
장기기타채권	5,7,32,36	21,578,062,513	24,317,761,522
종속기업투자	12	295,828,532,108	273,199,109,810
공동기업투자	13	-	1,919,539,398
이연법인세자산	30	31,823,683,655	35,119,296,952
기타비유동자산	4,9	18,380,182,962	21,131,644,317
순확정급여자산	16	-	8,657,087,412
유형자산	4,10	445,961,233,230	467,398,211,221
무형자산	4,11	106,336,455,323	108,165,214,625
자산총계		2,211,787,821,987	2,086,912,498,913
부채			
유동부채		588,574,874,447	551,779,579,358
유동성파생상품부채	5,36,37	8,475,237,445	1,084,671,191
매입채무	5,32,36	166,317,651,177	167,907,566,115
기타채무	5,32,36	95,026,174,252	79,066,456,436
초과청구공사	18	-	76,704,886,553
계약부채	18	64,731,814,535	-
단기차입금	5,14,36	13,661,021,613	16,053,744,581
유동성장기차입금	5,14,36	149,913,448,718	149,911,702,899

과목	주석	제45(당) 기말		제44(전) 기말	
기타유동성금융부채	5,32,36	902,470,600		790,562,479	
당기법인세부채		30,916,469,016		16,786,147,231	
유동성총당부채	15,33	50,215,241,771		21,737,428,768	
기타유동부채	17	8,415,345,320		21,736,413,105	
비유동부채			404,410,043,907		454,232,762,779
파생상품부채	5,36,37	1,215,162,818		-	
장기차입금	5,14,32,36	399,136,788,715		449,021,732,225	
순확정급여부채	16	1,539,574,462		-	
기타비유동부채	17	2,518,517,912		5,211,030,554	
부채총계			992,984,918,354		1,006,012,342,137
자본					
자본금	19	150,000,000,000		150,000,000,000	
기타자본항목	20	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	21	(7,537,828,303)		1,438,123	
이익잉여금	22	1,101,882,744,752		956,440,731,469	
자본총계			1,218,802,903,633		1,080,900,156,776
부채 및 자본총계			2,211,787,821,987		2,086,912,498,913

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제45(당) 기	제44(전) 기
매출	4,23,24,32	1,905,119,904,095	1,807,454,520,544
매출원가	24,26,32	(1,506,029,930,433)	(1,436,060,168,677)
매출총이익		399,089,973,662	371,394,351,867
판매비와일반관리비	7,18,24,26,28,32	(224,284,252,237)	(228,333,237,081)
영업이익		174,805,721,425	143,061,114,786
기타수익	4,25,28,32,34,37	113,638,630,058	121,823,105,731
기타비용	4,7,25,28,32,37	(125,935,421,982)	(126,102,677,630)
금융수익	4,27,28	15,761,308,295	7,609,913,582
금융비용	4,27,28	(14,912,471,923)	(17,354,423,608)
기타영업외손익	4,29	(5,932,020,000)	(5,493,780,000)
법인세비용차감전계속영업순이익		157,425,745,873	123,543,252,861
계속영업법인세비용	30	(35,423,870,555)	(28,871,399,772)
계속영업이익		122,001,875,318	94,671,853,089
중단영업손익	38	(2,608,326,304)	136,338,549
당기순이익		119,393,549,014	94,808,191,638
법인세비용차감후 기타포괄손익:		(2,875,900,257)	4,513,361,313
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,875,900,257)	4,511,923,190
확정급여제도의 재측정요소		(2,874,681,325)	4,511,923,190
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		(1,218,932)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	1,438,123
매도가능금융자산평가손익		-	1,438,123
당기총포괄이익		116,517,648,757	99,321,552,951
주당이익	31		
계속영업과 중단영업			
기본 및 희석주당이익		4,071	3,233
계속영업			
기본 및 희석주당이익		4,160	3,228

주석 참조

자 본 변 동 표

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타자본항목	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2017.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	-	880,580,639,041	1,005,038,626,225
배당금의 지급				(23,460,022,400)	(23,460,022,400)
당기순이익				94,808,191,638	94,808,191,638
매도가능금융자산평가손익			1,438,123		1,438,123
확정급여제도의 재측정요소				4,511,923,190	4,511,923,190
2017.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	1,438,123	956,440,731,469	1,080,900,156,776
2018.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	1,438,123	956,440,731,469	1,080,900,156,776
회계정책 변경효과			(7,538,047,494)	61,180,676,394	53,642,628,900
수정 후 재작성된 금액	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(7,536,609,371)	1,017,621,407,863	1,134,542,785,676
배당지급				(32,257,530,800)	(32,257,530,800)
당기순이익				119,393,549,014	119,393,549,014
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(1,218,932)		(1,218,932)
확정급여제도의 재측정요소				(2,874,681,325)	(2,874,681,325)
2018.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(7,537,828,303)	1,101,882,744,752	1,218,802,903,633

주석 참조

현금흐름표

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위:원)

과 목	제45(당) 기		제44(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		172,515,851,470		130,300,024,523
계속영업	178,173,133,049		134,487,925,428	
계속영업이익	122,001,875,318		94,671,853,089	
비용가산 :	245,060,180,701		262,851,374,321	
퇴직급여	19,389,782,980		21,398,075,023	
감가상각비	56,186,885,412		56,890,439,441	
무형자산상각비	17,133,678,464		18,099,878,462	
대손상각비	700,106,379		10,962,863,586	
기타의대손상각비	3,142,891,831		1,653,803,829	
충당부채전입	23,749,895,158		6,604,829,371	
외화환산손실	21,052,828,038		40,684,912,578	
재고자산평가손실	930,417		5,473,305,582	
유형자산손상차손	46,949,463		4,565,392,755	
유형자산처분손실	5,998,869,310		666,603,043	
무형자산손상차손	2,015,719,619		12,537,237,793	
무형자산처분손실	65,377,299		13,587,542	
이자비용	14,802,279,638		17,179,861,213	
계속영업법인세비용	35,423,870,555		28,871,399,772	
파생상품자산/부채거래손실	33,154,379,254		12,327,364,188	
파생상품자산/부채평가손실	9,690,400,263		1,032,966,305	
확정계약평가손실	-		18,194,727,821	
매도가능금융자산손상차손	-		56,000,000	
매도가능금융자산처분손실	-		5,006,467	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	15,180,240		-	
종속·관계기업투자등손상차손	-		5,000,000,000	
매출채권처분손실	95,012,045		113,555,928	
기타비용	2,395,144,336		519,563,622	
수익차감 :	(79,104,187,815)		(107,585,745,525)	
이자수익	7,493,052,946		5,334,770,565	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,386,707,455		-	
배당금수익	5,373,202,125		2,275,143,017	
파생상품자산/부채거래이익	9,793,266,638		58,643,290,419	
파생상품자산/부채평가이익	861,216,726		13,571,756,088	
확정계약평가이익	-		1,068,732,580	

과 목	제45(당) 기		제44(전) 기	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	508,345,769		-	
유형자산손상차손환입	82,673,957		60,522,182	
유형자산처분이익	6,310,755,362		2,817,004,621	
무형자산손상차손환입	259,000,000		56,000,000	
무형자산처분이익	17,900,491		28,920,000	
기타의대손충당금환입	2,532,484,118		-	
외화환산이익	28,550,885,352		13,039,983,832	
재고자산평가손실환입	3,067,372,383		-	
충당부채환입	11,413,080,635		10,232,771,678	
기타수익	454,243,858		456,850,543	
운전자본의 변동 :	(72,774,000,833)		(71,608,121,235)	
매출채권	28,211,296,808		(16,486,605,825)	
기타채권	(3,547,392,304)		(1,953,682,106)	
기타유동자산	(16,002,321,167)		3,217,300,332	
미청구공사	-		(931,106,000)	
계약자산	(24,992,615,465)		-	
재고자산	(18,906,051,149)		(17,314,078,487)	
기타비유동자산	1,157,301,104		2,867,753,094	
매입채무	(1,601,164,435)		(9,215,650,613)	
기타채무	9,288,588,064		15,808,411,090	
파생상품부채	(10,874,027,719)		-	
기타유동부채	(203,964,664)		(22,235,825,990)	
초과청구공사	-		7,745,960,518	
계약부채	(21,577,876,375)		-	
유동성충당부채	(338,767,056)		(10,300,000,000)	
장기기타채무	-		(636,000,000)	
순확정급여부채	(13,387,006,475)		(22,174,597,248)	
영업활동으로 인한 현금수취액	10,553,286,775		8,938,591,361	
이자수익 수취	7,618,168,895		5,200,534,484	
배당수익 수취	2,935,117,880		3,738,056,877	
영업활동으로 인한 현금지급액	(47,564,021,097)		(52,780,026,583)	
이자비용 지급	14,190,975,644		17,359,794,511	
법인세 납부	33,373,045,453		35,420,232,072	
중단영업	(5,657,281,579)		(4,187,900,905)	
투자활동으로 인한 현금흐름		70,690,030,800		(140,572,429,290)
계속영업	70,690,030,800		(140,572,429,290)	
투자활동으로 인한 현금유입액	215,156,957,491		184,174,618,905	
금융기관예치금의 감소	152,823,189,473		98,090,705,877	
기타채권의 감소	7,220,879,592		2,770,300,000	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	20,222,060,011		-	
유동성파생상품자산의 처분	-		55,107,588,862	

과 목	제45(당) 기		제44(전) 기	
유동성기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	156,434,760		-	
장기기타채권의 회수	270,451,578		1,201,627,303	
매도가능금융자산의 처분	-		1,100,709,577	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	1,179,411,802		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	15,000,000,000		-	
종속·관계기업투자등의 처분	-		19,598,500,000	
유형자산의 처분	18,044,421,184		3,872,927,286	
무형자산의 처분	240,109,091		2,432,260,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(144,466,926,691)		(324,747,048,195)	
금융기관예치금의 취득	30,504,316,078		204,964,779,711	
기타채권의 증가	5,286,609,220		3,206,932,593	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	19,820,690,000		-	
유동성파생상품자산의 취득	-		23,895,922,011	
유동성기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	171,615,000		-	
장기기타채권의 증가	3,017,606,891		15,895,907,967	
매도가능금융자산의 취득	-		15,355,056,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,715,700,000		-	
종속·관계기업투자등의 취득	20,709,882,900		1,633,442,625	
유형자산의 취득	47,485,361,173		39,438,333,126	
무형자산의 취득	10,801,368,583		14,174,190,485	
기타비유동자산의 증가	4,953,776,846		6,182,483,677	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(83,345,416,914)		(50,294,401,665)
계속영업	(83,345,416,914)		(50,294,401,665)	
재무활동으로 인한 현금유입액	172,520,341,423		176,340,564,218	
단기차입금의 차입	70,582,968,652		75,095,136,830	
장기차입금의 차입	99,638,560,000		99,620,360,000	
기타비유동부채의 증가	2,298,812,771		1,625,067,388	
재무활동으로 인한 현금유출액	(255,865,758,337)		(226,634,965,883)	
배당금의 지급	32,255,667,620		23,458,662,230	
단기차입금의 상환	72,491,415,430		74,523,423,061	
유동성장기차입금의 상환	150,027,310,508		122,628,002,027	
장기차입금의 상환	-		5,799,280,000	
기타비유동부채의 감소	1,091,364,779		225,598,565	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		159,860,465,356		(60,566,806,432)
기초의 현금및현금성자산		196,906,049,848		262,738,848,187
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		2,750,925,282		(5,265,991,907)
기말의 현금및현금성자산		359,517,440,486		196,906,049,848

주석 참조

주석

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제44기 2017년 1월 1일부터 2017년 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 LS엠티론(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 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험 회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 당사는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

· 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

주석 - 계속

· 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

· 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

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

· 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

주석 - 계속

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다 (아래②참고).

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 회사채는 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 동 회사채의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제 1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 아래⑤에 표로 정리되어 있습니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 매출채권 및 계약자산과 iii) 기업회계기준서 제 1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 매출채권 및 계약자산 등에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

주석 - 계속

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 2018년 1월 1일 현재 평가결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	최초적용일의 신용위험의 특성	인식된 누적 추가 손실총당금
매출채권및기타채권	동 금융자산에 대해 간편법을 적용하였으며, 전체기간기대신용손실을 인식함.	(1,991)
계약자산		4,120
장단기금융상품	모든 장단기금융상품은 신용도가 우수한 금융기관에 예치되어있으므로 신용위험이 낮은 것으로 평가됨.	-
금융보증계약	최초 인식 이후 2018년 1월 1일까지 채무자의 채무불이행위험이 유의적으로 증가하지 않았음. 따라서 동 계약에 대해 12개월 기대신용손실을 인식함.	-
회사채(외부신용등급: A1, AA+)	동 항목은 외부신용등급 결과 보고기간말 신용위험이 낮은 것으로 평가됨. 따라서 기업회계기준서 제 1109호에서 허용하는 바에 따라 동 금융상품은 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보아 12개월 기대신용손실을 인식함.	-
대여금및임차보증금	대여금및임차보증금의 신용위험은 낮지 않다고 평가하여 대여금 등이 제거될 때까지 전체기간 기대신용손실을 인식함.	-
합 계		2,129

2018년 1월 1일 현재의 추가 손실총당금 2,129백만원에서 관련 이연법인세효과 516백만원을 차감한 후의 잔액인 1,613백만원이 동 일자의 이익잉여금의 감소로 반영되었습니다. 추가 손실총당금은 관련 자산의 차감항목으로 표시되어 있습니다. 아래 ⑤에서는 조정사항에 대한 구체적인 내용을 기술하고 있습니다.

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금에 대한 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금과의 차이는 관련 주석에 공시되어 있습니다.

주석 - 계속

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정예 따라 당사의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다(주석7, 18, 36 참고).

③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 당사의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다.

주석 - 계속

⑤ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 당사가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제 1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	범주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	재측정	기준서 제 1109호
매매목적파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	13,572	-	13,572
수익증권(*1)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	18,126	72,729	90,855
출자금(*1)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	553	-	553
상장주식(*2)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2	-	2
비상장주식(*2)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	387	-	387
회사채	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	15,000	-	15,000
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	482,522	1,991	484,513
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	140,975	-	140,975
매매목적파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	1,085	-	1,085
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	246,974	-	246,974
차입금 및 사채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	614,987	-	614,987

(*1) 전기말 시장성 없는 지분상품 항목으로 분류하였으나, 기업회계기준서 제1109호의 채무상품에 해당하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 전기말 매도가능금융자산 중 상장주식 및 비상장주식에 대해서는 최초 적용일에 취소 불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(17) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

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

당사는 한국채택국제회계기준을 최초 채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지도 않기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

주석 - 계속

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

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

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

주석 - 계속

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(재무상태표)

(단위: 백만원)

구분	2018년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산			
매출채권	417,955	1,991	419,946
미청구공사	186,085	(186,085)	-
계약자산	-	194,010	194,010
재무적 영향이 없는 유동자산	501,473	-	501,473
비유동자산			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	91,408	91,408
매도가능금융자산	34,068	(34,068)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	15,389	15,389
이연법인세자산	35,119	(17,126)	17,993
재무적 영향이 없는 비유동자산	912,213	-	912,213
자산 총계	2,086,913	65,519	2,152,432
유동부채			
초과청구공사	76,705	(76,705)	-
계약부채	-	86,310	86,310
유동성충당부채	21,737	15,391	37,128
기타유동부채	21,736	(13,119)	8,617
재무적 영향이 없는 유동부채	431,602	-	431,602
비유동부채			
재무적 영향이 없는 비유동부채	454,233	-	454,233
부채 총계	1,006,013	11,877	1,017,890
자본			
기타자본구성요소	1	(7,538)	(7,537)
이익잉여금	956,441	61,180	1,017,621
재무적 영향이 없는 자본	124,458	-	124,458
자본 총계	1,080,900	53,642	1,134,542

주석 - 계속

한편 상기 회계정책의 변경이 최초 적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이익잉여금	기타자본구성요소
2017년 12월 31일(보고금액)	956,441	1
기업회계기준서 제1109호 최초적용		
분류 및 측정으로 인한 효과	80,267	(7,538)
손상으로 인한 효과	(2,129)	-
도입영향에 따른 법인세효과	(17,085)	-
소 계	61,053	(7,538)
기업회계기준서 제1115호 최초적용		
수행의무 식별	168	-
도입영향에 따른 법인세효과	(41)	-
소 계	127	-
2018년 1월 1일(최초적용일)	1,017,621	(7,537)

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

① 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

주석 - 계속

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

당사는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스 요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

주석 - 계속

② 리스의 식별

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

당사는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

주석 - 계속

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

④ 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

이러한 변경으로 인해 당사는 일부 전대리스 계약을 금융리스로 재분류할 예정입니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 금융리스채권에 대해 기대신용손실충당금을 인식할 것입니다. 리스자산은 제거되고 금융리스채권이 인식될 것이며, 이러한 회계처리의 변경으로 인해 관련 수익(금융이익으로 인식)의 인식시기가 변경될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

주석 - 계속

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

주석 - 계속

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

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 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

주석 - 계속

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 금융상품

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

(5) 금융자산

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

주석 - 계속

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.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

주석 - 계속

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.

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

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

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

주석 - 계속

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

주석 - 계속

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.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

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 27 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 '영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.(주석 25 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

주석 - 계속

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

주식 - 계속

(5) 재고자산

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

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

(6) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

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

주석 - 계속

(7) 유형자산

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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.

주석 - 계속

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

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

3) 무형자산의 제거

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

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

5) 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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

주석 - 계속

(10) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

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 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109 호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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.

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

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

주석 - 계속

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 25 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

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

8) 금융부채의 제거

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

기존 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 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '영업외손익' 항목으로 인식합니다.

주석 - 계속

(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 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 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 재무상태표상 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

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

주석 - 계속

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동 자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

주석 - 계속

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

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. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주석 - 계속

(14) 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

(15) 충당부채

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

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

주석 - 계속

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

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

(16) 정부보조금

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

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

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

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

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

주석 - 계속

(17) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

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

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

가. 재화의 판매 - 전력기기 및 자동화기기 시스템 등

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

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

주석 - 계속

나. 건설계약

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

주식 - 계속

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(19) 자기주식

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

주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

(1) 총계약수익의 불확실성

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

(2) 추정총계약원가 추정치의 불확실성

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

주석 - 계속

(3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다. 채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다. 채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 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 18에 설명되어 있습니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

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 퇴직급여부채는 181,293백만원(전기말: 174,946백만원)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 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

영업부문	매출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,567,211	1,415,931	132,811	124,042
자동차부문	337,909	391,524	41,995	19,019
소 계	1,905,120	1,807,455	174,806	143,061
기타수익	-	-	113,639	121,823
기타비용	-	-	(125,935)	(126,103)
금융수익	-	-	15,761	7,610
금융비용	-	-	(14,912)	(17,354)
기타영업외손익	-	-	(5,933)	(5,494)
합 계	1,905,120	1,807,455	157,426	123,543

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	602,265	590,972
자동화부문	87,957	134,404
소 계	690,222	725,376
공통부문(*)	1,521,566	1,361,536
합 계	2,211,788	2,086,912

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

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

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

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

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,387,321	1,220,256	570,678	596,695
중국	91,701	47,300	-	-
기타아시아	248,488	362,955	-	-
북미	35,232	35,924	-	-
유럽	71,570	65,332	-	-
기타	70,808	75,688	-	-
합 계	1,905,120	1,807,455	570,678	596,695

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

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	359,517	359,517	196,906	196,906
당기손익-공정가치측정금융자산	매매목적파생상품자산(*1)	861	861	13,572	13,572
	수익증권(*2)	93,242	93,242	-	-
	출자금(*2)	554	554	-	-
	소 계	94,657	94,657	13,572	13,572
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	시장성있는 지분상품(*3)(*4)	-	-	2	2
	시장성없는 지분상품(*2)(*4)	2,103	2,103	19,066	19,066
	회사채	-	-	15,000	15,000
	소 계	2,103	2,103	34,068	34,068
상각후원가측정금융자산	금융기관예치금	18,656	18,656	140,975	140,975
	매출채권	395,827	395,827	417,955	417,955
	대여금	28,596	28,596	32,271	32,271
	미수금	10,862	10,862	6,574	6,574
	보증금	28,353	28,353	24,643	24,643
	미수수익	1,556	1,556	1,079	1,079
	소 계	483,850	483,850	623,497	623,497
금융자산 합계		940,127	940,127	868,043	868,043

(*1) 비교표시된 전기말의 경우 당기손익인식금융자산에 해당합니다.

(*2) 비교표시된 전기말의 경우 매도가능금융자산 중 시장성없는 지분상품에 포함되어 있습니다.

(*3) 비교표시된 전기말의 경우 매도가능금융자산에 해당합니다.

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

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(*1)	매매목적파생상품부채	9,690	9,690	1,085	1,085
상각후원가측정금융부채	매입채무	166,318	166,318	167,908	167,908
	일반차입금	13,675	13,675	16,095	16,095
	미지급금	63,116	63,116	50,876	50,876
	미지급비용	31,810	31,810	24,896	24,896
	미지급배당금	11	11	9	9
	임대보증금	89	89	3,285	3,285
	사채	549,037	554,137	598,892	632,266
	금융보증계약부채	902	902	790	790
	소계	824,958	830,058	862,751	896,125
금융부채 합계		834,648	839,748	863,836	897,210

(*1) 비교표시된 전기말의 경우 당기손익인식금융부채에 해당합니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	359,517	196,906

주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권			기타채권		
	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체	289,965		-	41,499		-
연체된 일수	6개월 이하	68,155	1.81%	1,231	3,340	0.00%
	6개월 초과 1년 이하	17,754	11.46%	2,035	23,432	13.39%
	1년 초과 3년 이하	24,155	30.99%	7,486	7,009	47.36%
	3년 초과	24,452	73.21%	17,902	6,457	91.57%
	소 계	134,516		28,654	40,238	
합 계	424,481		28,654	81,737		12,369

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권(*)	합 계
매출채권	341,058	102,383	9,858	453,299
미수금 및 기타채권	57,987	9,161	9,273	76,421
합 계	399,045	111,544	19,131	529,720

(*) 손상된 채권은 부도 및 지급불능 등의 사고가 발생하여 권면액 전액이 손상된 채권입니다.

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	전기말
6개월 이하	39,229
6개월 초과 1년 이하	18,847
1년 초과 3년 이하	30,098
3년 초과	23,370
합 계	111,544

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 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-재작성	1,287	22,788	9,278	33,353	-	3,711	8,142	11,853
제1039호에 따른 총당금	749	25,317	9,278	35,344	-	3,711	8,142	11,853
제1109호 적용에 따른 조정	538	(2,529)	-	(1,991)	-	-	-	-
손상차손(환입)으로 인식된 금액	519	(5,218)	575	(4,124)	-	629	(19)	610
손상채권으로 재분류	-	(1,172)	1,172	-	-	-	-	-
연중 제각금액	-	-	(657)	(657)	-	(85)	(9)	(94)
기타증감(*1)	-	-	82	82	-	-	-	-
기말금액	1,806	16,398	10,450	28,654	-	4,255	8,114	12,369

(*1) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(*2) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	32,278	11,496	43,774
손상차손으로 인식된 금액	4,910	357	5,267
연중 제각금액	(1,864)	-	(1,864)
기타증감(*1)	20	-	20
기말금액	35,344	11,853	47,197

(*1) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(*2) 당기에 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였으며, 전기 대손충당금의 변동내역은 기업회계기준서 제1039호에 따른 것입니다.

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	35,522	(6,643)	28,879	40,672	(7,906)	32,766
재공품	7,605	(4,493)	3,112	8,958	(4,553)	4,405
반제품	4,984	(332)	4,652	4,671	(331)	4,340
원재료	67,226	(8,501)	58,725	44,334	(10,245)	34,089
저장품	14	-	14	7	-	7
미착원재료	15,624	(2,405)	13,219	13,977	(2,405)	11,572
합 계	130,975	(22,374)	108,601	112,619	(25,440)	87,179

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,275	11,006	23,893	12,600
계약이행원가(*)	36,038	-	-	-
선급비용	5,705	7,375	6,123	8,532
합 계	46,018	18,381	30,016	21,132

(*) 기업회계기준서 제1115호 적용에 따른 재무제표 표시 변경으로 전기말 계약이행원가에 해당하는 18,266백만원은 선급금에 포함되어 있습니다.

주식 - 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	119,981	300,889	18,284	259,957	3,753	169,533	123,291	5,338	996	483	1,002,505
감가상각누계액	-	(129,690)	(7,034)	(176,641)	(2,751)	(137,741)	(100,856)	-	-	-	(554,713)
손상차손누계액	(81)	(113)	(1)	(177)	-	(624)	(40)	-	-	-	(1,036)
정부보조금	-	(205)	-	(560)	-	-	(30)	-	-	-	(795)
장부금액	119,900	170,881	11,249	82,579	1,002	31,168	22,365	5,338	996	483	445,961

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
취득원가	123,448	323,295	15,683	251,315	3,599	165,559	118,821	5,363	996	407	1,008,486
감가상각누계액	-	(129,218)	(6,724)	(169,800)	(2,686)	(132,377)	(95,109)	-	-	-	(535,914)
손상차손누계액	(96)	(126)	(11)	(3,578)	(3)	(975)	(112)	-	-	-	(4,901)
정부보조금	-	(225)	-	(7)	-	-	(41)	-	-	-	(273)
장부금액	123,352	193,726	8,948	77,930	910	32,207	23,559	5,363	996	407	467,398

(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	123,352	193,726	8,948	77,930	910	32,207	23,559	5,363	996	407	467,398
취득액	-	1,511	141	11,171	498	6,848	8,036	20,360	-	4,477	53,042
처분	(3,452)	(12,219)	(12)	(1,874)	(3)	(107)	(66)	-	-	-	(17,733)
분계정 대체출입	-	1,524	2,821	14,759	42	4,948	772	(20,465)	-	(4,401)	-
정부보조금증감	-	-	-	(595)	-	-	-	-	-	-	(595)
감가상각비	-	(13,229)	(602)	(19,196)	(340)	(12,959)	(9,861)	-	-	-	(56,187)
손상차손/환입	-	-	-	73	-	(38)	1	-	-	-	36
기타증감(*)	-	(432)	(47)	311	(105)	269	(76)	80	-	-	-
기말금액	119,900	170,881	11,249	82,579	1,002	31,168	22,365	5,338	996	483	445,961

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합계
기초금액	124,535	204,923	9,646	86,776	913	32,517	26,197	5,852	988	654	493,001
취득액	-	1,004	10	8,569	381	8,091	6,102	12,316	8	1,033	37,514
처분	(1,087)	(410)	-	(77)	(27)	(11)	(145)	-	-	-	(1,757)
본계정 대체출입	-	1,473	-	5,289	-	5,488	1,835	(12,805)	-	(1,280)	-
정부보조금증감	-	-	-	-	-	-	(39)	-	-	-	(39)
감가상각비	-	(13,138)	(699)	(19,413)	(371)	(12,929)	(10,340)	-	-	-	(56,890)
손상차손/환입	(96)	(126)	(9)	(3,274)	(3)	(934)	(62)	-	-	-	(4,504)
기타증감(*)	-	-	-	60	17	(15)	11	-	-	-	73
기말금액	123,352	193,726	8,948	77,930	910	32,207	23,559	5,363	996	407	467,398

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	3,467	24,988	277	17,657	280	8,097	4,266	59,032
감가상각누계액	-	(12,756)	(255)	(12,456)	(274)	(7,601)	(4,130)	(37,472)
손상차손누계액	(15)	(13)	(10)	(3,327)	(3)	(389)	(70)	(3,827)
처분전 장부금액	3,452	12,219	12	1,874	3	107	66	17,733
처분금액(*)	9,290	6,576	-	2,016	27	59	76	18,044
처분손익	5,838	(5,643)	(12)	142	24	(48)	10	311

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
취득원가	1,087	1,013	-	3,728	339	2,937	5,057	14,161
감가상각누계액	-	(603)	-	(3,278)	(310)	(2,849)	(4,911)	(11,951)
손상차손누계액	-	-	-	(373)	(2)	(77)	(1)	(453)
처분전 장부금액	1,087	410	-	77	27	11	145	1,757
처분금액(*)	3,714	-	-	14	65	69	45	3,907
처분손익	2,627	(410)	-	(63)	38	58	(100)	2,150

(*) 처분금액에는 처분부대비용이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

11. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	304,031	14,479	27,706	346,216
상각누계액	(203,956)	-	(8,933)	(212,889)
손상차손누계액	(24,016)	(1,345)	(82)	(25,443)
정부보조금	(1,548)	-	-	(1,548)
장부금액	74,511	13,134	18,691	106,336

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	293,781	14,149	23,508	331,438
상각누계액	(189,127)	-	(7,094)	(196,221)
손상차손누계액	(22,025)	(1,578)	(1,771)	(25,374)
정부보조금	(1,678)	-	-	(1,678)
장부금액	80,951	12,571	14,643	108,165

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	80,951	12,571	14,643	108,165
외부취득액	-	552	6,548	7,100
내부개발액	10,249	-	-	10,249
처분	-	(222)	(65)	(287)
무형자산상각비	(14,699)	-	(2,435)	(17,134)
손상차손/환입	(1,990)	233	-	(1,757)
기말금액	74,511	13,134	18,691	106,336

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	96,673	12,086	12,661	121,420
외부취득액	-	2,928	5,609	8,537
내부개발액	11,246	-	-	11,246
처분	-	(2,444)	(13)	(2,457)
무형자산상각비	(16,143)	-	(1,957)	(18,100)
손상차손/환입	(10,825)	1	(1,657)	(12,481)
기말금액	80,951	12,571	14,643	108,165

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	회원권	기타의무형자산	합 계	회원권	기타의무형자산	합 계
처분전 장부금액	222	65	287	2,444	13	2,457
처분금액	240	-	240	2,432	-	2,432
처분손익	18	(65)	(47)	(12)	(13)	(25)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	62,957	59,087
판매비와일반관리비	47,072	40,597
합 계	110,029	99,684

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

(당기)

(단위: 백만원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비(*1)	ESS(수주) (KRLA2723268)	993	(993)	993	사용가치
개발비(*1)	PLC (KRLA2723266)	997	(997)	997	사용가치
	합 계	1,990	(1,990)	1,990	

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

주식 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	누계액	
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2710115)	211	(211)	211	사용가치
개발비(*1)	ESS (KRLA2715659)	389	(389)	389	사용가치
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2715658)	1,117	(1,117)	1,117	사용가치
개발비(*1)	태양광PCU (KRLA2710114)	180	(180)	180	사용가치
개발비(*1)	ESS (KRLA2690485)	43	(43)	43	사용가치
소 계		1,940	(1,940)	1,940	
진행중인개발비(*2)	13JAB_PLC/DCS 통합 플랫폼 CPU 개발	1,919	(1,919)	1,919	사용가치
진행중인개발비(*2)	13TAC_10MW급 전압형 HVDC 개발	1,914	(1,914)	1,914	사용가치
진행중인개발비(*2)	PLC/DCS 통합 플랫폼 CPU 개발(천안)	371	(371)	371	사용가치
진행중인개발비(*2)	14TAA_DC500kV급 HVDC Valve 모듈 개발	2,007	(2,007)	2,007	사용가치
진행중인개발비(*2)	15VAA_DC500kV급 전류형 HVDC C&P 개발	2,674	(2,674)	2,674	사용가치
소 계		8,885	(8,885)	8,885	사용가치
합 계		10,825	(10,825)	10,825	

- (*1) 기인식한 개발비 자산에 대하여 경쟁 환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 손상검사 결과에 따라 회수가능액을 0원으로 추정하고 전액 감액하였습니다.
- (*2) 진행중인 개발비에 대하여 개발 프로젝트의 진행이 늦어지고 경쟁 환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 개발을 잠정 보류하기로 결정하여 전액 감액하였습니다.

12. 종속기업

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수		총발행주식수 및 출자좌수		소유 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주	
LS메카피온㈜	대한민국	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	12월 31일	1,059,134	-	1,299,396	-	81.51%
LS시우타㈜	대한민국	기계장비 제조 및 판매	12월 31일	300,483	-	333,870	-	90.00%
락성산전대려유한공사	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%
LS메탈㈜	대한민국	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	12월 31일	5,500,000	-	5,500,000	-	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%
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD(*)	베트남	전기장치 제조업	12월 31일	2,500	-	2,500	-	100.00%

- (*) 당기 중 지분추가취득으로 지배력을 획득하였습니다(주석13 참조).

주식 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	처분	대체	기말
LS메카피온㈜	11,389	-	-	-	-	11,389
LS사우타㈜	3,559	-	-	-	-	3,559
락성산전대련유한공사	14,117	-	-	-	-	14,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	1,068	-	-	-	-	1,068
LS메탈(주)	215,582	-	-	-	-	215,582
LS산전JAPAN	682	-	-	-	-	682
LSIS USA Inc.(*)	-	20,293	-	-	-	20,293
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD(*2)	-	417	-	-	1,920	2,337
합 계	273,199	20,710	-	-	1,920	295,829

(*1) 당기 중 유상증자에 참여하였습니다.

(*2) 당기 중 지분추가취득으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류하였습니다(주석13참조).

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	처분	기말
LS메카피온㈜	11,389	-	-	-	11,389
LS사우타㈜	3,559	-	-	-	3,559
락성산전대련유한공사	19,117	-	(5,000)	-	14,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	1,068	-	-	-	1,068
LS메탈주(*)	235,180	-	-	(19,598)	215,582
LS산전JAPAN	682	-	-	-	682
LSIS USA Inc.	-	-	-	-	-
합 계	297,797	-	(5,000)	(19,598)	273,199

(*) 전기에 유상감자를 실시하여 감소하였습니다.

주석 - 계속

13. 공동기업투자

당기말 현재 공동기업투자는 존재하지 않으며, 당기 및 전기 중 공동기업투자의 장부 금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

법인명	기초	취득	대체(*)	기말
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	1,920	-	(1,920)	-

(*) 당기 중 지분추가취득으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류하였습니다(주석12참조).

(전기) (단위: 백만원)

법인명	기초	취득	처분	기말
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	286	1,634	-	1,920

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	
매출채권할인(*)	농협 외	1.24 ~ 4.80	13,661	16,054

(*) 상환청구권이 존재하는 매출채권 양도로 발생한 차입금으로, 제거조건을 충족하지 못하여 양도자산전체를 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	효성캐피탈	2019-05-30	기타장기	4.75	14	41
유동성장기차입금					(14)	(27)
합 계					-	14

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

(단위: 백만원)

구 분	만기일	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
공모사채				
제 174회	2018-05-30	3.18	-	70,000
제 175회	2019-10-31	2.59	100,000	100,000
제 176-1회	2020-04-29	2.32	50,000	50,000
제 176-2회	2022-04-29	2.75	50,000	50,000
제 177-1회	2018-12-03	2.40	-	80,000
제 177-2회	2020-12-03	2.65	50,000	50,000
제 178-1회	2019-07-05	1.67	50,000	50,000
제 178-2회	2021-07-05	1.96	50,000	50,000
제 179-1회	2020-05-25	2.09	50,000	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	-
소 계			550,000	600,000
유동성사채(*)			(150,000)	(150,000)
사채할인발행차금			(863)	(992)
합 계			399,137	449,008

(*) 당기말 및 전기말 현재 각각 100백만원 및 116백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입/사용	대체	기말
공사손실총당부채(*1)	-	20,121	(6,052)	15,391	29,460
판매보증총당부채	3,317	2,005	(1,276)	-	4,046
하자보수총당부채	9,357	988	(902)	-	9,443
기타손실총당부채(*2)	9,063	4,077	(9,179)	3,305	7,266
합 계	21,737	27,191	(17,409)	18,696	50,215

(*1) 기업회계기준서 제1115호 도입으로 인한 전기말 초과청구공사(미청구공사)에서 가산된(차감된) 공사손실총당부채 금액의 재무제표 표시 변경에 해당합니다(주석 2.1)(5)참조).

(*2) 당기 변동금액은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채의 변동으로 중단영업손실로 반영했습니다(주석 38 참조). 또한, 대체 3,305백만 원은 소송 관련 총당부채로 기타비유동부채에서 계정대체되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입 등	환입 등	기말
판매보증총당부채	3,984	846	(1,513)	3,317
하자보수총당부채	8,448	1,497	(588)	9,357
기타손실총당부채	23,687	-	(14,624)	9,063
합 계	36,119	2,343	(16,725)	21,737

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 1,226백만원 및 439백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 1,205백만원 및 439백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	181,293	174,946
사외적립자산의 공정가치	(179,753)	(183,603)
순확정급여부채(자산)	1,540	(8,657)

주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	174,946	(183,603)	(8,657)
당기근무원가	19,670	-	19,670
이자비용(수익)	5,795	(6,075)	(280)
소 계	200,411	(189,678)	10,733
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	153	-	153
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,285	-	3,285
추정과 실제의 차이-제도부채	(3,073)	-	(3,073)
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,428	3,428
소 계	365	3,428	3,793
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(12,300)	(12,300)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(19,796)	18,593	(1,203)
관계사 전출입	313	(197)	116
기타	-	401	401
기말	181,293	(179,753)	1,540

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	176,103	(178,457)	(2,354)
당기근무원가	21,619	-	21,619
이자비용(수익)	5,295	(5,516)	(221)
소 계	203,017	(183,973)	19,044
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	541	-	541
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,609)	-	(5,609)
추정과 실제의 차이-제도부채	(2,516)	-	(2,516)
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,632	1,632
소 계	(7,584)	1,632	(5,952)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(21,256)	(21,256)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(20,701)	19,782	(919)
관계사 전출입	214	-	214
기타	-	212	212
기말	174,946	(183,603)	(8,657)

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	19,670	21,619
이자비용(이자수익)	(280)	(221)
기타	401	212
합 계	19,791	21,610

당기와 전기의 총 비용 중 각각 11,058백만원 및 12,995백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 8,733백만원 및 8,615백만원은 판매비와일반관리비 등에 포함되어 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.00%	3.40%
미래임금상승률	5.05%	5.19%

5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	99.98%	179,712	99.76%	183,160
예적금 등	0.02%	41	0.24%	443
합 계	100.00%	179,753	100.00%	183,603

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1%변동	(12,612)	14,283	(11,860)	13,424
기대임금상승률의 1%변동	14,091	(12,690)	13,278	(11,960)

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

7) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 21,434백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

주석 - 계속

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	-	13,119	-
예수금	8,415	-	8,617	-
정부보조금관련부채	-	2,519	-	1,905
기타비유동부채	-	-	-	3,306
합 계	8,415	2,519	21,736	5,211

18. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 현재 계약자산과 전기말 현재 미청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	237,363	207,671
차감 : 공사손실충당금	-	(11,877)
차감 : 손실충당금	(18,653)	(9,709)
합 계	218,710	186,085

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

주석 - 계속

(2) 당기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액-재작성	13,663	166	13,829
재작성 전 손상차손누계액	9,543	166	9,709
제1109호 적용에 따른 조정	4,120	-	4,120
손실충당금의 증감	4,913	(89)	4,824
기말금액	18,576	77	18,653

(3) 당기말 현재 계약부채와 전기말 현재 초과청구공사의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
건설계약	50,864	73,191
가산 : 공사손실충당금	-	3,514
소 계	50,864	76,705
재화판매(*)	13,868	-
합 계	64,732	76,705

(*) 기업회계기준서 제1115호 적용에 따른 재무제표 표시 변경으로 전기말 계약부채에 해당하는 13,119백만원은 선수금에 포함되어 있습니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기
건설계약	64,734
재화판매	9,143
합 계	73,877

주식 - 계속

(5) 기업회계기준서 제1115호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 수익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 수익에 미치는 영향	미래 수익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
전력부문	48,052	42,786	18,302	(13,036)	39,569	(21,267)
자동화부문	2,381	1,077	1,500	(196)	3,046	(1,546)

(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		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order) 발급일로부터 6.5개월	33.78%	14,131	275	11	2
35개(2차)	2012-02-02	Commencement Date로부터 18개월	99.88%	12,063	3,629	92	28
동해안~신가평 HVDC 변환 설비 건설사업 계약	2018-01-16	2021-12-31	0.04%	71	-	-	-

주식 - 계속

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	-	1
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(7,538)	-
합 계	(7,538)	1

(2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1	-
회계정책 변경효과	(7,538)	-
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	-	1
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	(1)	-
법인세효과 가감	-	-
기말	(7,538)	1

주석 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	40,000	36,700
처분이 가능한 이익잉여금	1,061,883	919,741
합 계	1,101,883	956,441

(*) 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	956,441	880,581
회계정책 변경효과	61,181	-
당기순이익	119,394	94,808
배당금 지급	(32,258)	(23,460)
확정급여제도의 재측정요소	(2,875)	4,512
기말	1,101,883	956,441

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 45 기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 44 기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 03월 26일	처분확정일	2018년 03월 20일
LS산전주식회사		(단위: 백만원)	

구 분	제 45(당기)		제 44(전기)	
I. 미처분이익잉여금		177,825		101,435
1. 전기이월이익잉여금	125		2,115	
2. 회계정책 변경효과	61,181		-	
3. 당기순이익	119,394		94,808	
4. 확정급여제도의 재측정요소	(2,875)		4,512	
II. 임의적립금 이입액		10,000		14,248
1. 연구및인력개발준비금	10,000		14,248	
III. 이익잉여금처분액		187,790		115,558
1. 이익준비금	3,600		3,300	
2. 배당금				
현금배당				
주당배당금(를) 보통주: 당기 1,200원(24%)	35,190		32,258	
주당배당금(를) 보통주: 전기 1,100원(22%)				
3. 임의적립금	149,000		80,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		35		125

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,973주	674,972주
배당주식수	29,325,027주	29,325,028주
(X)주당배당금	1,200원	1,100원
총배당액	35,190	32,258

주석 - 계속

23. 수익

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

(단위: 백만원)

구 분		당기
한 시점에 인식하는 수익		
전력부문	재화판매로 인한 매출	721,409
	기타매출	3,727
자동차부문	재화판매로 인한 매출	271,989
	기타매출	2,790
소 계		999,915
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
전력부문	건설형매출	842,075
자동차부문	건설형매출	63,130
소 계		905,205
합 계		1,905,120

(2) 당기말 건설형 매출과 관련하여 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 768,783백만원입니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과 규정에서 허용한 바에 따라, 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

당사는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 56%는 2019년에 수익으로 인식(430,887백만원)될 것으로 예측하고 있습니다. 나머지 44%는 2020년 및 2021년 이후에 각각 171,712백만원 및 166,184백만원 인식될 것입니다.

주석 - 계속

24. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출액	1,905,120	1,807,455
매출원가	1,506,030	1,436,060
매출총이익	399,090	371,395
판매비와일반관리비	224,284	228,334
급여 및 상여	62,504	64,802
퇴직급여	6,542	6,723
복리후생비	13,276	14,293
감가상각비	6,024	6,641
무형자산상각비	2,435	1,956
경상개발비	47,072	40,597
지급수수료	27,277	25,368
대손상각비	700	10,963
여비교통비	7,335	7,350
임차료	9,724	9,561
수출제비용	11,550	12,143
광고선전비	8,411	6,859
기타의판매비와관리비	21,434	21,078
영업이익	174,806	143,061

주석 - 계속

25. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	174,806	143,061
기타수익	113,639	121,823
기타비용	(125,936)	(126,103)
조정영업이익	162,509	138,781

(*) 조정영업이익은 당사가 자체 분류한 영업이익입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	2,175	2,083
수수료수익	2,577	2,448
외환차익	53,667	21,132
외화환산이익	28,551	13,040
유형자산처분이익	6,311	2,817
유형자산손상차손환입	83	61
무형자산처분이익	18	29
무형자산손상차손환입	259	-
파생상품자산/부채 평가이익	861	13,572
확정계약평가이익	-	1,069
파생상품자산/부채 거래이익	9,793	58,643
기타의대손충당금환입	2,532	-
잡이익	6,812	6,929
합 계	113,639	121,823

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	49,637	29,287
외화환산손실	21,053	40,685
유형자산처분손실	5,999	667
유형자산손상차손	47	4,565
무형자산처분손실	65	14
무형자산손상차손	2,016	12,481
파생상품자산/부채 평가손실	9,690	1,033
확정계약평가손실	-	18,195
파생상품자산/부채 거래손실	33,154	12,327
기타의대손상각비	3,143	1,654
잡손실	1,132	5,195
합 계	125,936	126,103

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	4,867	-	-	4,867
제품	3,887	-	-	3,887
재공품	1,292	-	-	1,292
반제품	(312)	-	-	(312)
원재료의 사용액	-	-	1,092,959	1,092,959
종업원급여	-	82,322	189,421	271,743
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,459	64,862	73,321
지급수수료	-	27,277	30,714	57,991
운반비	-	4,204	8,187	12,391
임차료	-	9,724	1,680	11,404
기타비용	-	92,298	113,340	205,638
합 계	4,867	224,284	1,501,163	1,730,314

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(6,144)	-	-	(6,144)
제품	(3,769)	-	-	(3,769)
재공품	(1,941)	-	-	(1,941)
반제품	(434)	-	-	(434)
원재료의 사용액	-	-	1,086,679	1,086,679
종업원급여	-	85,818	188,173	273,991
감가상각비와 무형자산상각비	-	8,597	66,393	74,990
지급수수료	-	25,368	34,342	59,710
운반비	-	3,790	7,627	11,417
임차료	-	9,561	1,981	11,542
기타비용	-	95,200	57,009	152,209
합 계	(6,144)	228,334	1,442,204	1,664,394

주석 - 계속

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	7,493	5,335
배당수익	5,373	2,275
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,387	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	508	-
합 계	15,761	7,610

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
예치금	5,690	3,713
기타 상각후원가측정금융자산	1,803	1,622
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-
합 계	7,493	5,335

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	14,802	17,180
매출채권처분손실	95	114
매도가능금융자산처분손실	-	5
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	15	-
매도가능금융자산손상차손	-	56
합 계	14,912	17,355

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	547	540
사채관련이자	14,211	16,566
기타 이자비용	44	74
합 계	14,802	17,180

28. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	8,057	(4,880)
파생상품자산	(32,190)	58,855
당기손익-공정가치측정금융자산	2,990	-
매도가능금융자산(*)	-	2,215
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	(16)	-
상각후원가측정금융자산	8,544	(17,472)
소 계	(12,615)	38,718
금융부채		
상각후원가측정금융부채	(13,608)	(15,487)
합 계	(26,223)	23,231

(*) 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·관계기업투자등손상차손	-	(5,000)
기부금	(5,932)	(494)
합 계	(5,932)	(5,494)

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	46,084	30,709
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,420	(1,794)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(12,913)	-
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	35,119	36,561
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	31,824	35,119
자본에 직접 반영된 이연법인세	(16,208)	(1,442)
법인세비용	34,591	28,915
계속영업법인세비용	35,424	28,871
중단영업법인세비용(이익)	(833)	44

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
회계정책변경효과	(17,126)	-
매도가능금융자산 평가손익	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-
확정급여제도의 재측정요소	918	(1,442)
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	(16,208)	(1,442)

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익	157,426	123,543
법인세비용차감전중단영업순손익	(3,441)	180
법인세비용차감전계속/중단영업순이익	153,985	123,723
세율 적용으로 인한 법인세비용	36,802	29,479
조정사항	(2,211)	(564)
비과세수익	(298)	(1,833)
비과세비용	848	2,574
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	(1,054)	(2,223)
전기법인세 관련 당기 조정액	1,420	(1,795)
기타	(3,127)	2,713
법인세비용	34,591	28,915

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				
중속기업/관계기업/공동기업투자	559	(229)	-	330
유형자산	10,713	(403)	-	10,310
무형자산	1,178	(188)	-	990
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,407	-	-	2,407
미지급비용	5,380	1,286	-	6,666
총당부채	9,786	4,758	-	14,544
대손충당금	12,534	18	515	13,067
국고보조금	1,417	286	-	1,703
준비금	(2,420)	2,420	-	-
압축기장충당금	(4,955)	88	-	(4,867)
기타	(1,480)	4,877	(16,723)	(13,326)
이연법인세자산(부채)	35,119	12,913	(16,208)	31,824

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
중속기업/관계기업/공동기업투자	227	332	-	559
유형자산	7,773	2,940	-	10,713
무형자산	1,055	123	-	1,178
매도가능금융자산	2,393	14	-	2,407
미지급비용	3,542	1,838	-	5,380
총당부채	14,203	(4,417)	-	9,786
대손충당금	10,045	2,489	-	12,534
국고보조금	1,408	9	-	1,417
준비금	(5,868)	3,448	-	(2,420)
압축기장충당금	(5,015)	60	-	(4,955)
기타	6,798	(6,836)	(1,442)	(1,480)
이연법인세자산(부채)	36,561	-	(1,442)	35,119

(5) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 법인세비용(이익)은 각각 (833)백만원 및 44 백만원입니다.

주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자 등	(77,292)

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	119,394	94,808
계속영업 보통주 당기순이익	122,002	94,672
가중평균유통보통주식수(*)	29,325,027주	29,325,028주
계속영업과 중단영업주당이익	4,071원	3,233원
계속영업주당이익	4,160원	3,228원

(*) 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 기간경과에 따라 가중평균하여 산정하였습니다.

한편, 당사는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 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(*1)	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디(주)	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	
	LS니꼬동제련(주) 외	PRM 외
<종속기업>		
LS산전(주)	LS메카피온(주)	락성산전대련유한공사
	LS사우터(주)	락성산전무석유한공사
	LS메탈(주)	LS Industrial Systems(Middle East) FZE
		LS Industrial Systems Europe B.V.
		LS산전JAPAN
		우시메카피온기전유한공사
		LSIS USA Inc.
		LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*2)
		LS ENERGY SOLUTIONS LLC(*3)

(*1) 당기 중 LS전선(주)가 가온전선(주)의 지분을 취득하여 가온전선(주)를 당사의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 지분추가취득으로 지배력을 획득하였습니다.

(*3) 당기 중 Engather LLC의 사명을 변경하였습니다.

주식 - 계속

(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>(*1)		
(주)E1	주LS네트웍스	E1 America LLC
	주E1물류	M1-Energy LLC
	주E1컨테이너터미널	
	동방도시가스산업주	
	주에스코이에스	
	주케이제이모터라드	
	주흥업	
	주베스트토요타	
	주엠비케이코퍼레이션	
	주바이클로	
	주스프츠모터사이클코리아	
	주빅스포솔리(*3)	
	주빅스포에너지(*3)	
	(주)에스코홀딩스(*2)	주에스코
주에스코서비스		
주대한가스기기		
주에스코이에스		
주한성		
한성피씨건설주		
주한성플랜지		
운산탱크터미널주		
주에스코컨설팅		

(*1) 전기말 대규모기업집단체열회사에 포함되었던 가온전선(주)는 당기 중 LS전선(주)가 가온전선(주)의 지분을 취득하여 가온전선(주)를 당사의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 주에스코가 주에스코홀딩스(존속법인)와 주에스코(신설법인)로 물적분할하였습니다.

(*3) 당기 중 지분을 취득하여 종속기업에 포함하였습니다.

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주LS(*2)	-	-	6,593	-	-	-	6,217	-
LS전선주(*1)	473	-	5,690	-	912	-	8,279	-
LS엠트론주(*1)	1,002	-	4	-	4,895	-	5	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	-	-	11,070	660	-	-	10,706	1,248
LS아이앤디주	-	-	8,005	-	8	-	7,942	-
소 계	1,475	-	31,362	660	5,815	-	33,149	1,248
<종속기업>								
LS사우타주(*2)	475	-	4,277	400	-	-	3,148	504
LS메탈주	2,682	-	-	-	2,236	-	2	-
LS메카피온주(*1)	268	-	11,006	-	415	-	12,981	-
락성산전대련유한공사	35,099	-	2,085	-	13,692	-	362	-
락성산전무석유한공사(*2)	19,214	-	4,322	-	16,848	-	4,981	-
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	20,989	-	237	-	33,711	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	38,442	-	-	-	29,368	-	-	-
LS산전JAPAN	2,000	-	-	-	14,716	-	-	-
LSIS USA Inc.	24,306	-	1,384	-	25,304	-	1,288	-
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*3)	12,292	-	5,385	-	-	-	-	-
소 계	155,767	-	28,696	400	136,290	-	22,762	504
<공동기업>								
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*3)	-	-	-	-	8,341	-	8,177	-
<상위지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*1)	14,490	-	-	-	248	-	-	-
합 계	171,732	-	60,058	1,060	150,694	-	64,088	1,752

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

(*2) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 발생한 배당금수익이 제외되어 있습니다. 당사는 당기 중 사우타로부터 721백만원, 락성산전무석유한공사로부터 1,953백만원, 락성산전대련유한공사로부터 2,604백만원 및 전기 중 락성산전무석유한공사로부터 2,143백만원의 배당금수익을 인식하였습니다. 또한 당기 및 전기 중 주LS에 15,180백만원 및 11,040백만원의 배당금을 지급하였습니다.

(*3) 당기 중 지분을 취득하여 종속기업에 포함하였으며, 비교표시된 전기의 거래내역은 공동기업으로 분류됩니다.

주식 - 계속

(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>								
㈜LS	18,540	-	426	-	18,603	-	294	-
LS전선주(*3)	-	-	3,106	-	682	-	2,862	-
LS엠트론주(*3)	22	-	-	-	2,006	-	-	-
LS글로벌인코퍼레이티드주	32	-	2,824	-	-	-	2,679	-
LS아이앤디주	3,988	-	-	-	3,988	-	-	-
소 계	22,582	-	6,356	-	25,279	-	5,835	-
<중속기업>								
LS사우타주	12	-	3,088	-	3	-	1,287	-
LS메탈주	323	-	-	-	220	-	-	-
LS메카피온주(*3)	-	-	5,091	-	-	-	6,303	-
락성산전대련유한공사	22,618	-	342	-	8,638	-	21	-
락성산전무석유한공사	5,209	-	194	-	6,577	-	165	-
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	8,184	-	-	-	8,479	-	-	-
LS Industrial Systems Europe B.V.	7,916	-	-	-	6,852	-	-	-
LS산전JAPAN	308	-	-	-	10,438	-	-	-
LSIS USA Inc.	8,105	3,019	330	-	5,501	5,035	372	-
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*4)	5,809	-	122	-	-	-	-	-
소 계	58,484	3,019	9,167	-	46,708	5,035	8,148	-
<공동기업>								
LS-VINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.(*4)	-	-	-	-	2,891	-	537	-
<지배기업의 공동기업>								
LS니꼬동제련주(*3)	85	-	-	-	-	-	-	-
합 계	81,151	3,019	15,523	-	74,878	5,035	14,520	-

(*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) 당기 중 지분을 취득하여 중속기업에 포함하였으며, 비교표시된 전기의 거래내역은 공동기업으로 분류됩니다.

주석 - 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
<대규모기업집단체열회사 등>(*1)								
㈜가온전선 외(*2)	-	-	-	-	-	-	3,106	-
㈜티 외	346	-	588	1,404	2,660	-	157	-
㈜에스코홀딩스 외	-	-	773	-	-	-	1,021	-
합 계	346	-	1,361	1,404	2,660	-	4,284	-

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기말 대규모기업집단체열회사에 포함되었던 가온전선(주)는 당기 중 LS전선(주)가 가온전선(주)의 지분을 취득함에 따라 당사의 특수관계자로 분류되었습니다.

(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
<대규모기업집단체열회사 등>(*1)								
㈜가온전선 외(*2)	-	-	-	-	-	-	1,863	-
㈜티 외	-	-	75	-	38	-	71	-
㈜에스코홀딩스 외	-	-	124	-	-	-	377	-
합 계	-	-	199	-	38	-	2,311	-

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기말 대규모기업집단체열회사에 포함되었던 가온전선(주)는 당기 중 LS전선(주)가 가온전선(주)의 지분을 취득함에 따라 당사의 특수관계자로 분류되었습니다.

주석 - 계속

(7) 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 8,000
LS-MINA INDUSTRIAL SYSTEMS CO., LTD.	차입금	USD 584
LS Industrial Systems Europe B.V.	STANDBY L/C	EUR 2,200
LS산전JAPAN	차입금	JPY 1,463,502
	이행보증	JPY 4,550,000
LSIS USA Inc.	차입금	USD 8,379
락성산전대련유한공사	차입금	CNY 72,000

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,353	2,327
퇴직급여	722	463
합 계	4,075	2,790

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	500
	신한은행	USD 3,000
	KEB하나은행	USD 10,000
수출매입외환	우리은행	USD 1,246
	씨티은행	USD 24,500
	신한은행	USD 5,000
	농협	USD 10,676
포괄여신	농협	USD 70,000
	국민은행	USD 20,000
	SC제일은행	USD 25,000
	Mizuho	USD 25,000
원화지급보증	신한은행	20,000
	우리은행	33,900
	씨티은행	7,000

주석 - 계속

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
외화지급보증	신한은행	USD 31,511
	리버티 유주얼	USD 225,000
	우리은행	USD 39,000
	KEB하나은행	EUR 1,000
	KEB하나은행	USD 36,097
	유바프은행	USD 10,000
운전자금대출	KEB하나은행	5,000
	농협	10,000
	씨티은행	5,000
전자결제대출한도	우리은행	21,500
	KEB하나은행	17,000
	신한은행	30,000
	농협	8,000
파생상품	SC제일은행	USD 20,000
	씨티은행	USD 40,000
	KEB하나은행	USD 43,000
	산업은행	20,000
	신한은행	USD 12,000
	국민은행	USD 95,000
	수협	4,500
	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 미상환 원리금에 대한 보증	2018.10.16 ~ 2019.10.15
이자지급 보증	700억원	대출금 이자지급의무에 대한 연대보증	2018.10.16 ~ 2019.10.15

주석 - 계속

(3) 사용이 제한된 예금

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	486	305	국책과제 관련
장기금융기관예치금	24	24	당좌개설보증금
	7,400	7,400	상생협력펀드 조성예치금
합 계	7,910	7,729	

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

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

2) 지급보증

(단위: 백만원)

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

3) 이행보증

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

(단위: 백만원)

구 분	보증금액	금융기관
영업보증	331,050	서울보증보험 외

한편, 특수관계자에 대한 지급보증은 주석 32.(7)에 기재되어 있습니다.

주석 - 계속

(5) 우발상황

1) 장항제련소 토지정화비용

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 매입구역과 비매입구역에 대한 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(당사 및 LS니꼬동제련(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담하도록 하고 있습니다. 비매입구역의 추정 정화비용은 590억원이며 당사는 관련 정화비용을 모두 납부하여, 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다. 한편, 당기 중 매입구역에 대한 오염토양 추정 정화비용의 증가로 당사의 분담비율에 따라 34억원을 중단영업손실로 인식하였습니다. 또한, 전기 중 기 납부한 추정 정화비용 중 279백만원을 환급받음에 따라 해당 금액에 대하여 중단영업이익을 인식하였고, 이주비용 100백만원을 중단영업손실로 인식하였습니다.

한편, 매입구역 및 매입구역내 위해성평가부지에 대해서는 당사 부담액 232억원 중 기납부 금액 164억원을 제외한 68억원을 충당부채로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

2) 의정부경전철

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

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

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

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

주석 - 계속

34. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	LS타워임대차계약 외	12,011	5,549	-	17,560
(주)A렌터카 등	차량임대차계약	1,310	-	-	1,310
(주)신도리코 등	사무비품리스	268	-	-	268
(주)엘케이토탈공조 등	기타임대차계약	37	-	-	37
합 계		13,626	5,549	-	19,175

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료 지급 계획			리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
LS아이앤디(주) 등	LS타워임대차계약 외	9,988	-	-	9,988
(주)A렌터카 등	차량임대차계약	1,219	-	-	1,219
(주)신도리코 등	사무비품리스	297	-	-	297
(주)디에이치아이에스 등	기타임대차계약	49	-	-	49
합 계		11,553	-	-	11,553

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 각각 11,404백만원 및 11,542백만원입니다.

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 사무용 건물을 엘에스메탈(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	1년 초과 5년 이내	5년 초과	
당기말	엘에스메탈(주) 외	2,181	8,841	-	11,022
전기말	엘에스메탈(주) 외	2,251	12,021	-	14,272

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 각각 2,175백만원 및 2,083백만원입니다.

35. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 입찰담합 및 손해배상 소송사건 등 당사가 제소한 건 8건(85,189백만원)과 당사가 피소된 건 22건(106,822백만원)이 있습니다.

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	562,711	614,987
차감: 현금 및 현금성자산	359,517	196,906
순차입금	203,194	418,081
자본총계	1,218,803	1,080,900
순차입금자본비율	16.67%	38.68%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 81.47% 및 93.07%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	162,655	10,070	235,202	28,655
EUR	28,034	3,149	26,848	6,632
JPY	5,740	1,602	16,795	1,450
기타	45,682	15,155	30,499	3,588
합 계	242,111	29,976	309,344	40,325

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	11,566	(11,566)	15,656	(15,656)
EUR	1,886	(1,886)	1,532	(1,532)
JPY	314	(314)	1,163	(1,163)
기타	2,314	(2,314)	2,040	(2,040)
합 계	16,080	(16,080)	20,391	(20,391)

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	502,395	590	7,062	-	590	7,062

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	521,744	11,041	752	-	11,041	804

2) 이자율위험

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

주석 - 계속

3) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 0.3백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 0.02백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

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

당사의 신용위험은 보유하고 있는 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 유사하며, 도착물류창고 신축공사로 인한 신용위험의 최대노출액은 21,000백만원(시행사의 여신에 대한 원리금 지급보증) 및 시행사 대출금 70,000백만원의 이자지급의무에 대한 연대보증이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 19,363천, EUR 2,200천, JPY 1,463,502천, CNY 72,000천(해외 종속기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증), 14,279백만원(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	261,343	-	-	261,343
고정이자율상품	176,546	418,905	-	595,451
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	23,272	-	-	23,272
금융보증(*1)	USD	USD 19,363	-	USD 19,363
	KRW	14,279	-	14,279
	EUR	EUR 2,200	-	EUR 2,200
	JPY	JPY 1,463,502	-	JPY 1,463,502
	CNY	CNY 72,000	-	CNY 72,000

(*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	246,974	-	-	246,974
고정이자율상품	176,004	471,126	-	647,130
원리금 지급보증 및 이자지급 보증(*1)	23,283	-	-	23,283
금융보증(*1)	USD	USD 24,941	-	USD 24,941
	KRW	14,279	-	14,279
	EUR	EUR 1,000	-	EUR 1,000
	JPY	JPY 1,263,502	-	JPY 1,263,502
	CNY	CNY 71,000	-	CNY 71,000

(*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	(5,257)	(1,215)	(6,472)
원자재선물	(2,357)	-	(2,357)
합 계	(7,614)	(1,215)	(8,829)

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품			
통화선도계약	10,237	-	10,237
원자재선물	2,250	-	2,250
소 계	12,487	-	12,487

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

(3) 공정가치 서열체계

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

주석 - 계속

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	1.67%~2.75%	1.61%~2.61%

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

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

주식 - 계속

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

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	861	-	861	-	861
수익증권	93,242	-	-	93,242	93,242
출자금	554	-	-	554	554
소 계	94,657	-	861	93,796	94,657
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	-	-	-	-	-
비상장주식	2,103	-	-	2,103	2,103
소 계	2,103	-	-	2,103	2,103
금융자산 합계	96,760	-	861	95,899	96,760
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	9,690	-	9,690	-	9,690
금융부채 합계	9,690	-	9,690	-	9,690
전기말					
금융자산					
매도가능금융자산	2	2	-	-	2
매매목적파생상품자산	13,572	-	13,572	-	13,572
금융자산 합계	13,574	2	13,572	-	13,574
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,085	-	1,085	-	1,085
금융부채 합계	1,085	-	1,085	-	1,085

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	861	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
수익증권 등	93,796	3	출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정	할인율 등
상장주식	-	1	활성시장에서 공시되는 가격	-
비상장주식	2,103	3	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
금융부채				
매매목적파생상품부채	9,690	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
매도가능금융자산										
회사채	-	-	-	-	-	15,000	-	15,000	-	15,000
상각후원가측정금융자산										
금융기관예치금	18,656	-	-	18,656	18,656	140,975	-	-	140,975	140,975
매출채권(*)	395,827	-	-	395,827	395,827	417,955	-	-	417,955	417,955
대여금(*)	28,596	-	-	28,596	28,596	32,271	-	-	32,271	32,271
미수금(*)	10,862	-	-	10,862	10,862	6,574	-	-	6,574	6,574
보증금(*)	28,353	-	-	28,353	28,353	24,643	-	-	24,643	24,643
미수수익(*)	1,556	-	-	1,556	1,556	1,079	-	-	1,079	1,079
소 계	483,850	-	-	483,850	483,850	623,497	-	-	623,497	623,497
합 계	483,850	-	-	483,850	483,850	638,497	-	15,000	623,497	638,497
상각후원가측정금융부채										
매입채무(*)	166,318	-	-	166,318	166,318	167,908	-	-	167,908	167,908
일반차입금(*)	13,675	-	-	13,675	13,675	16,095	-	-	16,095	16,095
미지급금(*)	63,116	-	-	63,116	63,116	50,876	-	-	50,876	50,876
미지급비용(*)	31,810	-	-	31,810	31,810	24,896	-	-	24,896	24,896
미지급배당금(*)	11	-	-	11	11	9	-	-	9	9
임대보증금(*)	89	-	-	89	89	3,285	-	-	3,285	3,285
사채	549,037	-	554,137	-	554,137	598,892	-	632,266	-	632,266
금융보증계약부채(*)	902	-	-	902	902	790	-	-	790	790
합 계	824,958	-	554,137	275,921	830,058	862,751	-	632,266	263,859	896,125

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

주석 - 계속

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

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

(4) 금융자산의 양도

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

(단위: 백만원)

구 분	상각후원가측정금융자산	
	할인양도된 매출채권(*)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	13,661	16,054
관련부채의 장부금액	13,661	16,054

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 13,661백만원 및 16,054백만원에 대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

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	271	2,628	2,531	281
통화선도	590	7,062	11,041	804
소 계	861	9,690	13,572	1,085

(2) 상품선물계약

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

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	16,588
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	13,812

당기에 동 상품선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 파생상품평가손실은 각각 271백만원 및 2,628백만원입니다.

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	379,005	USD	342,808
통화선도매도	KRW	3,863	EUR	3,040
통화선도매도	KRW	5,585	JPY	568,803
통화선도매도	KRW	2,646	CNY	16,134
통화선도매도	KRW	23,684	THB	702,165
통화선도매도	KRW	9,619	SGD	11,860
통화선도매입	USD	20,140	KRW	22,402
통화선도매입	EUR	1,143	KRW	1,454
통화선도매입	JPY	732,000	KRW	7,338
통화선도매입	GBP	31,247	KRW	46,798

주석 - 계속

38. 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. 당기 중 추정 오염정화비용의 증가로 당사는 추가 부담비용 34억을 중단영업손실로 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 중단영업손익	(3,441)	180
중단영업 법인세이익(비용)	833	(44)
법인세비용 차감후 중단영업손익	(2,608)	136

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(5,657)	(4,188)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(5,657)	(4,188)

주석 - 계속

39. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
대여금 대체	-	10,088
건설중인자산 본계정 대체	24,866	14,085
미지급금 유형자산 대체	5,007	2,539
선급금 무형자산 대체	6,548	5,609
사채 유동성대체	149,860	149,884
차입금 유동성대체	14	948

(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
			유동 대체	자산 취득	이자비용	환율변동	
단기차입금	16,054	(1,909)	-	-	-	(484)	13,661
유동성사채(*)	149,884	(150,000)	149,860	-	156	-	149,900
유동성장기부채	27	(27)	14	-	-	-	14
장기차입금	14	-	(14)	-	-	-	-
사채(*)	449,008	99,639	(149,860)	-	350	-	399,137
기타	1,906	1,208	-	(595)	-	-	2,519
재무활동으로부터의 총부채	616,893	(51,089)	-	(595)	506	(484)	565,231

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동		기타변동		기 말
			유동 대체	자산 취득	이자비용	환율변동	
단기차입금	15,810	572	-	-	-	(328)	16,054
유동성사채(*)	119,943	(120,000)	149,884	-	57	-	149,884
유동성장기부채	1,707	(2,628)	948	-	-	-	27
장기차입금	6,761	(5,799)	(948)	-	-	-	14
사채(*)	498,789	99,620	(149,884)	-	483	-	449,008
기타	506	1,400	-	-	-	-	1,906
재무활동으로부터의 총부채	643,516	(26,835)	-	-	540	(328)	616,893

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

40. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2019년 2월 11일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2019년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

41. 보고기한 후 사건

당사는 재무구조 개선 및 운영자금 목적으로 2019년 1월 23일 LSIS USA Inc.에 자본금 USD 4,700,000 유상 증자를 실시하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 LS산전주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

LS산전주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 LS산전주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 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 운영실태보고서에 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 대한 합리적인 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 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

대표이사 및 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 대표이사 및 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다. 우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사  홍 종 성

2019년 3월 18일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

LS 산전주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

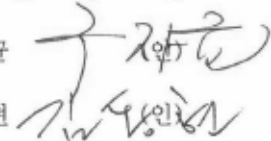
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

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

2019년 2월 11일

대 표 이 사 구 자 균

내부회계관리자 김 동 현



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	LS산전주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	2	1	2	8	6	4	5	13	11	-	-	29	26	
투입 시간	분·반기검토	4	15	43	67	1,366	1,005	268	424	-	-	-	-	1,681	1,511
	감사	44	38	178	147	1,680	1,415	255	797	479	361	-	-	2,636	2,758
	합계	48	53	221	214	3,046	2,420	523	1,221	479	361	-	-	4,317	4,269

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018. 04 ~ 2018. 09			
주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문기활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2018.11.19 ~ 2018.11.23 2018.12.03 ~ 2018.12.07	10 일		5 명	2 명	중간감사 수행(주요 프로세스 별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등)
2019.01.10 ~ 2019.01.25	12 일		5 명	2 명	기말 입증감사 수행(중요 계정 잔액 및 거래내역에 대한 입증 감사 절차 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31				1 일
	실사(입회)장소	청주, 천안 및 부산사업장				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.09				1 일
	실사(입회)장소	LS산전 본사				
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2018.05, 2018.08, 2018.11, 2019.02				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	법률의견서에 대한 독립적 검토				
	수행시기	2019.03.04 ~ 2019.03.08				5 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 10일	(회사) 감사위원회 2인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	1분기 검토 보고, 연간감사일정, 중점감사항목
2	2018년 08월 23일	(회사) 감사위원회 3인	서면회의	반기 검토 보고
3	2018년 11월 27일	(회사) 감사위원회 3인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	3분기 검토 보고, 기말감사계획 및 핵심감사항목 보고
4	2019년 02월 11일	(회사) 감사위원회 3인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	기말 감사결과 보고 및 핵심감사항목의 확정