

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	5
재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도 검토의견	100

LS산전주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 38 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

LS산전주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 LS산전주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 LS산전주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2013년 3월 12일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 12일) 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 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 39 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 38 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전주식회사 대표이사 구자균

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제39기말 2012년 12월 31일 현재

제38기말 2011년 12월 31일 현재

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제39기말		제38기말	
자산					
유동자산			874,500,526,804		636,214,869,184
현금및현금성자산	5,6,28,35	151,760,344,068		82,168,561,454	
금융기관예치금	5,28,32	11,427,787,725		10,937,109,434	
유동성파생상품자산	5,28,35,37	16,435,368,916		2,109,657,948	
유동성매도가능금융자산	5,28,35	-		184,107,053	
매출채권	5,7,28,31,35	399,621,283,085		271,782,566,188	
기타채권	5,7,28,31,35	31,779,103,332		33,207,014,057	
미청구공사	18	101,642,457,654		86,917,705,117	
미수법인세환급액		-		3,398,763,308	
기타유동자산	9	31,127,815,151		15,993,724,227	
유동성금융리스채권		245,959,941		230,980,542	
재고자산	2,8	130,460,406,932		129,284,679,856	
비유동자산			1,011,360,542,919		986,811,553,130
장기금융기관예치금	5,32,35	2,525,000,000		2,025,603,400	
매도가능금융자산	5,28,35	10,457,929,416		15,040,630,820	
장기매출채권	5,7,28,31,35	977,546,333		3,519,362,731	
장기기타채권	5,7,28,31,35	780,212,198		1,223,570,013	
종속기업주식	12	315,895,694,481		313,752,162,705	
관계기업주식	13	3,859,828,213		4,269,828,213	
공동지배기업주식	13	21,136,999,260		21,136,999,260	
기타비유동자산	9	12,454,579,054		9,518,696,211	
금융리스채권		2,187,573,263		2,433,533,204	
유형자산	10	504,665,283,384		495,191,544,710	
무형자산	11	136,419,897,317		118,699,621,863	
자산총계			1,885,861,069,723		1,623,026,422,314
부채					
유동부채			501,196,526,680		401,787,577,593
유동성파생상품부채	5,28,35,37	3,146,103,953		8,612,593,939	
매입채무	5,28,31,35	174,948,404,341		154,166,082,401	
기타채무	5,28,31,35	78,504,956,645		84,192,471,301	
초과청구공사	18	57,689,131,123		30,389,658,036	
단기차입금	5,14,28,35	24,051,545,618		49,080,883,579	
유동성장기차입금	5,14,28,35	95,711,935,862		53,701,989,028	
기타유동성금융부채	5,28,35	58,882,691		-	
미지급법인세		16,855,078,095		-	

유동성총당부채	15	5,311,367,512		4,700,733,894	
기타유동부채	17	44,919,120,840		16,943,165,415	
비유동부채			568,716,337,943		473,727,790,734
파생상품부채	5,28,35,37	417,271,066		-	
장기기타채무	5,28,31,35	4,295,000,000		2,970,762,500	
장기차입금	5,10,14,28,35	502,936,610,864		430,408,275,286	
퇴직급여채무	16	37,156,018,191		18,280,670,527	
이연법인세부채	29	13,358,291,015		19,573,286,462	
기타비유동부채	17	10,553,146,807		2,494,795,959	
부채총계			1,069,912,864,623		875,515,368,327
자본					
자본금	19	150,000,000,000		150,000,000,000	
기타자본항목	20	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	21	(883,141,124)		149,332,954	
이익잉여금	22	692,373,359,040		622,903,733,849	
자본총계			815,948,205,100		747,511,053,987
부채및자본총계			1,885,861,069,723		1,623,026,422,314

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제39기		제38기	
매출	4,23,24,31		1,651,122,711,227		1,402,034,913,423
매출원가	24,25,31,37		(1,305,996,333,651)		(1,113,466,385,500)
매출총이익			345,126,377,576		288,568,527,923
판매비와일반관리비	24,25,28		(193,937,189,780)		(177,127,457,509)
영업이익			151,189,187,796		111,441,070,414
기타수익	4,24,28,37	57,846,500,711		29,355,260,645	
기타비용	4,24,28,37	(42,829,261,919)		(29,590,894,653)	
금융수익	4,27,28	4,125,853,608		3,614,648,455	
금융비용	4,27,28	(34,757,083,700)		(27,849,968,733)	
기타영업외손익	4,26	(547,856,613)		(6,134,701,954)	
법인세비용차감전계속영업순이익			135,027,339,883		80,835,414,174
계속영업법인세비용	29		(27,736,237,721)		(22,007,785,084)
계속영업이익			107,291,102,162		58,827,629,090
중단영업손익	36		(6,405,100,000)		-
당기순이익			100,886,002,162		58,827,629,090
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(14,853,833,049)		(1,283,504,406)
매도가능금융자산평가손익		(638,659,345)		(344,903,118)	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		(393,814,733)		(489,326,391)	
보험수리적손익		(13,821,358,971)		(449,274,897)	
총포괄이익			86,032,169,113		57,544,124,684
주당이익					
계속영업과중단영업					
기본및희석주당이익			3,440원		2,006원
계속영업					
기본및희석주당이익	30		3,659원		2,006원

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타자본항목	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2011.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	983,562,463	598,249,172,206	723,690,721,853
배당지급				(33,723,792,550)	(33,723,792,550)
당기순이익				58,827,629,090	58,827,629,090
매도가능금융자산평가손익			(344,903,118)		(344,903,118)
현금흐름위험회피파생상품평가손익			(489,326,391)		(489,326,391)
보험수리적손익				(449,274,897)	(449,274,897)
2011.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	149,332,954	622,903,733,849	747,511,053,987
2012.01.01	150,000,000,000	(25,542,012,816)	149,332,954	622,903,733,849	747,511,053,987
배당지급				(17,595,018,000)	(17,595,018,000)
당기순이익				100,886,002,162	100,886,002,162
매도가능금융자산평가손익			(638,659,345)		(638,659,345)
현금흐름위험회피파생상품평가손익			(393,814,733)		(393,814,733)
보험수리적손익				(13,821,358,971)	(13,821,358,971)
2012.12.31	150,000,000,000	(25,542,012,816)	(883,141,124)	692,373,359,040	815,948,205,100

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사

(단위:원)

과 목	제39기		제38기	
영업활동으로 인한 현금흐름		113,649,998,674		120,267,808,278
계속영업	113,649,998,674		120,267,808,278	
계속사업이익	107,291,102,162		58,827,629,090	
비용가산 :	179,253,465,692		154,326,910,546	
퇴직급여	15,527,160,196		14,664,915,698	
감가상각비	49,317,161,049		44,331,862,387	
무형자산상각비	15,311,680,726		13,302,829,806	
대손상각비	2,934,877,765		2,428,659,537	
기타의대손상각비	951,576,947		2,136,260,557	
총당부채전입	8,991,763,238		1,831,030,625	
외화환산손실	7,812,143,185		1,132,678,987	
재고자산평가손실	1,911,921,777		2,961,289,206	
유형자산손상차손	244,015,886		398,091,178	
유형자산처분손실	541,590,686		1,439,475,319	
무형자산손상차손	4,839,141,894		2,384,715,580	
무형자산처분손실	18,839,219		3,295,637	
이자비용	26,772,243,367		25,229,956,907	
법인세비용	27,736,237,721		22,007,785,084	
파생상품자산/부채거래손실	6,336,791,927		4,698,851,305	
파생상품자산/부채평가손실	1,338,056,080		7,039,074,591	
매도가능금융자산손상차손	6,762,003,055		-	
매도가능금융자산처분손실	97,789,688		1,333,609	
종속·관계·공동지배기업주식손상차손	410,000,000		5,660,369,072	
사채상환손실	-		127,097,170	
매출채권처분손실	1,125,047,590		2,491,581,047	
기타비용	273,423,696		55,757,244	
수익차감 :	(49,065,629,967)		(15,056,471,247)	
이자수익	2,977,746,103		3,365,958,659	
배당금수익	1,310,300		183,997,798	
파생상품자산/부채거래이익	20,834,603,179		7,331,336,591	
파생상품자산/부채평가이익	15,826,764,031		1,179,494,741	
매도가능금융자산처분이익	1,084,094,937		-	
종속·관계·공동지배기업주식처분이익	6,488,841		-	
유형자산손상차손환입	910,000		2,653,988	
유형자산처분이익	150,687,751		756,966,256	
매출채권처분이익	62,702,268		64,691,998	
외화환산이익	740,978,775		1,440,649,985	
기타영업외수익	-		2,416,304	
재고자산평가손실환입	-		10,123,411	

총당부채환입	7,257,207,501		718,181,516	
기타수익	122,136,281		-	
운전자본의 변동 :	(93,991,167,743)		(29,221,661,960)	
매출채권	(138,048,308,099)		(21,489,293,292)	
기타채권	2,869,818,370		1,353,062,475	
금융리스채권	230,980,542		209,165,206	
기타유동자산	(30,807,383,151)		16,348,036,383	
재고자산	(2,715,533,667)		(12,698,131,896)	
장기매출채권	1,818,235,721		462,465,072	
장기기타채권	-		324,726,348	
기타비유동자산	(3,591,776,013)		914,532,219	
매입채무	21,101,446,601		(4,604,895,653)	
기타채무	15,327,537,417		13,551,620,634	
기타유동부채	54,178,882,838		(13,031,703,666)	
유동성총당부채	(27,366,382)		-	
장기기타채무	1,324,237,500		70,893,500	
퇴직급여채무	(15,651,939,420)		(10,632,139,290)	
영업활동으로 인한 현금수취액	4,443,082,497		2,911,643,203	
이자수익 수취	2,877,195,767		2,727,645,405	
배당수익 수취	1,310,300		183,997,798	
법인세환급	1,564,576,430		-	
영업활동으로 인한 현금지급액	(34,280,853,967)		(51,520,241,354)	
이자비용 지급	26,434,125,075		25,447,033,812	
법인세납부	7,846,728,892		26,073,207,542	
중단영업	-		-	
투자활동으로 인한 현금흐름		(113,785,630,061)		(130,812,879,647)
계속영업	(113,785,630,061)		(130,812,879,647)	
투자활동으로 인한 현금유입액	24,631,244,639		24,818,156,595	
금융기관예치금의 감소	268,362,559		10,114,044,286	
기타채권의 감소	289,087,626		1,084,605,880	
유동성파생상품자산의 처분	19,064,396,563		10,078,647,320	
유동성매도가능금융자산의 처분	120,245,000		112,646,391	
장기기타채권의 회수	55,020,000		20,668,652	
매도가능금융자산의 처분	4,437,635,249		360,000,000	
종속·관계·조인트벤처주식의 처분	6,557,065		-	
유형자산의 처분	389,940,577		3,047,544,066	
투자활동으로 인한 현금유출액	(138,416,874,700)		(155,631,036,242)	
금융기관예치금의 취득	1,259,040,850		988,618,076	
기타채권의 증가	1,399,267,769		3,013,040,000	
유동성파생상품자산의 처분	9,972,351,750		4,932,417,010	
유동성매도가능금융자산의 취득	-		63,862,053	
장기금융기관예치금의 취득	131,334,007		3,000,000	
장기기타채권의 증가	-		1,443,100,000	
매도가능금융자산의 취득	6,329,098,933		420,270,000	
종속·관계·공동지배기업주식의 취득	2,143,600,000		-	
유형자산의 취득	80,701,954,116		91,886,705,124	

무형자산의 취득	35,480,227,275		50,850,308,809	
기타비유동자산의 증가	-		2,029,715,170	
사업양수	1,000,000,000		-	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		69,908,999,539		20,074,910,596
계속영업	69,908,999,539		20,074,910,596	
재무활동으로 인한 현금유입액	1,009,616,238,813		585,364,218,577	
단기차입금의 차입	824,003,871,866		389,338,251,791	
장기차입금의 차입	184,859,094,950		193,121,000,000	
기타비유동부채의 증가	753,271,997		2,904,966,786	
재무활동으로 인한 현금유출액	(939,707,239,274)		(565,289,307,981)	
배당금의 지급	17,593,931,050		33,721,433,040	
단기차입금의 상환	850,284,937,728		368,565,447,218	
유동성장기차입금의 상환	53,731,270,000		148,176,197,170	
장기차입금의 상환	17,094,820,000		9,886,200,000	
기타비유동부채의 감소	1,002,280,496		4,940,030,553	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		69,773,368,152		9,529,839,227
기초의 현금및현금성자산		82,168,561,454		72,643,247,638
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(181,585,538)		(4,525,411)
기말의 현금및현금성자산		151,760,344,068		82,168,561,454

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사

1. 회사의 개요

LS산전주식회사(이하 "당사")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및자동차 기기류 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 LS전선주식회사는 2008년 7월 1일자로 물적분할하여 (주)LS를 분할존속법인으로 하고, LS전선(주) 및 LS엠트론(주)를 분할신설법인으로 설립하였습니다. 이에 따라 당사의 최대주주는 2008년 7월 1일자로 (주)LS로 변경되었으며 당기말 현재 46%의 지분을 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2010년 4월 1일을 분할기일로 금속파이프사업부문을 물적분할하여 LS메탈주식회사를 설립하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2013년 1월 31일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결 재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동 지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

1) 당기가 속하는 회계연도부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 양도되었으나 전체가 제거되지는 않은 금융자산에 대하여 그 종류별로 양도자산의 성격, 노출된 위험과 보상의 성격, 양도자산과 관련 부채의 장부금액 등을 공시하고 있습니다. 또한 양도에 따라 양도 금융자산 전체가 제거되지만 해당 금융자산에 대해 당사가 지속적으로 관여하는 경우에 지속적 관여를 나타내는 자산과 부채의 장부금액, 지속적 관여에서 발생하는 손실의 최대 노출금액 등 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 평가할 수 있는 정보를 공시하고 있습니다. 동 개정사항의 도입이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 손익 중 당기의 판매비와일반관리비 2,729백만원이 증가하였으며, 당기의 기타영업수익 57,847백만원 및 기타영업비용 42,829백만원과 전기의 기타영업수익 29,355백만원 및 기타영업비용 29,591백만원이 영업이익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 15,018백만원 감소 및 236백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에 미치는 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품:표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등의 경우에도 집행가능 하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하는 기준서입니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

-기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고, 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

-기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 "원화(KRW)"입니다.

(2) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 결제가 예정되지 않고 결제될 가능성도 없는 화폐성 채권이나 채무로서 해외사업순투자의 일부를 구성하는 항목에서 발생하는 외환차이

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 금융자산

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

2) 만기보유금융자산

상환금액이 확정 또는 확정가능하고, 확정만기일이 있으며 당사가 만기까지 보유하고자 하는 적극적인 의도와 능력이 있는 금융자산은 만기보유금융자산으로 분류합니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 이자수익은 유효이자율법을 사용해 인식합니다.

3) 매도가능금융자산

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

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

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

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 대여금및수취채권

대여금및수취채권은 활성거래시장에서 가격이 공시되지 않는 금융상품으로서 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 매출채권, 대여금 및 기타수취채권으로서 최초인식시 공정가치로 측정되어집니다. 후속적인 측정방법은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 다만, 명시된 이자율이 없고 할인효과가 중요하지 않은 수취채권은 원가로 측정합니다.

5) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

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

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

6) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거합니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하고, 이전된 금융자산을 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식합니다. 만약 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있는 경우, 당사는 당해 금융자산을 계속적으로 인식하고, 수취한 매각금액은 담보 차입으로 인식합니다.

(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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다. 한편, 당기 및 전기 중 재고자산평가손실(환입)로 반영된 금액은 1,912백만원 및 2,951백만원입니다.

(6) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동지배기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 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.

채무제표에 대한 주석 - 계속

(10) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다. 지분상품은 발행금액에서 직접발생원가를 차감한 순액으로 인식됩니다.

3) 금융부채

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

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

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

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 영업외손익항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

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

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 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

6) 금융보증계약부채

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

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

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

7) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 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.

(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 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 파생금융상품

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

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

1) 내재파생상품

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

4) 현금흐름위험회피

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

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 인식되는 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 원가에포함하고 있습니다.

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

(14) 종업원급여

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장 수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

재무상태표상 확정급여부채는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이익분배제도 및 상여금 제도

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

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 사후처리관련 충당부채는 임차자산의 원상복구와 관련하여 발생하며, 이에 대응하는 자산은 유형자산으로 인식하고 있습니다. 사후처리 원가는 미래기대현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며, 미래기대현금흐름은 당해 사후처리의 고유위험을 반영한 세전이자율을 할인하여 측정됩니다. 한편, 시간의 흐름에 따른 충당부채의 증가는 금융비용으로 당기손익에 반영하고 있으며, 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 최선의 추정치를 반영하여 조정합니다. 추정원가 혹은 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

건설계약에서 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2 (17)에서 설명하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(17) 건설계약

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

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

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

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

(18) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(19) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 자본에서 차감하여 회계처리하고있으며, 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.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정 및 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

4. 영업부문

(1) 관리목적상 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 의사결정을 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 법인세비용차감전계속영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	매출		법인세비용차감전계속영업이익	
	당기	전기	당기	전기
전력부분	1,134,662	985,773	131,551	100,376
자동화부문	516,461	416,262	19,639	10,829
소 계	1,651,123	1,402,035	151,190	111,205
기타수익	-	-	57,846	29,355
기타비용	-	-	(42,829)	(29,591)
금융수익	-	-	4,125	3,615
금융비용	-	-	(34,757)	(27,850)
기타영업외손익	-	-	(548)	(6,135)
합 계	1,651,123	1,402,035	135,027	80,835

부문이익은 기타(영업외)손익, 금융수익, 금융비용 및 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고영업의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부분	663,032	529,965
자동화부문	292,540	274,723
소 계	955,572	804,688
공통부문	930,289	818,338
합 계	1,885,861	1,623,026

재무제표에 대한 주석 - 계속

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 종속 및 관계기업투자, 단기매매금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 기타금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산등을 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	1,041,220	1,029,940	653,540	623,410
중국	24,507	19,605	-	-
기타아시아	373,830	223,009	-	-
북미	21,883	20,714	-	-
유럽	100,314	70,368	-	-
기타	89,369	38,399	-	-
합 계	1,651,123	1,402,035	653,540	623,410

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

재무제표에 대한 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	151,760	151,760	82,169	82,169
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	15,375	15,375	1,180	1,180
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	1,060	1,060	930	930
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	-	-	2,843	2,843
	시장성없는 지분증권	10,264	10,264	10,818	10,818
	채무증권	194	194	1,564	1,564
	소계	10,458	10,458	15,225	15,225
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	13,953	13,953	12,963	12,963
	매출채권	400,599	400,599	275,302	275,302
	대여금	3,538	3,538	2,816	2,816
	미수금	3,041	3,041	5,943	5,943
	보증금	25,820	25,820	25,479	25,479
	미수수익	160	160	192	192
	금융리스채권	2,434	2,434	2,665	2,665
	소계	449,545	449,545	325,360	325,360
금융자산 합계		628,198	628,198	424,864	424,864

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	1,338	1,338	7,037	7,037
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	2,225	2,225	1,575	1,575
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	174,948	174,948	154,166	154,166
	일반차입금	163,847	163,847	144,263	144,263
	미지급금	53,734	53,734	64,960	64,960
	미지급비용	24,754	24,754	19,216	19,216
	미지급배당금	17	17	16	16
	예수보증금	4,295	4,295	2,971	2,971
	사채	458,853	473,854	388,928	398,755
	금융보증계약부채	59	59	-	-
	소계	880,507	895,507	774,520	784,347
금융부채 합계		884,070	899,071	783,132	792,959

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	151,760	82,169

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 손상차손누계액 차감 전 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
매출채권	295,033	105,565	6,776	407,374
미수금 및 기타채권	32,034	526	1,809	34,369
합계	327,067	106,091	8,585	441,743

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
매출채권	227,933	47,369	4,070	279,372
미수금 및 기타채권	34,431	-	2,618	37,049
합계	262,364	47,369	6,688	316,421

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월이하	10,596	41,526
6개월초과 1년이하	89,973	683
1년초과 3년이하	5,394	5,147
3년초과	128	13
합 계	106,091	47,369

(3) 당기 및 전기 중 손상차손누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,688	1,516
손상차손으로 인식된 금액	2,935	5,196
연중 제각금액	(1,164)	(208)
기타증감(*)	126	185
기말금액	8,585	6,689

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월이하	1,808	416
6개월초과 1년이하	2,236	2,854
1년초과 3년이하	2,000	2,442
3년초과	2,541	977
합 계	8,585	6,689

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	순실현 가능가치	취득원가	평가총당금	순실현 가능가치
제품	37,591	(2,225)	35,366	41,454	(2,195)	39,259
재공품	41,606	(678)	40,928	25,673	(497)	25,176
원재료	51,013	(5,977)	45,036	52,316	(4,275)	48,041
저장품	91	-	91	56	-	56
미착원재료	9,039	-	9,039	16,753	-	16,753
합 계	139,340	(8,880)	130,460	136,252	(6,967)	129,285

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	27,608	8,247	12,490	4,896
선급비용	3,520	4,207	3,504	4,623
합 계	31,128	12,454	15,994	9,519

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합 계
취득원가	121,531	262,262	12,283	228,834	3,519	127,451	94,998	4,043	901	855,822
감가상각누계액	-	(73,940)	(4,638)	(110,700)	(2,015)	(89,977)	(68,882)	-	-	(350,152)
손상차손누계액	-	-	-	(118)	-	(31)	(1)	-	-	(150)
정부보조금	-	-	-	(443)	-	(183)	(229)	-	-	(855)
장부가액	121,531	188,322	7,645	117,573	1,504	37,260	25,886	4,043	901	504,665

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합 계
취득원가	110,031	236,681	12,669	218,225	3,360	114,730	88,817	19,252	893	804,658
감가상각누계액	-	(64,647)	(4,252)	(97,349)	(1,696)	(79,764)	(60,150)	-	-	(307,858)
손상차손누계액	-	-	(11)	(320)	-	(27)	-	-	-	(358)
정부보조금	-	-	-	(545)	-	(374)	(332)	-	-	(1,251)
장부가액	110,031	172,034	8,406	120,011	1,664	34,565	28,335	19,252	893	495,191

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	110,031	172,034	8,406	120,011	1,664	34,565	28,335	19,252	893	-	495,191
취득액	526	91	66	4,334	430	5,377	6,515	37,549	-	4,925	59,813
처분	-	(39)	(62)	(612)	(29)	(7)	(32)	-	-	-	(781)
분계정 대체출입	10,974	25,076	123	10,245	2	9,972	1,283	(54,172)	8	(3,511)	-
감가상각비	-	(9,334)	(510)	(16,103)	(563)	(12,612)	(10,195)	-	-	-	(49,317)
손상차손	-	-	-	(220)	-	(22)	(1)	-	-	-	(243)
사업양수	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
기타증감(*)	-	494	(378)	(82)	-	(15)	(19)	1,414	-	(1,414)	-
기말금액	121,531	188,322	7,645	117,573	1,504	37,260	25,886	4,043	901	-	504,665

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	미착기계	합 계
기초금액	111,479	167,164	8,258	96,374	1,254	31,950	25,314	9,590	888	1,763	454,034
취득액	362	601	71	8,684	783	1,733	9,173	61,000	5	9,474	91,886
처분	-	(853)	(21)	(941)	(4)	(415)	(26)	(1,468)	-	-	(3,728)
분계정 대체출입	135	13,352	632	30,245	85	13,020	3,639	(51,029)	-	(10,079)	-
감가상각비	-	(8,230)	(523)	(13,663)	(454)	(11,697)	(9,765)	-	-	-	(44,332)
손상차손	-	-	(11)	(361)	-	(26)	-	-	-	-	(398)
기타증감(*)	(1,945)	-	-	(327)	-	-	-	1,159	-	(1,158)	(2,271)
기말금액	110,031	172,034	8,406	120,011	1,664	34,565	28,335	19,252	893	-	495,191

(*) 토지조성공사 정산대금 등으로 인한 증감액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합 계
취득원가	79	196	2,909	274	2,605	2,587	8,650
감가상각누계액	(40)	(123)	(1,875)	(245)	(2,580)	(2,555)	(7,418)
손상차손누계액	-	(11)	(422)	-	(18)	-	(451)
처분전 장부가액	39	62	612	29	7	32	781
처분금액	-	7	320	45	12	6	390
처분손익	(39)	(55)	(292)	16	5	(26)	(391)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	합 계
취득원가	1,529	88	15,242	260	15,887	4,127	1,468	38,601
감가상각누계액	(676)	(67)	(14,262)	(256)	(15,412)	(4,101)	-	(34,774)
손상차손누계액	-	-	(39)	-	(60)	-	-	(99)
처분전 장부가액	853	21	941	4	415	26	1,468	3,728
처분금액	-	-	1,000	27	189	10	1,822	3,048
처분손익	(853)	(21)	59	23	(226)	(16)	354	(680)

(4) 담보제공내역

당기말 현재 장기차입금 등과 관련하여 유형자산 담보(채권최고금액 33,173백만원)로 제공되어 있습니다.

한편, 산은캐피탈의 ESCO채권할인과 관련하여 기계장치가 담보(채권최고금액 9,181백만원)로 제공되어 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	222,796	13,567	8,178	244,541
감가상각누계액	(100,559)	-	(4,205)	(104,764)
정부보조금	(3,357)	-	-	(3,357)
장부가액	118,880	13,567	3,973	136,420

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	240,478	13,531	6,576	260,585
감가상각누계액	(133,828)	-	(3,680)	(137,508)
정부보조금	(4,377)	-	-	(4,377)
장부가액	102,273	13,531	2,896	118,700

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	102,273	13,531	2,896	118,700
외부취득액	35,429	51	-	35,480
처분	-	-	(19)	(19)
정부보조금증감	(143)	-	-	(143)
사업양수	559	-	1,429	1,988
기타증감	-	-	564	564
무형자산 당기상각비	(14,414)	-	(897)	(15,311)
손상차손	(4,824)	(15)	-	(4,839)
기말금액	118,880	13,567	3,973	136,420

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	67,290	13,531	2,877	83,698
외부취득액	50,850	-	-	50,850
처분	-	-	(3)	(3)
정부보조금증감	(873)	-	-	(873)
기타증감	-	-	715	715
무형자산 당기상각비	(12,609)	-	(693)	(13,302)
손상차손	(2,385)	-	-	(2,385)
기말금액	102,273	13,531	2,896	118,700

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 무형자산의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
	기타의 무형자산	기타의 무형자산
처분전 장부가액	19	3
처분금액	-	-
처분손익	(19)	(3)

(4) 당기 및 전기 중 발생된 연구와 개발에 관련된 지출액은 65,117백만원 및 63,995백만원이며, 이 중 27,755백만원 및 30,489백만원은 판매비와관리비로 계상하였습니다.

12. 종속기업주식

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

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수		총발행주식수		소유 지분율
				보통주	우선주	보통주	우선주	
엘에스메카피온㈜	대한민국	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	12월31일	236,538	-	394,000	-	60.04%
LS사우타㈜	대한민국	기계장비 제조 및 판매	12월31일	300,483	-	333,870	-	90.00%
락성산전대련유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월31일	1	-	1	-	100.00%
락성산전무석유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월31일	1	-	1	-	100.00%
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	U.A.E	전력기기 수출입 및 직판영업	12월31일	1	-	1	-	100.00%
LS I.S. Europe B.V	네덜란드	전력기기 등의 판매	12월31일	70,000	-	70,000	-	100.00%
LS메탈(주)	대한민국	동파이프 및 스테인리스파이 프 제조 및 판매	12월31일	6,000,000	-	6,000,000	-	100.00%
호북호개유한전기공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	12월31일	1	-	1	-	100.00%
(주)트리노테크놀로지	대한민국	전력용 반도체 제조 및 판매	12월31일	2,368,886	-	3,551,553	-	66.70%
LS산전JAPAN	일본	전력기기 등의 판매	12월31일	99,990	-	100,000	-	99.99%
LSIS USA Inc.	미국	태양광 등의 판매	12월31일	10,000	-	10,000	-	100.00%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 종속기업주식의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	기말
엘에스메카피온㈜	7,371	-	-	7,371
LS사우타㈜	3,559	-	-	3,559
(주)플레넷(*)	-	-	-	-
락성산전대련유한공사	19,117	-	-	19,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-
LS I.S. Europe B.V	1,068	-	-	1,068
LS메탈(주)	235,180	-	-	235,180
호북호개유한전기공사	11,473	-	-	11,473
(주)트리노테크놀로지	8,500	-	-	8,500
LS산전JAPAN	682	-	-	682
LSIS USA Inc.	-	2,144	-	2,144
합 계	313,752	2,144	-	315,896

(*) 당기 중 지분매각으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	기말
엘에스메카피온㈜	7,371	-	-	7,371
LS사우타㈜	3,559	-	-	3,559
(주)플레넷	1,334	-	(1,334)	-
락성산전대련유한공사	19,117	-	-	19,117
락성산전무석유한공사	26,802	-	-	26,802
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	-	-	-	-
LS I.S. Europe B.V	1,068	-	-	1,068
LS메탈(주)	235,180	-	-	235,180
호북호개유한전기공사	11,473	-	-	11,473
(주)트리노테크놀로지	8,500	-	-	8,500
LS산전JAPAN	682	-	-	682
합 계	315,086	-	(1,334)	313,752

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 관계기업주식 및 공동지배기업주식

(1) 당기말 현재 당사의 관계기업주식 및 공동지배기업주식에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수(보통주)	총발행 주식수(보통주)	보통주 지분율
관계기업						
MIECO	태국	전력기기 등의 판매	12월 31일	-	-	20.00%
락성산전전기(상해) 유한공사	중국	전력기기 등의 판매	12월 31일	1	1	100.00%
Tag Array Inc.	미국	전력기기 등의 판매	12월 31일	10,727,176	30,649,071	35.00%
공동지배기업						
LS-VINA I.S	베트남	전력기기 등의 제조 및 판매	12월 31일	1,375	2,500	55.00%
엘에스파워세미텍(주)	대한민국	기타 전자제품 제조 및 판매	12월 31일	4,327,418	8,073,542	53.60%

(2) 당기 및 전기 중 관계기업주식 및 공동지배기업주식의 장부가액 변동은 다음과 같습니다

(당기) (단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	기말
관계기업				
MIECO	2,136	-	-	2,136
락성산전전기(상해)유한공사	1,694	-	-	1,694
Tag Array Inc.	440	-	(410)	30
소 계	4,270	-	(410)	3,860
공동지배기업				
LS-VINA I.S	286	-	-	286
엘에스파워세미텍(주)	20,851	-	-	20,851
소 계	21,137	-	-	21,137
합 계	25,407	-	(410)	24,997

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	손상	기말
관계기업				
MIECO	2,136	-	-	2,136
락성산전전기(상해)유한공사	1,694	-	-	1,694
Tag Array Inc.	3,320	-	(2,880)	440
소 계	7,150	-	(2,880)	4,270
공동지배기업				
LS-VINA I.S	1,732	-	(1,446)	286
엘에스파워세미텍(주)	20,851	-	-	20,851
소 계	22,583	-	(1,446)	21,137
합 계	29,733	-	(4,326)	25,407

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
매출채권할인(*)	우리은행 외	0.95% ~ 2.71%	24,013	29,081
원화단기차입금	신한캐피탈	3.50% ~ 3.50%	39	20,000
합 계			24,051	49,081

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일(*)	종류	이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	산업은행	2017-02-21	시설자금	4.32~4.99	54,400	44,400
	정책금융공사	2017-02-21	시설자금	4.32~4.99	29,500	19,500
	국민은행	2016-10-28	시설자금	4.82	5,900	5,900
	산업은행	2020-09-15	에너지이용자금	1.50~5.25	2,383	20,730
	산은캐피탈	2018-12-15	에너지이용자금	2.75~4.55	22,612	4,652
	외환은행	2015-04-03	기타장기	3.84 ~ 4.12	25,000	-
소 계					139,795	95,182
유동성장기차입금					(5,758)	(3,732)
합 계					134,037	91,450

(*)

금융기관	종류	만 기
산업은행	시설자금	2015년 11월 19일 부터 2017년 2월 21일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
정책금융공사	시설자금	2015년 11월 19일 부터 2017년 2월 21일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
국민은행	시설자금	2013년 10월 11일 부터 2016년 10월 28일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산업은행	에너지이용자금	2013년 6월 15일 부터 2020년 9월 15일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
산은캐피탈	에너지이용자금	2013년 12월 15일 부터 2018년 12월 15일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.
외환은행	기타장기	2015년 4월 03일 까지의 만기를 가진 다수의 차입금으로 구성되어 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
공모사채				
제 166회	2012-04-28	5.80	-	50,000
제 167-1회	2013-03-04	4.94	60,000	60,000
제 167-2회	2015-03-04	5.50	60,000	60,000
제 168회	2015-06-17	5.35	40,000	40,000
제 169-1회	2013-11-08	4.15	30,000	30,000
제 169-2회	2015-11-08	4.64	30,000	30,000
제 170회	2016-07-26	4.53	100,000	100,000
제 171회	2014-11-10	4.30	20,000	20,000
제 172회	2017-04-18	4.09	60,000	-
제 173회	2017-10-09	3.25	60,000	-
소 계			460,000	390,000
유동성사채(*)			(90,000)	(50,000)
사채할인발행차금			(1,100)	(1,042)
합 계			368,900	338,958

(*) 당기말 및 전기말 각각 47백만원 및 30백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입 등	기말
판매보증총당부채	3,038	966	(555)	3,449
하자보수총당부채	1,663	1,516	(1,317)	1,862
합 계	4,701	2,482	(1,872)	5,311

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	전입	환입 등	기말
판매보증총당부채	1,855	1,447	(264)	3,038
하자보수총당부채	1,732	384	(453)	1,663
합 계	3,587	1,831	(717)	4,701

16. 퇴직급여제도

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

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	104,555	76,903
사외적립자산의 공정가치	(67,399)	(58,623)
퇴직급여채무 금액	37,156	18,280

채무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	76,903	64,160
당기근무원가	13,940	13,040
이자비용	4,013	4,205
보험수리적손익	18,763	(135)
급여지급액	(9,202)	(4,367)
사업양수	138	-
기말	104,555	76,903

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	13,940	13,040
이자비용	4,013	4,205
사외적립자산의 기대수익	(2,425)	(2,580)
합 계	15,528	14,665

당기와 전기의 총 비용 중 각각 10,324백만원 및 10,264백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 5,204백만원 및 4,401백만원은 판매비와 일반관리비에 포함되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	58,623	50,681
사외적립자산의 기대수익	2,425	2,580
보험수리적손익	(99)	(904)
고용인(사용자)의 기여금	15,652	10,632
지급액	(9,202)	(4,367)
기말	67,399	58,623

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.23%	5.41%
사외적립자산의 기대수익률	4.23%	4.30%
미래임금상승률	5.89%	5.00%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형과 각 유형별 사외적립자산의 기대수익률은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	기대수익율	배분	기대수익율	배분
퇴직보험	4.23%	100%	4.30%	100%

(*) 사외적립자산의 기대수익률은 자산구성별 기대수익률을 가중평균하여 적용하였습니다.

(7) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구 분	당기말 평가금액	할인율 1% 상승시 평가금액	할인율 1% 하락시 평가금액
확정급여채무	104,555	96,931	113,293

(*) 상기 민감도는 할인율 외 기타 모든 가정이 동일하다는 가정 하에 추정된 것 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	18,800	-	2,984	-
예수금	26,119	-	13,959	-
정부보조금관련부채	-	2,103	-	2,495
기타비유동부채(*)	-	8,450	-	-
합 계	44,919	10,553	16,943	2,495

(*) 중단영업(주석36 참조)관련 비유동부채로 장항제련소 관련 복구비용입니다.

18. 건설계약

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	656,149	423,529
가산: 누적이익	122,421	97,025
차감: 누적손실	(18,486)	(8,103)
누적공사수익(미성공사) 합계	760,084	512,451
차감: 진행청구액	716,131	455,923
미청구공사	101,642	86,918
초과청구공사	57,689	30,390

(*) 당기말과 전기말 현재 건설형 공사계약과 관련하여 수령한 선수금은 각각 13,653백만원 및 11,923백만원 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

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

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말
자기주식	(25,542)	(25,542)

21. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	639
현금흐름위험회피파생상품평가이익	804	705
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(1,687)	(1,195)
합 계	(883)	149

채무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	639	984
매도가능금융자산평가이익 당기변동액	(843)	(419)
법인세효과 가감	204	74
기말	-	639

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	705	-
현금흐름위험회피에서 인식된 평가이익	2,354	1,610
원자재선물계약	3,105	2,124
현금흐름 위험회피로 인식된 평가이익 관련 법인세	(751)	(514)
당기손익으로의 대체(*)	(2,255)	(905)
원자재선물계약	(2,975)	(1,194)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	720	289
기말	804	705

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	(2,975)	(1,194)
법인세비용	720	289
합 계	(2,255)	(905)

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,195	-
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실	955	2,856
원자재선물계약	1,260	3,768
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	(305)	(912)
당기손익으로의 대체(*)	(463)	(1,661)
원자재선물계약	(611)	(2,191)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	148	530
기말	1,687	1,195

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	611	2,191
법인세비용	(148)	(530)
합 계	463	1,661

재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
처분이 제한된 이익잉여금(*)	21,000	19,000
처분이 가능한 이익잉여금	671,373	603,904
합 계	692,373	622,904

(*) 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	622,904	598,249
당기순이익	100,886	58,828
배당금 지급	(17,595)	(33,724)
이익잉여금에 직접 인식된 확정급여형퇴직연금에 대한 보험수리적손익	(13,822)	(449)
기말	692,373	622,904

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 39기	2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 부터	제 38기	2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 부터
처분예정일	2013년 3월 22일	처분확정일	2012년 3월 16일

LS산전주식회사 (단위: 백만원)

구 분	제 39(당)기		제 38(전기)	
I. 미처분이익잉여금		88,573		61,549
1. 전기이월이익잉여금	1,509		3,170	
2. 당기순이익	100,886		58,828	
3. 보험수리적손익	(13,822)		(449)	
II. 임의적립금 이입액		14,333		1,555
1. 연구및인력개발준비금	14,333		1,555	
III. 이익잉여금처분액		101,325		61,595
1. 이익준비금	3,000		2,000	
2. 배당금				
현금배당				
주당배당금(률) 보통주: 당기 1,000원(20%)	29,325		17,595	
전기 600원(12%)				
3. 임의적립금	69,000		42,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,581		1,509

(4) 당기 및 전기의 배당금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	674,970주	674,963주
배당주식수	29,325,030주	29,325,037주
(X)주당배당금	600원	1,150원
총배당액	17,595백만원	33,724백만원

재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 매출

당기 및 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
양산제품매출	926,899	922,200
수주제품매출	715,925	471,154
기타매출	8,298	8,681
합 계	1,651,122	1,402,035

24. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출액	1,651,122	1,402,035
매출원가	1,305,996	1,113,466
매출총이익	345,126	288,569
판매비와관리비	193,937	177,128
급여및상여	52,093	48,261
퇴직급여	5,204	4,401
복리후생비	10,596	10,026
접대비	3,067	3,491
감가상각비	7,329	6,989
무형자산상각비	2,992	2,318
경상개발비	27,755	30,489
지급수수료	22,758	20,049

재무제표에 대한 주석 - 계속

구 분	당기	전기
대손상각비	2,935	2,429
여비교통비	7,404	6,463
임차료	8,249	7,964
수출제비용	17,421	10,193
광고선전비	6,883	7,213
기타의판매비와관리비	19,251	16,842
영업이익	151,189	111,441

(2) 조정영업이익

포괄손익계산서상 영업이익에 포함되지는 않지만 당사의 고유 영업환경을 반영하는 그 밖의 수익 또는 비용 항목을 조정한 당사 자체의 영업성과 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	151,189	111,441
기타수익	57,847	29,355
기타비용	(42,829)	(29,591)
조정영업이익	166,207	111,205

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대료수익	2,392	3,094
수수료수익	1,660	2,047
외환차익	14,364	9,045
외화환산이익	741	1,441
유형자산처분이익	151	757
유형자산손상차손환입	1	3
파생상품자산/부채 평가이익	15,827	1,179
파생상품자산/부채 거래이익	20,835	7,331
잡이익	1,876	4,458
합 계	57,847	29,355

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
외환차손	19,902	9,522
외화환산손실	7,812	1,133
유형자산처분손실	542	1,439
유형자산손상차손	244	398
무형자산처분손실	19	3
무형자산손상차손	4,839	2,385
파생상품자산/부채 평가손실	1,338	7,039
파생상품자산/부채 거래손실	6,337	4,699
기타의대손상각비	952	2,136
잡손실	844	837
합 계	42,829	29,591

재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 비용의 성격별분류

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(11,861)	-	-	(11,861)
제품	3,893	-	-	3,893
재공품	(15,322)	-	-	(15,322)
반제품	(432)	-	-	(432)
원재료의 사용액	-	-	1,063,175	1,063,175
종업원급여	-	67,893	154,601	222,494
감가상각비와 무형자산상각비	-	10,321	54,308	64,629
지급수수료	-	22,758	29,488	52,246
운반비	-	3,615	3,247	6,862
임차료	-	8,249	1,011	9,260
기타비용	-	81,101	12,027	93,128
합 계	(11,861)	193,937	1,317,857	1,499,933

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	4,024	-	-	4,024
제품	5,928	-	-	5,928
재공품	(1,935)	-	-	(1,935)
반제품	31	-	-	31
원재료의 사용액	-	-	881,070	881,070
종업원급여	-	62,691	144,458	207,149
감가상각비와 무형자산상각비	-	9,307	48,327	57,634
지급수수료	-	20,049	15,810	35,859
운반비	-	3,062	1,872	4,934
임차료	-	7,964	866	8,830
기타비용	-	74,055	17,039	91,094
합 계	4,024	177,128	1,109,442	1,290,594

재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 기타영업외손익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
종속기업주식처분이익	6	-
종속기업,관계기업및공동지배기업 손상차손	(410)	(5,660)
기타영업외수익	-	2
기부금	(144)	(476)
소 계	(548)	(6,134)

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	2,978	3,366
배당금수익	1	184
매도가능금융자산처분이익	1,084	-
매출채권처분이익	63	65
합 계	4,126	3,615

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
예치금	2,328	1,293
매도가능금융자산	9	337
매출채권및기타채권등	641	1,736
합 계	2,978	3,366

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	26,772	25,230
매출채권처분손실	1,125	2,492
매도가능금융자산처분손실	98	1
매도가능금융자산손상차손	6,762	-
사채상환손실	-	127
합 계	34,757	27,850

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금 이자	6,789	9,145
사채관련이자	19,983	17,403
기타 이자비용	-	1
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	-	(1,319)
합 계	26,772	25,230

(*) 전기에 적용된 자본화이자율은 4.62~5.24% 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	1,681	799
파생상품자산(*)	32,060	8,511
매도가능금융자산(*)	(6,404)	223
대여금 및 수취채권	(16,971)	(6,897)
소 계	10,366	2,636
금융부채		
상각후원가로평가하는 금융부채	(26,133)	(23,032)
파생상품부채(*)	(1,104)	(11,738)
기타금융부채	(59)	-
소 계	(27,296)	(34,770)
합 계	(16,930)	(32,134)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	28,089	2,562
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,553)	10,289
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(845)	9,157
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세부채	(19,573)	(10,965)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세부채	(13,358)	(19,573)
자본에 직접 반영된 이연법인세	5,370	549
법인세 비용	25,691	22,008
계속영업법인세비용	27,736	22,008
중단영업법인세비용	(2,045)	-

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익	135,027	80,835
법인세비용차감전중단영업순손실	(8,450)	-
법인세비용차감전계속/중단영업순이익	126,577	80,835
세율적용으로 인한 법인세비용	30,170	17,761
조정사항	(4,479)	4,247
비과세수익	-	(1,373)
비과세비용	667	1,053
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	(9,332)	(9,534)
전기법인세관련 당기 조정액	(1,553)	10,289
기타	5,739	3,812
법인세비용	25,691	22,008

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	126	156
매도가능금융자산 재평가	204	74
확정급여제도하의 보험수리적 변동	5,040	319
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	5,370	549

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	156	-	126	282
종속기업/관계기업/공동지배기업주식	(670)	596	-	(74)
유형자산	2,629	(19)	-	2,610
무형자산	206	486	-	692
매도가능금융자산	1,213	267	204	1,684
미지급비용	3,661	446	-	4,107
총당부채	1,636	297	-	1,933
대손충당금	759	312	-	1,071
국고보조금	3,844	(494)	-	3,350
준비금	(30,734)	1,049	-	(29,685)
압축기장충당금	(6,030)	-	-	(6,030)
기타	3,757	(2,095)	5,040	6,702
이연법인세 자산(부채)	(19,573)	845	5,370	(13,358)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	-	-	156	156
종속기업/관계기업/공동지배기업주식	(674)	4	-	(670)
유형자산	1,703	926	-	2,629
무형자산	242	(36)	-	206
매도가능금융자산	(73)	1,212	74	1,213
미지급비용	4,977	(1,316)	-	3,661
충당부채	1,075	561	-	1,636
대손충당금	-	759	-	759
국고보조금	5,311	(1,467)	-	3,844
준비금	(19,094)	(11,640)	-	(30,734)
압축기장충당금	(5,808)	(222)	-	(6,030)
기타	1,376	2,062	319	3,757
이연법인세 자산(부채)	(10,965)	(9,157)	549	(19,573)

(5) 당기말 현재 중단영업과 관련된 법인세 효과 2,045백만원을 중단영업과 관련된 법인세 비용으로 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 투자자산 및 지분관련 일시적차이를 제외한 인식되지 않은 이연법인세 자산은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업주식	(38,856)	(34,940)
관계기업주식	(2,456)	(2,456)
공동지배기업주식	5,582	5,582
합 계	(35,730)	(31,814)

30. 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
계속사업보통주 당기순이익	107,291	58,828
중단영업보통주 당기순손익	(6,405)	-
가중평균유통보통주식수(*)	29,325,029주	29,325,030주
계속영업과 중단영업주당이익	3,440원	2,006원
계속영업주당이익	3,659원	2,006원

(*) 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 기간경과에 따라 가중평균하여 산정하였습니다.

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

지배기업(상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업 및 공동지배기업 등 (국내)	지배기업의 종속기업 및 공동지배기업 등 (해외)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
㈜LS	LS전선(주) 외	Cyprus Investments Inc 외
	엘에스엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS-Nikko동제련(주) 외	
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)(*1)	
<종속기업>		
LS산전(주)	엘에스메카피온(주)	락성산전대련유한공사
	LS사우타(주)	락성산전무석유한공사
	LS메탈(주)	LS Industrial Systems(Middle East) FZE
	(주)트리노테크놀로지	LS I.S. Europe B.V
		호북호개유한전기공사
		LS산전JAPAN
		우시메카피온기전유한공사
		LSIS USA Inc.
<관계기업 및 공동지배기업>		
LS산전(주)	엘에스파워세미텍(주)	MIECO
		락성산전전기(상해)유한공사
		Tag Array Inc.
		LS-VINA I.S

(*1) 전기 중 지분변동으로 인하여 LS전선(주)의 종속기업에서 (주)LS의 종속기업으로 편입되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
주LS	-	12,452	-	11,955
LS전선주(*1)	801	35,838	3,361	8,897
엘에스엠트론주(*1)	740	619	5,640	1,624
LS글로벌인코퍼레이티드주(*2)	53	6,043	-	2,964
소 계	1,594	54,952	9,001	25,440
<종속기업>				
LS사우타주	-	4,680	577	2,493
LS메탈주	3,330	-	2,691	-
엘에스메카피온주	-	926	8	-
주플레넷(*3)	114	278	331	1,514
락성산전대련유한공사	1,081	2,783	1,775	1,787
락성산전무석유한공사	12,806	2,049	18,344	1,331
호북호개전기유한공사	57	92	268	-
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	58,042	228	46,083	-
LS I.S. Europe B.V	20,723	-	23,348	-
주트리노테크놀로지	161	200	495	444
LS산전JAPAN	47,470	-	6,874	-
소 계	143,784	11,236	100,794	7,569
<관계기업>				
LS VINA I.S.	3,321	4	4,062	-
엘에스파워세미텍주	833	-	785	-
소 계	4,154	4	4,847	-
<지배기업의 관계기업 및 공동지배기업>				
LS-Nikko동제련주(*1)	367	-	3,851	-
소 계	367	-	3,851	-
합 계	149,899	66,192	118,493	33,009

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

(*2) 전기 중 지분변동으로 인하여 LS전선주)의 종속기업에서 주LS의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 종속기업에서 제외되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	채권(*1)	채무(*2)	채권(*1)	채무(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
㈜LS	22,051	668	22,020	290
LS전선㈜(*3)	286	10,597	1,586	4,074
엘에스엠트론㈜(*3)	-	304	87	239
LS글로벌인코퍼레이티드㈜(*4)	-	1,995	-	732
소 계	22,337	13,564	23,693	5,335
<종속기업>				
LS사우타㈜	154	308	633	745
LS메탈㈜	434	-	243	-
엘에스메카피온㈜	-	82	-	-
㈜플레넷(*5)	-	-	2,790	454
락성산전대련유한공사	210	426	480	2
락성산전무석유한공사	4,849	181	6,243	-
호북호개전기유한공사	54	-	213	-
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	15,177	-	10,686	4
LS I.S. Europe B.V	4,387	-	8,797	-
㈜트리노테크놀로지	2,434	199	2,665	43
LS산전JAPAN	16,929	-	2,904	-
소 계	44,628	1,196	35,654	1,248
<관계기업>				
LS VINA I.S.	3,369	19	4,018	-
엘에스파워세미텍㈜	94	-	82	-
소 계	3,463	19	4,100	-
<지배기업의 관계기업 및 공동지배기업>				
LS-Nikko동제련㈜(*3)	1	-	449	-
소 계	1	-	449	-
합 계	70,429	14,779	63,896	6,583

- (*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권,미수금,선금금 등입니다.
- (*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 매입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.
- (*3) 종속기업(관계기업 및 공동지배기업 포함)에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.
- (*4) 전기 중 지분변동으로 인하여 LS전선㈜의 종속기업에서 ㈜LS의 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*5) 당기 중 종속기업에서 제외되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS I.S (Middle East) Fze	수출금융	USD 2,600,000
락성산전무석유한공사	차입금	USD 20,000,000
LS-VINA I.S	차입금	USD 3,250,000
LS I.S. Europe B.V	STANDBY L/C	EUR 1,000,000

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,548	2,706
퇴직급여	414	479
합 계	2,962	3,185

32. 자금조달약정 및 견질/담보

(1) 약정사항

(단위: 백만원,USD)

구 분	금융기관	여신한도
당좌차월	하나은행	5,000
	신한은행	2,000
	농협	3,500
	우리은행	3,500
	씨티은행	3,000
	외환은행	3,000
	국민은행	20,000
수출매입외환	우리은행	USD 273,000
	씨티은행	USD 5,000,000
	신한은행	USD 10,000,000
	산업은행	USD 5,000,000
	농협	USD 8,712,877

재무제표에 대한 주석 - 계속

구 분	금융기관	여신한도
포괄여신	SC제일은행	USD 42,000,000
	우리은행	19,940
	하나은행	USD 20,000,000
	씨티은행	2,000
	외환은행	12,000
	농협	USD 60,000,000
	국민은행	USD 30,000,000
기업어음	신한은행	50,000
	씨티은행	20,000
	외환은행	25,000
원화지급보증	하나은행	20,000
	신한은행	10,000
	산업은행	10,000
외화지급보증	신한은행	USD 11,511,067
	산업은행	USD 10,000,000
기업시설자금	산업은행	59,670
	정책금융공사	29,500
	산은캐피탈	23,899
	국민은행	9,000
운전자금대출	신한은행	13,000
	하나은행	10,000
	우리은행	7,000
전자결제대출한도	우리은행	40,000
	하나은행	15,000
	신한은행	40,000
	기업은행	50,000
선물환	SC제일은행	USD 10,000,000
	한국씨티은행	USD 65,000,000
	한국산업은행	20,000
	국민은행	USD 100,000,000
	외환은행	1,317

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

구분	시행사 대출금액	비고	대출(보증)기간
조건부 채무인수	350억원	만기일 미상환 대출금에 대한 Re-financing 미이행 시 채무인수	2012.10.19 ~ 2013.10.18
이자지급 보증	530억원	대출금 이자지급의무에 대한 연대보증	

(3) 사용이 제한된 예금

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	3,942	5,256	국책과제 관련
장기금융기관예치금	25	25	당좌개설보증금
	2,500	2,000	상생협력펀드 조성예치금
합 계	6,467	7,281	

(4) 견질 및 지급보증 내역

1) 견질제공 어음

당사는 당기말 현재 하자보수 등과 관련하여 어음 2매(액면금액: 1,433백만원)를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

2) 지급보증

(단위: 백만원)

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 이행보증

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

(단위: 백만원)

구 분	보증금액	금융기관
영업보증	186,966	서울보증보험
	169	우리은행
합 계	187,135	

(5) 우발상황

1) 당기 중 당사는 구 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, 당사, LS-Nikko동제련주식회사, 충청남도 서천군, 충청남도, 지식경제부, 환경부와 오염토양정화를 위한 협약서를 체결하였습니다.

동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역과 비매입구역으로 구분하고 오염토양정화비는 국가와 관련기업(당사 및 LS-Nikko동제련주식회사)이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담합니다. 비매입구역 정화는 615억원으로 추정(당사 및 LS니꼬동제련주식회사 부담분 169억원)되어 당사 부담분인 85억원의 충당부채(주석17참조)를 인식하였습니다. 한편, 동 충당부채는 과거 중단된 제련사업과 관련된 토지오염 정화비용에 충당하기 위한 것으로 법인세효과를 감안한 세후금액인 6,405백만원을 중단영업손익(주석36 참조)으로 반영하였습니다.

한편, 매입구역은 비매입구역과 비교하여 오염항목과 오염범위가 상이하여 현재로서는 비용 추정이 어렵고 향후 토양정밀조사와 실시설계를 통하여 금액산정이 가능한 바, 충당부채 기준서에 따른 금액을 신뢰성 있게 추정하기 힘든 극히 드문 경우에 해당되어 충당부채 요건을 충족하지 않는 것으로 판단하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기 중 당사는 여수시 수정동 유원지 조성공사와 관련하여 시행사인 (주)인터비전과 시공사인 LS사우타 및 SMD종합건설과 공동으로 59억원에 상당하는 공동책임 약정을 체결하였습니다. 한편 해당공사는 진행이 원활하지 못하여 당기 중 중단되었으며, 시행사인 (주)인터비전은 여수시로부터 '여수도시계획시설사업 시행자 지정, 실시계획인가 취소 및 원상복구명령'을 받았습니다. 이로 인하여 시공사인 3개사(SMD종합건설, LS산전주식회사, LS사우타)도 복구공사 추진을 요구받고 있으며, (주)인터비전이 여수시에 신규사업계획(체육시설 등)을 제출하여 승인을 추진 중인 바, 당사는 해당 사건이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

33. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

(당기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료지급계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
주LS 등	LS타워임대차계약 외	7,824	-	-	7,824
주삼보렌트카 등	차량임대차계약	479	-	-	479
주삼성사무용가구 등	기타임대차계약	147	-	-	147
주우리미디어이 등	기타임대차계약(공장)	1,011	-	-	1,011
합 계		9,461	-	-	9,461

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료지급계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
주LS 등	LS타워임대차계약 외	7,000	-	-	7,000
주삼보렌트카 등	차량임대차계약	414	-	-	414
주삼성사무용가구 등	기타임대차계약	163	-	-	163
주우리미디어이 등	기타임대차계약(공장)	866	-	-	866
합 계		8,443	-	-	8,443

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료는 각각 9,260백만원 및 8,830백만원 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

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

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료수취계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
당기말	에스케이브로드밴드(주) 외	1,913	1,555	-	3,468
전기말	에스케이브로드밴드(주) 외	2,787	1,327	-	4,114

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 2,392백만원 및 3,094백만원입니다.

34. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	최종소송가액	원고	피고	소송내용
손해배상청구소송	15,297	대한민국(경찰청)	LS산전	무인교통감시장치 담합입찰로 인한 손해배상청구 사건으로, 현재 1심 계류 중임
행정처분취소	20	LS산전	한국전력공사	한국전력의 부정당업자제처분에 대한 취소를 요구하는 소송으로 현재 2심 계류 중임
행정처분취소	438	LS산전	공정거래위원회	공정거래위원회의 시정명령 및 과징금 부과처분에 대한 취소를 요구하는 소송으로 현재 1심 계류 중임
토지보상청구소송	13,104	LS산전	SH공사	당사 가양사업장 토지수용보상금의 증액 청구소송으로 2심 계류 중임
채권추심소송	1	유길중	LS산전	인사고과에 의한 손실금 및 지방근무등으로 인한 손해배상금을 청구하는 소송으로 현재 2심 진행 중
채권추심소송	28	LS산전	㈜문방석유 외	채권추심소송으로서 이미 판결을 득하였으나 소멸시효연장을 위해 다시 소송을 제기한 건임(1심)

35. 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)

구분	당기말	전기말
차입금총계	622,700	533,191
차감: 현금 및 현금성자산	151,760	82,169
순차입금	470,940	451,022
자본총계	815,948	747,511
총차입금자본비율	57.72%	60.34%

(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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구분	자산	부채
USD	180,439	40,067
EUR	11,028	20,680
JPY	19,034	1,971
기타	748	130
합계	211,249	62,848

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

(단위: 백만원)

구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	10,640	(10,640)
EUR	(732)	732
JPY	1,293	(1,293)
기타	47	(47)
합계	11,248	(11,248)

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	566,333	15,827	1,338	-	15,375	1,338

2) 신용위험

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

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

대여금및수취채권과 매도가능금융자산(채권)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사하며, 조건부채무인수계약으로 인한 신용위험의 최대노출액은 35,000백만원(시행사 조건부채무인수계약으로 실행액은 없음)이며, 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 25,850,000, EUR 1,000,000(해외중속기업 및 공동지배기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증) 및 25,000백만원(의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증)입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 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 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계(*1)
무이자	253,453	4,295	-	257,748
변동이자율상품	1,352	26,679	-	28,031
고정이자율상품	119,277	531,096	101	650,474
조건부채무인수(*2)	35,000	-	-	35,000
금융보증(*2)	USD	25,850	-	25,850
	KRW	25,000	-	25,000
	EUR	1,000	-	1,000

(*1) 상기 분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
매매목적파생상품:			
통화선도계약	14,037	-	14,037
소 계	14,037	-	14,037
위험회피수단지정 파생상품 :			
이자율스왑	-	(417)	(417)
원자재선물	(748)	-	(748)
소 계	(748)	(417)	(1,165)
합 계	13,289	(417)	12,872

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 이자율위험

당사는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액
차입금	25,000
이자율스왑	417

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

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(190)	(190)	190	190
이자율스왑	3	3	(3)	(3)

한편, 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약 등을 체결하고 있습니다. 당기말 현재미결제 이자율스왑 계약등의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약부채	평가손익(I/S)		평가손익(B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
이자율스왑	25,000	-	-	(316)	-	417

(3) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 증가입니다.

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

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

당사가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
사채 및 파생상품	3.07% ~ 3.37%	3.88% ~ 4.31%

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입 변수)

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
당기말 :					
금융자산					
매매목적파생상품자산	15,375	-	15,375	-	15,375
현금흐름위험회피파생상품자산	1,060	-	1,060	-	1,060
금융자산 합계	16,435	-	16,435	-	16,435
금융부채					
매매목적파생상품부채	1,338	-	1,338	-	1,338
현금흐름위험회피파생상품부채	2,225	-	2,225	-	2,225
금융부채 합계	3,563	-	3,563	-	3,563
전기말 :					
금융자산					
매매목적파생상품자산	1,180	-	1,180	-	1,180
매도가능금융자산	2,843	2,843	-	-	2,843
현금흐름위험회피파생상품자산	930	-	930	-	930
금융자산 합계	4,953	2,843	2,110	-	4,953
금융부채					
매매목적파생상품부채	7,037	-	7,037	-	7,037
현금흐름위험회피파생상품부채	1,575	-	1,575	-	1,575
금융부채 합계	8,612	-	8,612	-	8,612

36. 중단영업손익

(1) 중단영업손익의 발생

당사는 1999년 8월에 LS-Nikko동제련에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 32 (5)에 기재된 바와 같이, 당기 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하면서 당사가 부담할 것으로 추정되는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 없으며, 당기 중 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
기타손실총당부채전입액	(8,450)
법인세이익	2,045
중단영업손익	(6,405)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

37. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
상품선물 : 현금흐름위험회피	1,060	1,808	930	1,575
통화선도 : 매매목적	15,375	1,338	1,180	7,037
이자율스왑 : 현금흐름위험회피	-	417	-	-
합 계	16,435	3,563	2,110	8,612

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 비철선물 선물계약을 체결하고있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정 계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU)	USD	20,928
비철선물매입 (AG)	USD	23,599

동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적이익 및 손실은 각각 804백만원 및 1,371백만원 입니다. 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2013년 12월까지이며, 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익 중 당기말로부터 12개월 이내에 당기손익으로 인식될 것으로 예상되는 이익 및 손실은 각각 804백만원 및 1,371백만원입니다.

한편, 당기 중 기타포괄손익에서 매출원가로 대체 된 파생상품 평가손익의 금액은 2,364백만원 입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 통화선도계약

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

(원화단위: 백만, 외화단위 : 천)

구 분	미결제약정금액			
	수취통화		지급통화	
	통화	금액	통화	금액
통화선도매도	KRW	416,420	USD	373,357
통화선도매도	KRW	28,929	EUR	20,540
통화선도매도	KRW	20,878	JPY	1,500,000
통화선도매입	USD	36,101	KRW	39,721
통화선도매입	EUR	42,171	KRW	60,384

(4) 이자율스왑계약

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

(단위: 백만원)

구 분	계약금액		수취이자율(%)	지급이자율
	통화	금액		
이자율스왑	KRW	25,000	KRW 3MCD + 0.5%	3.84% ~ 4.12%

동 이자율스왑계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적손실은 316백만원입니다. 동 이자율스왑계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2015년 4월까지이며, 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익 중 당기말로부터 12개월 이내에 당기손익으로 인식될 것으로 예상되는 손실은 196백만원입니다.

38. 사업의 양수

(1) 당사는 전력선통신기술을 활용한 ILCMS(공항 활주로 조명제어시스템) 및 기존사업과의 연계를 통한 사업영역 확대를 목적으로 2012년 6월 8일 (주)플레넷의 전력선통신기술사업부문을 양수하였습니다.

한편, (주)플레넷은 경기도 성남시에 소재하고 있는 홈네트워크 시스템 등의 연구개발, 제조 및

판매회사로 대표이사는 백승룡, 조용제 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 취득일인 2012년 6월 8일 현재 (주)플레넷으로부터 취득한 식별가능한 자산 및 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치
자산	
매출채권	5
단기대여금	353
미수수익	36
선급비용	8
재고자산	372
유형자산	2
무형자산	1,988
부채	
외상매입금	8
미지급금	10
미지급비용	1
단기차입금	1,524
유동성장기부채	50
장기차입금	33
퇴직급여채무	138
식별가능한 순자산공정가치 합계	1,000

사업양수과정에서 공정가치가 353백만원(물품구매확보를 위한 운전자금 대여 목적의 대여금), 5백만원(매출채권), 44백만원(기타채권)인 채권을 취득하였고 총계약상 금액은 공정가치와 동일하며, 회수할 수 없을 것으로 예상되어지는 금액은 없습니다.

(3) 사업양수에 대한 이전대가는 1,000백만원으로 전액 현금으로 구성되어 있습니다. 한편, 사업양수로 인식된 영업권은 없습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 LS산전주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

LS산전주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 LS산전주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다. 우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2013년 3월 12일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

LS 산전주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 1월 21일

내부회계관리자 김 원 일

대 표 이 사 구 자 균

