

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	5
연결재무제표에 대한 주석	12

LS산전주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 39 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 38 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

LS산전주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 LS산전주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 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 연결재무제표는 LS산전주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

LS산전주식회사 대표이사 구자균

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제39기 2012년 12월 31일 현재

제38기 2011년 12월 31일 현재

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제39기말		제38기말	
자산					
유동자산			1,156,968,374,260		920,907,472,267
현금및현금성자산	5,6,29,37	176,091,803,270		125,032,544,532	
금융기관예치금	5,29,34,37	12,296,943,284		12,437,593,720	
유동성파생상품자산	5,29,37,38	18,609,136,532		3,176,744,509	
유동성매도가능금융자산	5,29,37	-		184,107,053	
매출채권	5,7,29,33,37	542,699,960,056		412,180,006,286	
기타채권	5,7,29,33,37	35,624,596,395		34,289,649,057	
미청구공사	19	101,735,703,502		86,962,224,249	
미수법인세환급액	31	87,438,817		3,423,593,183	
기타유동자산	9	36,943,900,844		24,007,105,466	
재고자산	8	232,878,891,560		219,213,904,212	
비유동자산			863,355,689,083		848,482,660,563
장기금융기관예치금	5,29,34,37	2,538,500,000		2,455,962,680	
매도가능금융자산	5,29,37	10,765,268,379		15,223,169,783	
장기매출채권	5,7,29,37	977,546,333		3,519,362,731	
장기기타채권	5,7,29,37	3,227,660,970		3,778,391,473	
관계기업주식	13	2,753,691,524		4,073,957,679	
공동지배기업주식	13	5,532,091,025		12,500,880,670	
이연법인세자산	31	4,460,917,925		4,046,054,836	
기타비유동자산	9	14,334,611,734		11,435,569,801	
유형자산	10	668,341,212,915		657,963,481,283	
무형자산	11	150,424,188,278		133,485,829,627	
자산총계			2,020,324,063,343		1,769,390,132,830
부채					
유동부채			604,173,409,404		514,031,973,011
유동성파생상품부채	5,29,37,38	3,240,066,837		10,793,817,425	
매입채무	5,29,33,37	229,909,521,104		203,986,211,816	
기타채무	5,29,33,37	94,590,436,782		99,294,864,171	
초과청구공사	19	58,296,508,889		31,493,206,905	
단기차입금	5,14,29,37	49,718,111,118		80,424,267,584	
유동성장기차입금	5,10,14,29,37	95,711,935,862		58,843,629,028	
기타유동성금융부채	5,29,37	3,147,273		5,412,812	
미지급법인세	31	19,108,687,616		3,593,351,449	
유동성충당부채	15	5,793,480,416		4,992,896,444	

기타유동부채	17	47,801,513,507		20,512,227,021	
유동성금융리스부채	5,18,29,37	-		92,088,356	
비유동부채			578,611,322,964		478,844,215,334
파생상품부채	5,29,37,38	417,271,066		-	
장기기타채무	5,29,37	4,686,978,873		4,576,315,412	
장기차입금	5,10,14,29,37	509,636,610,864		430,441,595,286	
퇴직급여채무	16	39,946,999,664		21,317,481,939	
이연법인세부채	31	13,083,697,033		19,573,286,462	
충당부채	15	203,418,456		382,048,988	
기타비유동부채	17	10,636,347,008		2,494,795,959	
금융리스부채	5,18,29,37	-		58,691,288	
부채총계			1,182,784,732,368		992,876,188,345
자본					
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본			834,303,299,669		771,551,871,928
자본금	20	150,000,000,000		150,000,000,000	
자본잉여금	21	935,010,553		934,848,260	
기타자본항목	21	(25,542,012,816)		(25,542,012,816)	
기타자본구성요소	22	(1,786,333,341)		4,424,023,835	
이익잉여금	23	710,696,635,273		641,735,012,649	
비지배주주지분			3,236,031,306		4,962,072,557
자본총계			837,539,330,975		776,513,944,485
부채및자본총계			2,020,324,063,343		1,769,390,132,830

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결포괄손익계산서

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
 제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 39 기		제 38 기	
매출	4,24,26,33		2,232,430,239,131		2,070,928,963,190
매출원가	22,24,27,33		(1,826,504,029,501)		(1,711,583,221,952)
매출총이익			405,926,209,630		359,345,741,238
판매비와일반관리비	24,27,29	(251,762,035,593)		(227,825,872,620)	
영업이익			154,164,174,037		131,519,868,618
기타수익	4,25,29	70,322,534,000		42,181,734,214	
기타비용	4,25,29	(52,535,718,458)		(45,484,124,811)	
금융수익	4,28,29	4,786,147,207		4,069,755,918	
금융비용	4,28,29	(37,101,546,503)		(30,566,804,038)	
지분법손익	4,13	(8,120,208,103)		(8,057,184,793)	
기타영업외손익	4,30	2,719,878,217		1,870,511,522	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		134,235,260,397		95,533,756,630
계속영업법인세비용	31		(30,566,788,773)		(25,812,728,459)
계속영업이익			103,668,471,624		69,721,028,171
중단영업손익	39		(6,405,100,000)		-
당기순이익			97,263,371,624		69,721,028,171
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(19,974,534,938)		2,413,104,905
매도가능금융자산평가손익		(638,659,345)		(344,903,118)	
지분법자본변동		(168,847,697)		(137,321,701)	
파생상품평가손익		(345,257,633)		(475,180,435)	
보험수리적손익		(13,800,456,563)		(934,243,182)	
해외사업환산손익		(5,021,313,700)		4,304,753,341	
총포괄이익			77,288,836,686		72,134,133,076
당기순이익의 귀속:					
지배주주지분			100,308,187,783		70,379,317,974
비지배주주지분			(3,044,816,159)		(658,289,803)
포괄손익의 귀속:					
지배주주지분			80,346,283,448		72,867,872,157
비지배주주지분			(3,057,446,762)		(733,739,081)
주당이익	32				
계속영업과중단영업					
기본 및 희석주당이익			3,421		2,400
계속영업					
기본 및 희석주당이익			3,639		2,400

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주귀속						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타 자본구성요소	이익잉여금	소계		
2011.01.01	150,000,000,000	934,848,260	(25,542,012,816)	1,050,021,177	605,964,935,700	732,407,792,321	5,695,811,638	738,103,603,959
당기순이익					70,379,317,974	70,379,317,974	(658,289,803)	69,721,028,171
배당금의 지급					(33,723,792,550)	(33,723,792,550)		(33,723,792,550)
매도가능금융자산평가				(344,903,118)		(344,903,118)		(344,903,118)
지분법평가				(137,321,701)		(137,321,701)		(137,321,701)
파생상품평가				(475,180,435)		(475,180,435)		(475,180,435)
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익					(885,448,475)	(885,448,475)	(48,794,707)	(934,243,182)
해외사업환산				4,331,407,912		4,331,407,912	(26,654,571)	4,304,753,341
2011.12.31	150,000,000,000	934,848,260	(25,542,012,816)	4,424,023,835	641,735,012,649	771,551,871,928	4,962,072,557	776,513,944,485
2012.01.01	150,000,000,000	934,848,260	(25,542,012,816)	4,424,023,835	641,735,012,649	771,551,871,928	4,962,072,557	776,513,944,485
당기순이익					100,308,187,783	100,308,187,783	(3,044,816,159)	97,263,371,624
배당금의 지급					(17,595,018,000)	(17,595,018,000)	-	(17,595,018,000)
매도가능금융자산평가				(638,659,345)		(638,659,345)		(638,659,345)
지분법평가				(168,847,697)		(168,847,697)		(168,847,697)
파생상품평가				(345,257,633)		(345,257,633)		(345,257,633)
이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손익					(13,751,547,159)	(13,751,547,159)	(48,909,404)	(13,800,456,563)
해외사업환산				(5,057,592,501)		(5,057,592,501)	36,278,801	(5,021,313,700)
종속기업 지분매각으로 인한 증감		162,293				162,293	1,331,405,511	1,331,567,804
2012.12.31	150,000,000,000	935,010,553	(25,542,012,816)	(1,786,333,341)	710,696,635,273	834,303,299,669	3,236,031,306	837,539,330,975

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제39기		제38기	
영업활동으로 인한 현금흐름		107,960,727,052		129,452,761,757
계속영업	107,960,727,052		129,452,761,757	
계속영업이익	103,668,471,624		69,721,028,171	
비용가산 :	216,799,753,226		187,045,245,645	
퇴직급여	18,124,100,023		16,526,582,353	
감가상각비	62,099,017,277		56,213,940,200	
무형자산상각비	16,853,809,369		15,234,122,126	
대손상각비	6,623,768,457		2,787,069,013	
기타의대손상각비	1,168,509,947		-	
충당부채전입	9,149,515,351		1,967,279,656	
외화환산손실	8,627,778,030		1,589,144,356	
재고자산평가손실	2,568,299,453		3,664,591,469	
유형자산손상차손	271,446,074		512,013,416	
유형자산처분손실	847,703,424		1,632,067,750	
무형자산손상차손	4,839,141,894		3,585,629,909	
무형자산처분손실	18,839,219		13,659,273	
무형자산폐기손실	216,451,858		-	
이자비용	28,762,797,748		27,675,532,978	
법인세비용	30,566,788,773		25,812,728,459	
파생상품자산/부채거래손실	7,429,822,412		10,317,648,566	
파생상품자산/부채평가손실	1,352,028,896		8,464,602,473	
매도가능금융자산손상차손	6,762,003,055		50,000,000	
매도가능금융자산처분손실	97,789,688		1,341,429	
사채상환손실	-		127,097,170	
잡손실	271,405,904		55,757,244	
지분법손실	8,652,422,673		8,101,605,344	
매출채권처분손실	1,478,956,012		2,712,832,461	
기타 현금의 유출없는 비용등	17,357,689		-	
수익차감 :	(61,809,776,856)		(26,672,214,525)	
외화환산이익	988,585,381		2,547,610,464	
유형자산손상차손환입	115,896,521		16,262,788	
유형자산처분이익	189,234,731		908,822,511	
이자수익	3,638,039,702		4,002,633,920	
배당금수익	1,310,300		2,430,000	
매출채권처분이익	62,702,268		64,691,998	
대손충당금환입	238,204,220		1,875,036,445	
파생상품자산/부채거래이익	27,183,652,280		14,682,070,245	
파생상품자산/부채평가이익	17,870,184,196		1,492,277,881	
매도가능금융자산처분이익	1,084,094,937		-	
종속, 관계기업등주식처분이익	2,285,251,935		-	

잡이익	14,210,416		68,194,970	
기타영업외수익	-		2,416,304	
지분법이익	532,214,570		44,420,551	
재고자산평가손실환입	197,065,122		168,375,255	
총당부채환입	7,409,130,277		796,971,193	
운전자본의 변동 :	(114,725,111,536)		(47,621,884,885)	
매출채권	(146,434,209,243)		(16,012,316,538)	
기타채권	(259,994,107)		7,018,505,703	
미청구공사	(15,748,807,615)		13,041,846,707	
파생상품자산	-		3,093,921	
기타유동자산	(13,412,610,767)		2,501,839,263	
재고자산	(17,983,715,488)		(7,078,248,999)	
장기매출채권	1,818,235,721		462,465,072	
장기기타채권	10,182,807		38,856,188	
기타비유동자산	(3,660,181,583)		923,618,520	
매입채무	30,159,286,839		(28,890,326,450)	
기타채무	16,077,312,206		7,016,580,843	
초과청구공사	25,706,746,248		(7,663,034,473)	
파생상품부채	-		(3,965,537)	
기타유동부채	27,999,536,637		(6,746,316,303)	
유동성총당부채	(27,366,382)		(209,647,646)	
장기기타채무	646,141,653		113,180,450	
기타비유동부채	-		(5,934,951)	
퇴직급여채무	(18,003,586,662)		(12,641,650,680)	
총당부채	(149,152,037)		-	
해외사업환산	(1,462,929,763)		509,570,025	
영업활동으로 인한 현금수취액	5,534,813,836		3,715,099,523	
이자수익 수취	3,948,267,561		3,520,002,425	
배당수익 수취	1,310,300		184,697,798	
법인세환급	1,585,235,975		10,399,300	
영업활동으로 인한 현금지급액	(41,507,423,242)		(56,734,512,172)	
이자비용 지급	28,674,271,146		28,058,896,357	
법인세납부	12,833,152,096		28,675,615,815	
중단영업	-		-	
투자활동으로 인한 현금흐름		(125,464,625,139)		(132,332,698,418)
계속영업	(125,464,625,139)		(132,332,698,418)	
투자활동으로 인한 현금유입액	53,403,206,065		45,850,835,523	
금융기관예치금의 감소	23,989,428,600		19,669,727,118	
기타채권의 감소	292,587,546		1,084,605,880	
유동성파생상품자산의 처분	23,525,031,953		19,487,985,791	
유동성매도가능금융자산의 처분	120,245,000		112,646,391	
장기금융기관예치금의 감소	416,859,280		3,000,000	
장기기타채권의 감소	76,440,220		26,806,736	
매도가능금융자산의 처분	4,437,635,249		360,092,180	
종속·관계·조인트벤처주식의 처분	230,517		-	
유형자산의 처분	544,747,700		4,979,335,063	

무형자산의 처분	-		126,636,364	
투자활동으로 인한 현금유출액	(178,867,831,204)		(178,183,533,941)	
금융기관예치금의 취득	23,878,467,197		794,983,678	
기타채권의 증가	1,387,945,233		615,080,000	
유동성파생상품자산의 취득	10,279,210,140		11,156,116,953	
유동성매도가능금융자산의 취득	-		63,862,053	
장기금융기관예치금의 취득	500,000,000		196,801,120	
장기기타채권의 증가	440,435,765		1,563,440,220	
매도가능금융자산의 취득	6,470,398,933		420,370,000	
종속기업처분으로 인한 순현금유출액	153,176,874		-	
유형자산의 취득	97,112,176,682		107,265,178,712	
무형자산의 취득	37,646,020,380		54,077,986,035	
기타비유동자산의 증가	-		2,029,715,170	
사업부의 취득	1,000,000,000		-	
중단영업	-		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		68,789,341,319		20,440,121,867
계속영업	68,789,341,319		20,440,121,867	
재무활동으로 인한 현금유입액	1,049,354,862,522		606,656,258,150	
단기차입금의 차입	856,598,413,556		409,780,291,364	
장기기타채무의 증가	25,000,000		-	
장기차입금의 증가	191,559,094,950		193,121,000,000	
기타비유동부채의 증가	1,172,354,016		3,754,966,786	
재무활동으로 인한 현금유출액	(980,565,521,203)		(586,216,136,283)	
배당금의 지급	17,593,931,050		33,721,433,040	
단기차입금의 상환	885,999,321,261		388,795,375,376	
유동성금융리스부채의 상환	37,979,412		88,925,549	
유동성장기차입금의 상환	58,822,930,000		148,434,404,730	
장기기타채무의 감소	-		5,000,000	
장기차입금의 상환	17,094,820,000		9,886,200,000	
기타비유동부채의 감소	1,016,539,480		5,284,797,588	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		51,285,443,232		17,560,185,206
기초의 현금및현금성자산		125,032,544,532		107,440,460,237
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(226,184,494)		31,899,089
기말의 현금및현금성자산		176,091,803,270		125,032,544,532

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제39기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

LS산전주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제 1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인LS산전주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및자동화기기류 제품의 제조, 판매 및 유지보수를 주요 영업으로 하고 있으며, 충북 청주시, 충남 천안시, 부산광역시에 공장을 가지고 있습니다. 당사는 1994년 7월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

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

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

연결실체는 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 연결실체가 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. 이러한 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

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

이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 손익 중 당기 및 전기의 판매비와일반관리비가 각각 2,451백만원 및 1,931백만원 증가하였으며, 당기의 기타수익 70,323백만원 및 기타비용 52,536백만원과 전기의 기타수익 42,182백만원 및 기타비용 45,484백만원이 영업이익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 17,787백만원 감소 및 3,302백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치 평가모형을 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 예상 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조 기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으 로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 동 기 준서의 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 예정 입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니 다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품:표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계 의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등 인 경우에도 집행가능 하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월1일 이 후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표 에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

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

-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. 연결실체는 동 기준서의 제정이 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

-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. 연결실체는 동 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

(1) 연결재무제표 작성기준

1) 측정기준

연결재무제표는 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

연결실체는 각 기업실체의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 표시통화는 원화(KRW)입니다.

3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 지배력이란 기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 말합니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

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

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

(2) 사업결합

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(3) 외화환산

각 연결대상기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 손익으로 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.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력의 상실을 가져오는 처분), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

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

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

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

1) 유효이자율법

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 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, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '금융수익및 비용' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 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 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 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.

매도가능금융상품으로 분류된 상장주식과 비상장주식에 대하여는, 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류된 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

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

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

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

원가로 측정되는 금융자산의 경우, 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.

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

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

7) 금융자산의 제거

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

(6) 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. 한편 당기 및 전기 중 재고자산평가손실로 반영된 금액은 2,568백만원 및 3,665백만원이며, 재고자산평가손실환입으로 반영된 금액은 197백만원 및 168백만원입니다.

(7) 관계기업투자

관계기업이란 연결실체의 종속기업 또는 공동지배기업투자지분이 아니면서 연결실체가 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 지배 또는 공동지배는 아니지만 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 말합니다. 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고있는 경우에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 간주합니다.

관계기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업 투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

(8)조인트벤처투자지분

조인트벤처는 연결실체와 다른 당사자가 공동지배의 대상이 되는 경제활동을 수행하기 위해 만든 계약상 합의로서, 공동지배란 조인트벤처의 중대한 재무정책과 영업정책에 관한 의사 결정에 참여자 전체의 동의가 요구되는 것을 말합니다.

연결실체가 조인트벤처합의에 따라 직접 경제활동을 할 경우, 공동지배자산에 대한 연결실체의 지분과 다른 참여자와 공동으로 발생시킨 부채 중 연결실체의 지분은 관련기업의 재무제표에 인식되고 성격에 따라 분류하고 있습니다. 공동지배자산에 대한 지분과 관련하여 직접적으로 발생한 부채와 비용은 발생주의 기준에 따라 회계처리하고 있습니다. 공동지배자산의 산출물 중 연결실체의 지분을 판매 또는 사용함으로써 발생한 수익과 조인트벤처가 발생시킨 비용 중 연결실체의 지분해당액은 해당 거래와 관련된 경제적 효익이 유입 또는 유출될 가능성이 높으며 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

각각의 참여자가 지분을 가지는 별도기업의 설립을 수반하는 조인트벤처합의를 공동지배기업이라고 부릅니다. 연결실체는 그 투자지분이 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정 자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 공동지배기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리하고 있습니다.

공동지배기업에 대한 연결실체의 지분 취득시에 발생하는 영업권은 사업결합에서 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책에 따라 처리하고 있습니다. (주석 2.(2),(9) 참고)

연결실체가 공동지배기업과 거래를 하는 경우, 공동지배기업과의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련 없는 공동지배기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(9) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가(주석 2.(11)참고)에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(10) 유형자산

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

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

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

(13) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

3) 금융부채

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

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타금융부채'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, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타수익 및 비용' 항목에 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

6) 금융보증부채

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

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

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

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

(14) 리스거래 회계처리

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

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

(15) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 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.

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

2) 위험회피회계

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

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

3) 공정가치위험회피

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

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

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '기타수익 및 기타비용'항목으로 처리하고 있습니다.

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

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 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 누적 평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 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 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 연결포괄손익계산서에 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.

연결재무상태표상 확정급여부채는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 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

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

(18) 충당부채와 우발부채

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

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

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

매 보고기간말마다 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.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식, 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(19) 정부보조금

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

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

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

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

(20) 수익인식

수익은 연결실체의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있으며 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(21) 건설계약

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

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 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 매출채권에 포함되어 있습니다.

(22) 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

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

(23) 자기주식

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련가정은 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 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 영업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업이익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	1,395,076	1,210,305	128,996	102,654
자동차부문	584,824	491,241	17,063	14,389
금속부문	409,071	478,797	5,748	9,942
소 계	2,388,971	2,180,343	151,807	126,985
기타수익	-	-	70,322	42,182
기타비용	-	-	(52,536)	(45,484)
금융수익	-	-	4,786	4,070
금융비용	-	-	(37,102)	(30,567)
지분법손익	-	-	(8,120)	(8,057)
기타영업외손익	-	-	2,720	1,871
연결조정	(156,541)	(109,414)	2,358	4,534
합 계	2,232,430	2,070,929	134,235	95,534

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	832,931	700,972
자동화부문	336,353	324,717
금속부문	303,331	283,812
소 계	1,472,615	1,309,501
기타부문 및 연결조정(*)	547,709	459,889
합 계	2,020,324	1,769,390

기타부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동

(*) 동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다. 연결조정 효과는 보고부문별 자산에 대한 내부거래 제거 금액입니다.

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

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

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

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,351,308	1,374,542	793,011	758,480
중국	138,385	196,172	28,440	36,760
기타아시아	621,376	380,409	4,234	15
북미	27,788	25,228	-	-
유럽	129,390	101,132	99	62
기타	120,724	102,860	-	-
합 계	2,388,971	2,180,343	825,784	795,317

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	176,092	176,092	125,033	125,033
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	17,419	17,419	1,493	1,493
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피파생상품자산	1,191	1,191	1,684	1,684
매도가능금융자산	시장성있는 지분증권	-	-	2,843	2,843
	시장성없는 지분증권	10,571	10,571	11,001	11,001
	채무증권	194	194	1,563	1,563
	소계	10,765	10,765	15,407	15,407
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	14,835	14,835	14,894	14,894
	매출채권	543,678	543,678	415,699	415,699
	미수금	5,114	5,114	5,675	5,675
	대여금	3,552	3,552	3,164	3,164
	보증금	30,000	30,000	28,849	28,849
	미수수익	185	185	379	379
	소계	597,364	597,364	468,660	468,660
금융자산 합계		802,831	802,831	612,277	612,277

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

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	1,352	1,352	8,452	8,452
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피파생상품부채	2,305	2,305	2,341	2,341
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	229,910	229,910	203,986	203,986
	미지급금	66,629	66,629	76,776	76,776
	미지급비용	28,267	28,267	24,064	24,064
	미지급배당금	17	17	16	16
	예수보증금	4,365	4,365	3,016	3,016
	차입금	196,213	196,213	180,781	180,781
	사채	458,853	473,854	388,928	398,755
	금융보증계약부채	3	3	5	5
	금융리스부채	-	-	151	151
	소계	984,257	999,258	877,723	887,550
금융부채 합계		987,914	1,002,915	888,516	898,343

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	18	14
예적금	176,074	125,019
합 계	176,092	125,033

7. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	481,269	109,916	10,216	601,401	(47,508)	553,893
미수금 및 기타채권	39,425	1,874	1,832	43,131	(2,446)	40,685
합 계	520,694	111,790	12,048	644,532	(49,954)	594,578

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계	연결조정	연결후 금액
매출채권	393,527	53,485	6,830	453,842	(31,314)	422,528
미수금 및 기타채권	40,833	-	2,641	43,474	(5,260)	38,214
합 계	434,360	53,485	9,471	497,316	(36,574)	460,742

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월이하	12,420	43,795
6개월초과 1년이하	91,632	1,903
1년초과 3년이하	7,340	7,449
3년초과	398	338
합 계	111,790	53,485

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,976	5,206
손상차손으로 인식된 금액	6,624	3,596
연중 제각금액	(1,258)	(229)
손상차손 환입금액	(238)	(1,875)
종속기업매각에 따른 제거(*1)	(10)	-
기타증감(*2)	126	185
외화환산조정	(172)	93
기말금액	12,048	6,976

(*1) 당기 중 종속기업인 (주)플레넷의 지분매각으로 인한 변동액입니다.

(*2) 제각채권 환입으로 인한 증가액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

연체기간	당기말	전기말
6개월이하	2,599	668
6개월초과 1년이하	3,018	3,126
1년초과 3년이하	3,435	4,174
3년초과	2,996	1,503
합 계	12,048	9,471

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	순실현가능가치	취득원가	평가총당금	순실현가능가치
제품	78,131	(2,921)	75,210	79,682	(2,634)	77,048
상품	6,219	(362)	5,857	7,757	(380)	7,377
반제품	17,553	(608)	16,945	15,334	(503)	14,831
재공품	49,185	(240)	48,945	28,856	(134)	28,722
원재료	83,688	(9,576)	74,112	78,097	(6,784)	71,313
저장품	777	(310)	467	567	(249)	318
미착재고	11,343	-	11,343	19,605	-	19,605
합 계	246,896	(14,017)	232,879	229,898	(10,684)	219,214

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	29,706	8,247	17,725	4,896
선급비용	4,602	6,087	4,641	6,540
선급부가가치세	2,636	-	1,641	-
합 계	36,944	14,334	24,007	11,436

10. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	기타 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	158,926	312,994	15,983	310,153	4,165	140,274	101,512	13,431	3,863	5,142	1,066,443
감가상각누계액	-	(82,185)	(5,076)	(137,170)	(2,370)	(96,959)	(72,009)	-	(1,226)	-	(396,995)
손상차손누계액	-	-	-	(146)	-	(34)	(1)	-	-	-	(181)
정부보조금	-	-	-	(504)	-	(193)	(229)	-	-	-	(926)
장부가액	158,926	230,809	10,907	172,333	1,795	43,088	29,273	13,431	2,637	5,142	668,341

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	기타 유형자산	미착기계	합 계
취득원가	147,426	288,014	16,022	299,147	4,105	126,404	94,751	21,070	4,022	3,115	1,004,076
감가상각누계액	-	(71,344)	(4,574)	(117,475)	(2,057)	(85,676)	(62,510)	-	(706)	-	(344,342)
손상차손누계액	-	-	(11)	(320)	-	(148)	-	-	-	-	(479)
정부보조금	-	-	-	(564)	-	(396)	(332)	-	-	-	(1,292)
장부가액	147,426	216,670	11,437	180,788	2,048	40,184	31,909	21,070	3,316	3,115	657,963

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	미착기계	합 계
기초금액	147,426	216,670	11,437	180,788	2,048	40,184	31,909	21,070	3,316	3,115	657,963
취득액	526	250	215	6,534	518	7,460	7,342	46,361	-	7,017	76,223
처분	-	(39)	(62)	(901)	(86)	(8)	(59)	-	(48)	-	(1,203)
사업양수	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
감가상각비	-	(11,157)	(627)	(23,653)	(674)	(14,091)	(11,304)	-	(593)	-	(62,099)
분계정 대체	10,974	25,173	325	10,965	2	9,971	1,559	(55,401)	8	(3,576)	-
정부보조금증감	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-	-	(56)
중속기업 매각에 따른 제거(*)	-	-	-	(69)	-	(201)	(67)	(13)	(46)	-	(396)
손상차손	-	-	-	(247)	-	93	(1)	-	-	-	(155)
기타증감	-	494	(378)	(75)	-	(15)	(26)	1,414	-	(1,414)	-
외화환산조정	-	(582)	(3)	(953)	(13)	(307)	(80)	-	-	-	(1,938)
기말금액	158,926	230,809	10,907	172,333	1,795	43,088	29,273	13,431	2,637	5,142	668,341

(*) 당기 중 중속기업인 (주)플레닛의 지분매각으로 인한 변동액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	기타유형자산	미착기계	합 계
기초금액	150,120	212,440	11,149	157,960	1,690	35,803	28,587	9,982	3,545	1,811	613,087
취득액	481	1,148	312	13,467	917	4,586	10,266	63,348	49	12,691	107,265
처분	(1,365)	(919)	(23)	(1,334)	(77)	(445)	(67)	(1,468)	(4)	-	(5,702)
감가상각비	-	(10,023)	(625)	(20,785)	(580)	(12,916)	(10,699)	-	(586)	-	(56,214)
분계정 대체	135	13,458	631	31,183	85	13,026	3,678	(51,951)	(17)	(10,228)	-
정부보조금증감	-	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)
손상차손	-	-	(11)	(345)	-	(140)	-	-	-	-	(496)
기타증감(*)	(1,945)	(145)	-	(711)	(8)	(182)	20	1,159	329	(1,159)	(2,642)
외화환산조정	-	711	4	1,353	21	457	124	-	-	-	2,670
기말금액	147,426	216,670	11,437	180,788	2,048	40,184	31,909	21,070	3,316	3,115	657,963

(*) 차입원가 자본화에 의한 증가액 및 토지조성공사 정산대금의 감소액 등입니다.

(3) 담보제공내역

당기말 현재 장기차입금과 관련하여 유형자산이 담보(채권최고금액 43,610백만원)로 제공되어 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 백만원)

계정과목	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	238,134	5,448	7,316	14,575	4,162	269,635
감가상각누계액	(107,915)	(2,812)	-	-	(2,200)	(112,927)
정부보조금	(6,283)	-	-	-	-	(6,283)
장부가액	123,936	2,636	7,316	14,575	1,962	150,425

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가	255,490	5,243	7,316	14,539	2,803	285,391
감가상각누계액	(139,894)	(2,720)	-	-	(1,699)	(144,313)
손상차손누계액	(12)	-	-	-	-	(12)
정부보조금	(7,580)	-	-	-	-	(7,580)
장부가액	108,004	2,523	7,316	14,539	1,104	133,486

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	108,004	2,523	7,316	14,539	1,104	133,486
외부취득액	-	32	-	51	14	97
내부개발로 인한 증가	37,549	-	-	-	-	37,549
사업양수	559	-	-	-	1,429	1,988
처분	(217)	(19)	-	-	-	(236)
무형자산상각비	(15,839)	(464)	-	-	(550)	(16,853)
정부보조금 증감	(408)	-	-	-	-	(408)
종속기업 매각에 따른 제거(*)	(888)	-	-	-	(9)	(897)
손상차손	(4,824)	-	-	(15)	-	(4,839)
기타증감	-	564	-	-	-	564
외화환산조정	-	-	-	-	(26)	(26)
기말금액	123,936	2,636	7,316	14,575	1,962	150,425

(*) 당기 중 종속기업인 (주)플레넷의 지분매각으로 인한 변동액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	73,861	2,191	7,965	14,255	1,070	99,342
외부취득액	312	37	-	421	367	1,137
내부개발로 인한 증가	52,941	-	-	-	-	52,941
처분	-	(3)	-	(137)	-	(140)
무형자산상각비	(14,457)	(416)	-	-	(361)	(15,234)
정부보조금 증감	(1,634)	-	-	-	-	(1,634)
손상차손	(2,933)	(1)	(649)	-	(2)	(3,585)
기타증감	(86)	715	-	-	2	631
외화환산조정	-	-	-	-	28	28
기말금액	108,004	2,523	7,316	14,539	1,104	133,486

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
제조원가	40,154	35,099
판매비와관리비	30,867	32,480
합 계	71,021	67,579

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 종속기업

(1) 당기말 현재 연결실체가 보유한 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	주요영업활동	소유지분율	직접지분 보유기업
LS메탈(주)	대한민국	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	100.00%	LS산전(주)
엘에스메카피온(주)	대한민국	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	60.04%	LS산전(주)
LS사우타(주)	대한민국	기계장비 제조 및 판매	90.00%	LS산전(주)
락성산전대련유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	100.00%	LS산전(주)
락성산전무석유한공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	100.00%	LS산전(주)
호북호개유한전기공사	중국	전력기기 등의 제조 및 판매	100.00%	LS산전(주)
LS Industrial Systems(Middle East) FZE	U.A.E	전력기기 수출입 및 직판영업	100.00%	LS산전(주)
LS산전JAPAN(*)	일본	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	99.99%	LS산전(주)
㈜트리노테크놀러지	대한민국	전력용 반도체 제조 및 판매	66.70%	LS산전(주)
LS I.S. Europe B.V	네덜란드	자동화기기 등의 판매	100.00%	LS산전(주)
LSIS USA Inc.	미국	전력, 자동화기기 등의 판매	100.00%	LS산전(주)
우시메카피온기전유한공사	중국	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	100.00%	엘에스메카피온(주)

(*) 당기 중 당사지분을 매각하여 전기말 대비 지분율이 0.01% 감소하였습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업	자산총계	부채총계	매출액	당기순이익(손실)
LS메탈(주)	303,331	47,135	409,071	10,259
엘에스메카피온(주)	25,944	18,791	26,521	(2,361)
LS사우타(주)	4,885	2,823	12,766	38
락성산전대련유한공사	34,991	12,230	41,227	(174)
락성산전무석유한공사	67,783	25,930	85,931	3,502
호북호개유한전기공사	14,243	5,614	10,894	(2,750)
LS Industrial Systems (Middle East) FZE	17,381	13,721	59,517	1,099
LS산전JAPAN	19,569	17,697	51,428	1,164
㈜트리노테크놀러지	11,753	9,073	9,514	(5,190)
LS I.S. Europe B.V	6,418	5,344	23,093	206
LSIS USA Inc.	2,142	7	-	(8)
우시메카피온기전유한공사	5,669	7,241	5,983	(582)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 중 신규로 연결실체에 편입 및 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동내역	사유
LSIS USA Inc.	종속기업 편입	당기 중 신규설립을 통해 종속기업 편입
(주)플레넷	종속기업 제외	당기 중 지분 매각을 통해 종속기업에서 제외

13. 관계기업주식 및 공동지배기업주식

(1) 당기말 현재 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	보유주식수 및 출자좌수(보통주)	총발행주식수 (보통주)	보통주 지분율
관계기업						
Mieco	태국	전력기기 등의 판매	12월 31일	8,400	42,000	20.00%
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%
실리콘하모니	대한민국	반도체기계 제조업	12월 31일	30,000	100,500	29.85%
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%

(*) 소규모기업으로 연결재무제표에 미치는 영향이 중요치 않고, 실질적인 영업활동이 발생치 아니하여 연결대상에서 제외하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	지분법손익	자본변동	배당금	기말
관계기업						
Mieco	1,573	-	(853)	(28)	-	692
실리콘하모니	251	-	64	-	-	315
락성산전전기(상해)유한공사	1,875	-	(19)	(109)	-	1,747
Tag Array Inc.	375	-	(368)	(7)	-	-
소 계	4,074	-	(1,176)	(144)	-	2,754
공동지배기업						
LS-VINA I.S	-	-	468	(25)	-	443
엘에스파워세미텍(주)	12,501	-	(7,412)	-	-	5,089
소 계	12,501	-	(6,944)	(25)	-	5,532
합 계	16,575	-	(8,120)	(169)	-	8,286

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	지분법손익	자본변동	배당금	기말
관계기업						
Mieco	2,245	-	(411)	(79)	(182)	1,573
실리콘하모니	291	-	(40)	-	-	251
락성산전전기(상해)유한공사	1,728	-	44	103	-	1,875
Tag Array Inc.	3,320	-	(3,090)	145	-	375
소 계	7,584	-	(3,497)	169	(182)	4,074
공동지배기업						
LS-VINA I.S	1,759	-	(1,453)	(306)	-	-
엘에스파워세미텍	15,609	-	(3,108)	-	-	12,501
소 계	17,368	-	(4,561)	(306)	-	12,501
합 계	24,952	-	(8,058)	(137)	(182)	16,575

(3) 당기 중 관계기업인 Tag Array Inc.의 지분법 인식을 중지함에 따라 인식하지 못한 투자지분 해당액은 35백만원이며, 전기 중 공동지배기업인 LS VINA I.S의 지분법 인식을 중지함에 따라 인식하지 못한 투자지분 해당액은 19백만원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 현재 관계기업 및 공동지배기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	자산	부채	매출	당기순이익(손실)
Mieco	4,113	656	1,423	(5,177)
락성산전전기(상해)유한공사	1,747	-	-	(19)
Tag Array Inc.	22	123	-	(1,152)
실리콘하모니	3,507	2,431	7,373	214
LS-VINA I.S	12,577	11,691	18,179	761
엘에스파워세미텍	39,984	30,489	15,042	(13,817)

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	거래은행	당기말		전기말
		이자율(%)	장부금액	장부금액
원화단기차입금	하나은행외	3.50 ~ 7.66	14,436	31,747
외화단기차입금	ICBC/SC외	6.00	10,362	16,007
매출채권할인(*)	우리은행외	0.95 ~ 2.71	24,920	32,670
합 계			49,718	80,424

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일	종류	당기말		전기말
				이자율(%)	장부금액	장부금액
원화장기차입금	산업은행	2017-02-21	시설자금	4.32 ~ 4.99	54,400	44,400
	정책금융공사	2017-02-21	정금시설자금	4.32 ~ 4.99	29,500	19,500
	국민은행	2016-10-28	시설자금	4.82	5,900	5,900
	산업은행	2018-12-15	에너지이용자금	1.50 ~ 5.25	2,383	20,730
	산은캐피탈	2018-12-15	에너지이용자금	2.75 ~ 5.25	22,612	4,652
	외환은행	2015-04-03	일반자금	3.84 ~ 4.12	25,000	-
	하나은행	2012-10-29	운영자금	5.95	-	5,000
	중소기업진흥공단	2013-06-13	정책자금	3.30 ~ 5.08	-	175
	농협은행	2015-10-29	일반자금	5.31	1,000	-
	산업은행	2015-06-29	일반자금	5.72	2,700	-
	우리은행	2015-07-27	일반자금	5.30	2,000	-
	외환은행	2015-11-01	일반자금	5.40	1,000	-
소 계					146,495	100,357
유동성장기차입금					(5,759)	(8,873)
합 계					140,736	91,484

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행회사	회 차	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	장부금액	장부금액
공모사채					
LS산전(주)	제 166회	2012-04-28	-	-	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
유동성대체(*)				(90,000)	(50,000)
사채할인발행차금				(1,100)	(1,042)
합 계				368,900	338,958

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

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증총당부채	3,597	1,077	(696)	(18)	3,960
하자보수총당부채	1,778	1,564	(1,340)	(6)	1,996
기타총당부채	-	42	-	-	42
합 계	5,375	2,683	(2,036)	(25)	5,997

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	전입 등	환입 등	외화환산조정	기말금액
판매보증총당부채	2,465	1,575	(464)	21	3,597
하자보수총당부채	1,923	392	(541)	4	1,778
합 계	4,388	1,967	(1,005)	25	5,375

16. 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	113,585	84,144
사외적립자산의 공정가치	(73,638)	(62,827)
퇴직급여채무 금액	39,947	21,317

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	84,144	69,687
당기근무원가	16,374	14,740
이자비용	4,365	4,505
보험수리적손익	18,708	488
급여지급액	(9,914)	(5,266)
종속기업 매각에 따른 제거	(439)	-
기타	209	(10)
사업양수	138	-
기말	113,585	84,144

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	16,374	14,740
이자비용	4,365	4,505
사외적립자산의 기대수익	(2,615)	(2,718)
합 계	18,124	16,527

당기와 전기의 총 비용 중 각각 11,525백만원 및 11,411백만원은 원가 및 기타에 포함되어 있으며, 6,599백만원 및 5,116백만원은 판매비와일반관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	62,827	53,629
사외적립자산의 기대수익	2,615	2,718
보험수리적손익	(107)	(895)
고용인의 기여금등	17,789	12,024
지급액	(9,486)	(4,649)
기말	73,638	62,827

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.03% ~ 4.23%	5.35% ~ 6.69%
사외적립자산의 기대수익율	4.03% ~ 4.23%	4.10% ~ 5.20%
미래임금상승율	3.50% ~ 5.89%	5.00% ~ 7.00%

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

구분	당기말		전기말	
	기대수익율(*)	배분	기대수익율(*)	배분
퇴직연금	4.03% ~ 4.23%	100%	4.10% ~ 5.20%	100%

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것입니다. 경영진은 역

(*) 사적 수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체 기간의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	21,190	-	5,865	-
예수금	26,446	-	14,291	-
예수부가가치세	165	-	356	-
정부보조금관련부채	-	2,186	-	2,495
기타비유동부채	-	8,450	-	-
합계	47,801	10,636	20,512	2,495

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 금융리스부채

당기말 연결실체의 금융리스부채와 관련된 계약내역은 없으며 전기말 계약내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

해당회사	제공받은 리스자산종류	리스료지급계획		리스료총액	미경과 금융리스이자	합 계
		1년 이내	1년 초과 5년 이내			
신한캐피탈(주)	공구와기구	92	59	151	-	151

19. 건설계약

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	663,616	426,847
가산: 누적이익	123,215	98,882
차감: 누적손실	(18,486)	(8,103)
누적공사수익(미성공사) 합계	768,345	517,626
차감: 진행청구액	724,906	462,157
미청구공사	101,736	86,962
초과청구공사	58,297	31,493

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 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

21. 자본잉여금 및 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금 및 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말
자본잉여금		
기타자본잉여금	549	549
연결자본잉여금	386	386
소 계	935	935
기타자본항목		
자기주식	(25,542)	(25,542)
소 계	(25,542)	(25,542)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	639
지분법자본변동	(152)	17
해외사업환산손익	(790)	4,267
현금흐름위험회피파생상품평가이익	905	1,293
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(1,749)	(1,792)
합 계	(1,786)	4,424

(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 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	17	154
관계기업및공동지배기업의 자본변동으로 인한 증감	(169)	(137)
기말	(152)	17

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,293	83
현금흐름위험회피에서 인식된 평가이익	2,455	2,198
원자재선물계약	3,235	2,878
현금흐름 위험회피로 인식된 평가이익 관련 법인세	(780)	(680)
당기손익으로의 대체(*)	(2,843)	(988)
원자재선물계약	(3,729)	(1,304)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	886	316
기말	905	1,293

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	(3,729)	(1,304)
법인세비용	886	316
합 계	(2,843)	(988)

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,792	107
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손실	1,017	3,453
원자재선물계약 및 이자율스왑계약	1,340	4,534
현금흐름 위험회피로 인식된 평가손실 관련 법인세	(323)	(1,081)
당기손익으로의 대체(*)	(1,060)	(1,768)
원자재선물계약	(1,377)	(2,332)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	317	564
기말	1,749	1,792

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,377	2,332
법인세비용	(317)	(564)
합 계	1,060	1,768

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	4,267	(64)
해외사업환산으로 인한 당기변동액	(5,057)	4,331
기말	(790)	4,267

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초잔액	641,735	605,965
지배기업소유주 귀속 당기순이익	100,308	70,379
배당금 지급	(17,595)	(33,724)
이익잉여금에 직접 인식된 보험수리손익	(13,751)	(885)
기말잔액	710,697	641,735

(2) 당기와 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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	2,232,430	2,070,929
매출원가	1,826,504	1,711,583
매출총이익	405,926	359,346
판매비와일반관리비 :	251,762	227,826
급여 및 상여	69,593	64,802
퇴직급여	6,599	5,116
복리후생비	15,241	14,376
접대비	4,090	4,741
감가상각비	8,312	7,978
무형자산상각비	4,525	4,247
경상개발비	30,867	32,480
지급수수료	29,674	25,925
광고선전비	7,850	8,449
세금과공과	2,846	3,684
대손상각비	6,624	2,787
여비교통비	9,203	8,570
임차료	11,971	11,876
수출제비용	19,835	13,242
기타의판매비와관리비	24,810	21,484
부(-)의판매비와관리비	(278)	(1,931)
영업이익	154,164	131,520

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
품질보증부채환입	(40)	(56)
대손충당금환입	(238)	(1,875)
합 계	(278)	(1,931)

25. 조정영업이익

(1) 당기 및 전기 중 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업이익	154,164	131,520
기타수익	70,323	42,182
기타비용	52,536	45,484
조정영업이익	171,951	128,218

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	1,060	1,835
수수료수익	324	473
외환차익	19,565	14,998
외화환산이익	989	2,548
유형자산처분이익	189	909
유형자산손상차손환입	116	16
파생상품자산/부채 평가이익	17,870	1,492
파생상품자산/부채 거래이익	27,184	14,682
잡이익	3,026	5,229
합 계	70,323	42,182

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손(영업활동)	26,478	16,194
외화환산손실(영업활동)	8,628	1,589
유형자산처분손실	848	1,632
유형자산손상차손	271	512
무형자산처분손실	19	14
무형자산폐기손실	216	-
무형자산손상차손	4,839	3,586

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
파생상품자산/부채 평가손실	1,352	8,465
파생상품자산/부채 거래손실	7,430	10,318
기타의대손상각비	1,169	-
잡손실	1,286	3,174
합 계	52,536	45,484

26. 매출

당기 및 전기 중 연결실체의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재화판매로 인한 매출	2,212,171	2,047,608
건설형매출	6,230	6,684
기타매출	14,029	16,637
합 계	2,232,430	2,070,929

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 백만원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(18,979)	-	145,140	126,161
제품	1,838	-	-	1,838
재공품	(20,222)	-	-	(20,222)
반제품	(2,114)	-	-	(2,114)
상품	1,519	-	145,140	146,659
사용된 원재료	-	-	1,515,199	1,515,199
종업원급여	-	91,488	183,645	275,133
감가상각비와 무형자산상각비	-	12,837	66,116	78,953
지급수수료	-	29,674	41,451	71,125
운반비	-	6,305	4,452	10,757
임차료	-	11,971	3,399	15,370
기타비용	-	99,487	46,177	145,664
연결조정	-	-	(160,096)	(160,096)
합 계	(18,979)	251,762	1,845,483	2,078,266

(전기)

(단위: 백만원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	1,361	-	68,853	70,214
제품	3,942	-	-	3,942
재공품	(2,967)	-	-	(2,967)
반제품	955	-	-	955
상품	(569)	-	68,853	68,284
사용된 원재료	-	-	1,401,777	1,401,777
종업원급여	-	84,315	168,844	253,159
감가상각비와 무형자산상각비	-	12,225	59,224	71,449
지급수수료	-	25,925	27,596	53,521
운반비	-	6,060	3,051	9,111
임차료	-	11,876	3,393	15,269
기타비용	-	87,425	86,079	173,504
연결조정	-	-	(108,595)	(108,595)
합 계	1,361	227,826	1,710,222	1,939,409

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
이자수익	3,638	4,003
배당금수익	1	2
매출채권처분이익	63	65
매도가능금융자산처분이익	1,084	-
합 계	4,786	4,070

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
예치금	3,054	2,146
매도가능금융자산	9	118
매출채권및기타채권 등	575	1,739
합 계	3,638	4,003

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
이자비용	28,763	27,676
매출채권처분손실	1,479	2,713
매도가능금융자산손상차손	6,762	50
매도가능금융자산처분손실	98	1
사채상환손실	-	127
합 계	37,102	30,567

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금이자	8,618	11,498
사채관련이자	19,984	17,403
기타 이자비용	161	93
(-)적격자산원가에 포함되어 있는 금액(*)	-	(1,318)
합 계	28,763	27,676

(*) 전기에 적용된 자본화이자율은 4.62~5.24% 입니다.

29. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	1,823	1,282
당기손익인식금융자산	28,986	7,782
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	11,830	8,511
매도가능금융자산	(6,404)	174
대여금 및 수취채권	(22,127)	(6,552)
소 계	14,108	11,197
금융부채		
상각후원가로평가하는 금융부채	(28,258)	(25,133)
기타금융부채	(1,698)	(18,467)
소 계	(29,956)	(43,600)
합 계	(15,848)	(32,403)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 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)

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	31,611	7,437
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,617)	10,557
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용	(6,907)	7,048
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산	(15,527)	(8,471)
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산	(8,623)	(15,527)
자본에서 수익으로 대체된 이연법인세	(3)	(7)
자본에 직접 반영된 이연법인세	5,334	682
기초 이연법인세 환산차이 효과	101	89
법인세 비용	28,522	25,813
계속영업법인세비용	30,567	25,813
중단영업법인세비용	(2,045)	-

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피로 처리한 금융상품의 재평가	116	159
매도가능금융자산 재평가	204	74
확정급여제도하의 보험수리적 변동	5,014	449
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	5,334	682

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	자본에서 손익으로대체	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	159	-	115	(3)	271
관계기업/공동지배기업주식	(670)	1,146	-	-	476
유형자산	2,642	345	-	-	2,987
무형자산	211	(63)	-	-	148
매도가능금융자산	1,214	266	204	-	1,684
충당부채	2,207	2,690	(27)	-	4,870
대손충당금	1,351	291	-	-	1,642
미지급비용	3,660	447	-	-	4,107
국고보조금	4,768	(701)	-	-	4,067
준비금	(30,734)	1,049	-	-	(29,685)
압축기장충당금	(6,031)	-	-	-	(6,031)
기타	5,265	(5,064)	5,042	-	5,243
소 계	(15,958)	406	5,334	(3)	(10,221)
세무상결손금및기타					
세무상결손금	33	671	-	-	704
기타	224	349	-	-	573
소 계	257	1,020	-	-	1,277
연결조정	174	147	-	-	321
이연법인세자산(부채)	(15,527)	1,573	5,334	(3)	(8,623)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	자본에서 손익으로대체	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	7	-	159	(7)	159
관계기업/공동지배기업주식	(674)	4	-	-	(670)
유형자산	1,713	929	-	-	2,642
무형자산	248	(37)	-	-	211
매도가능금융자산	(73)	1,213	74	-	1,214
충당부채	1,339	738	130	-	2,207
대손충당금	601	750	-	-	1,351
미지급비용	4,977	(1,317)	-	-	3,660
국고보조금	6,048	(1,280)	-	-	4,768
준비금	(19,094)	(11,640)	-	-	(30,734)
압축기장충당금	(5,808)	(223)	-	-	(6,031)
기타	1,913	3,352	-	-	5,265
소 계	(8,803)	(7,511)	363	(7)	(15,958)
세무상결손금및기타					
세무상결손금	-	33	-	-	33
기타	152	72	-	-	224
소 계	152	105	-	-	257
연결조정	180	(6)	-	-	174
이연법인세자산(부채)	(8,471)	(7,412)	363	(7)	(15,527)

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

(5) 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)
관계/공동지배기업	17,582	8,342
합 계	(21,274)	(26,598)

32. 주당순이익

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지배주주지분 당기순이익		
계속영업과 중단영업	100,308	70,379
계속영업	106,713	70,379
가중평균유통보통주식수	29,325,029주	29,325,030주
기본주당이익(*)		
계속영업과 중단영업주당이익	3,421원	2,400원
계속영업주당이익	3,639원	2,400원

(*) 지배기업은 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

33. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 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>		
(주)LS	LS전선(주) 외	Cyprus Investments Inc 외
	엘에스엠트론(주) 외	락성기계무석유한공사 외
	LS니꼬동제련(주) 외	
	LS글로벌인코퍼레이티드(주)(*1)	
<관계기업 및 공동지배기업>		
LS산전(주)	엘에스파워세미텍(주)	Mieco
	(주)실리콘하모니	락성산전전기(상해)유한공사
		Tag Array Inc.
		LS-VINA I.S.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

1) 당기 및 전기 중 재화와 용역의 판매 및 구입

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
㈜LS	43	13,496	8	13,154
LS전선㈜(*1)	7,019	36,390	10,156	9,028
엘에스엠트론㈜(*1)	3,805	619	9,576	1,624
LS글로벌인코퍼레이티드㈜(*2)	7,243	188,984	1	193,403
소 계	18,110	239,489	19,741	217,209
<공동지배기업>				
LS VINA I.S.	3,432	4	4,062	-
엘에스파워세미텍㈜	833	-	785	-
소 계	4,265	4	4,847	-
<지배기업의 공동지배기업>				
LS니꼬동제련㈜(*1)	823	187	4,126	319
소 계	823	187	4,126	319
합 계	23,198	239,680	28,714	217,528

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

(*2) 전기 중 지분변동으로 인하여 LS전선㈜의 종속기업에서 ㈜LS의 종속기업으로 편입되었습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	채권(*1)	채무(*2)	채권(*1)	채무(*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
(주)LS	23,476	679	23,257	729
LS전선(주)(*3)	1,012	10,639	3,115	4,082
엘에스엠트론(주)(*3)	1,213	304	448	239
LS글로벌인코퍼레이티드(주)(*4)	80	10,078	1	4,044
소 계	25,781	21,700	26,821	9,094
<공동지배기업>				
LS VINA I.S.	3,452	19	4,018	-
엘에스파워세미텍(주)	94	-	82	-
소 계	3,546	19	4,100	-
<지배기업의 공동지배기업>				
LS니꼬동제련(주)(*3)	283	17	450	18
소 계	283	17	450	18
합계	29,610	21,736	31,371	9,112

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

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

(외화단위: 천)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
LS산전(주)	LS I.S (Middle East) Fze	수출금융	USD 2,600
LS산전(주)	락성산전무석유한공사	차입금보증	USD 20,000
LS산전(주)	LS VINA I.S.	차입금보증	USD 3,250
LS산전(주)	LS I.S. Europe B.V	STANDBY LC	EUR 1,000

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	4,562	4,544
퇴직급여	885	564
합 계	5,447	5,108

34. 자금조달약정, 견질/담보 및 우발상황

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

(단위: 백만원, USD천, CNY천)

구 분	금융기관	여신한도
수출입포괄	외환은행 외	10,000
	농협 외	USD 35,000
수입신용장	외환은행 외	USD 20,000
	하나은행 외	1,094
당좌차월	국민은행 외	51,000
수출매입외환	농협 외	USD 58,273
포괄여신한도약정	농협 외	USD 152,000
	SC은행 외	33,940
기업어음	신한은행 외	95,000
원화지급보증	하나은행 외	62,000
외화지급보증	신한은행 외	USD 63,011
기업시설자금	산업은행 외	122,069
전자결제	기업은행 외	198,600
파생상품	국민은행 외	USD 46,000
	외환은행 외	210,760

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

구 분	금융기관	여신한도
운전자금대출한도	하나은행 외	49,700
	SC은행 외	CNY 213,628

(2) 연결실체는 시공사로 참여하고 있는 도척물류창고 신축공사와 관련해서 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) 연결실체의 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	3,942	5,256	국책과제 관련
장기금융기관예치금	1	73	차입금담보제공
	39	39	당좌개설보증금
	2,500	2,000	상생협력펀드 조성예치금
합 계	6,482	7,368	

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 연결실체의 당기말 현재 견질제공 어음 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

1) 견질제공 어음

연결실체는 당기말 하자보수등과 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

3) 이행보증

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

(단위: 백만원, USD천, EUR천)

구 분	통화	금액	보험가입처
영업보증	KRW	195,756	서울보증보험
	USD	1,489	하나은행
	EUR	1,269	외환은행
	USD	1,116	외환은행
	KRW	422	외환은행
	EUR	1,457	국민은행
	USD	4,647	국민은행
	KRW	169	우리은행
	KRW	246	대한설비공제조합

(5) 우발상황

1) 당기 중, 당사는 구 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, 당사, LS니꼬동제련주식회사, 충청남도 서천군, 충청남도, 지식경제부, 환경부와 오염토양정화를 위한 협약을 체결하였습니다. 동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역과 비매입구역으로 구분하고 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(당사 및 LS니꼬동제련주식회사)이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 부담합니다. 비매입구역정화는 615억원으로 추정(당사 및 LS니꼬동제련주식회사 부담분 169억원)되어 당사 부담분인 85억원의 충당부채를 인식하였습니다. 한편, 동 충당부채는 과거 중단된 제련사업과 관련된 토지오염 정화비용에 충당하기 위한 것으로 법인세효과를 감안한세후금액인 6,405백만원을 중단사업손익으로 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.

2) 당기 중 당사는 여수시 수정동 유원지 조성공사와 관련하여 시행사인 (주)인터비전과 시공사인 LS사우타(주) 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 시행사인 3개사(SMD종합건설, 당사, LS사우타(주))도 복구공사 추진을 요구받고 있으며, (주)인터비전이 여수시에 신규사업계획(체육시설 등)을 제출하여 승인을 추진 중인 바, 연결실체는 해당 사건이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

35. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 연결실체는 건물임대, 차량임대, 사무용품임대 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 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	부동산임대	9,800	225	199	10,224
주삼보렌트카 등	차량임대	1,003	-	-	1,003
주삼성사무용가구 등	기타임대	173	3	-	176
합 계		10,976	228	199	11,403

(전기말)

(단위: 백만원)

대상회사	내용	리스료지급계획			리스료총액
		1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	
주LS 등	부동산임대	9,959	126	716	10,801
주삼보렌트카 등	차량임대	526	-	-	526
주삼성사무용가구 등	기타임대	1,383	243	-	1,626
합 계		11,868	369	716	12,953

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 15,370백만원 및 15,269백만원입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

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

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	3,416	1,327	-	4,743

2) 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 1,059백만원 및 1,835백만원입니다.

36. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	최중소송가액	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
손해배상청구소송	1	유길중	LS산전	상계된 중복급여분, 인사고과에 의한 손실금 및 지방근무로 인한 손해배상금을 청구하는 소송으로 현재 2심 진행 중
토지보상청구소송	13,104	LS산전	SH공사	당사 가양사업장 토지수용보상금의 증액 청구소송으로 2심 계류 중임
채권추심소송	28	LS산전	㈜문방석유외2	채권추심소송으로서 이미 판결을 득하였으나 소멸시효연장을 위해 다시 소송을 제기한 건임 (1심)
손해배상청구소송	1	삼성화재해상보험(주)	LS메탈	공작물 설치보존의 하자로 인한 구상금
손해배상청구소송	202	중소기업은행	엘지전자(주)	채권양수인의 양수금청구소송(LS메탈은 ㈜LG전자의 보조참가인으로서 소송참가)

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금총계	655,067	569,709
차감: 현금 및 현금성자산	176,092	125,033
순차입금	478,975	444,676
자본총계	837,539	776,514
순차입금자본비율	57.19%	57.27%

(2) 금융위험관리

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	자산	부채
USD	217,698	62,518
EUR	19,744	20,863
JPY	19,035	2,173
기타	749	130
합 계	257,226	85,684

연결실체는 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)

구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,716	(11,716)
EUR	(64)	64
JPY	1,269	(1,269)
기타	47	(47)
합 계	12,968	(12,968)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정계 약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	620,769	17,870	1,352	-	17,419	1,352

2) 이자율위험

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

(단위: 백만원)

구 분	장부금액
차입금	45,040
이자율스왑	417

연결실체는 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	(187)	(187)	187	187
이자율스왑	-	3	-	(3)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약 등을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제 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) 신용위험

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

회사의 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)이고 지급보증으로 인한 신용위험의 최대노출액은 USD 3,250,000(해외 공동지배기업의 여신에 대해 금융기관에 제공한 지급보증) 및 25,000백만원(의정부경전철(주)의 PF대출 연대보증)입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계(*1)
무이자	324,500	4,687	-	329,187
변동이자율상품	21,390	27,950	-	49,340
고정이자율상품	130,403	538,363	101	668,867
조건부채무인수(*2)	35,000	-	-	35,000
금융보증(*2)	USD	3,250	-	3,250
	KRW	25,000	-	25,000

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

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

한편, 당기말 현재 차액결제 조건의 파생금융자산·부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합계
매매목적파생상품:				
통화선도계약	16,067	-	-	16,067
소 계	16,067	-	-	16,067
위험회피수단지정 파생상품:				
원자재선물	(697)	-	-	(697)
이자율스왑	-	(417)	-	(417)
소 계	(697)	(417)	-	(1,114)
합 계	15,370	(417)	-	14,953

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 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 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	3.08% ~ 3.48%	3.88% ~ 4.31%

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

- 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 투입변수)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매매목적파생상품자산	-	17,419	-	17,419	-	1,493	-	1,493
위험회피파생상품자산	-	1,191	-	1,191	-	1,684	-	1,684
매도가능금융자산	-	-	-	-	2,843	-	-	2,843
금융자산합계	-	18,610	-	18,610	2,843	3,177	-	6,020
매매목적파생상품부채	-	1,352	-	1,352	-	8,452	-	8,452
위험회피파생상품부채	-	2,305	-	2,305	-	2,341	-	2,341
금융부채합계	-	3,657	-	3,657	-	10,793	-	10,793

38. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
상품선물 : 현금흐름위험회피	1,191	1,888	1,684	2,341
통화선도 : 매매목적	17,419	1,352	1,493	8,452
이자율스왑 : 현금흐름위험회피	-	417	-	-
합 계	18,610	3,657	3,177	10,793

연결재무제표에 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	23,307
비철선물매입 (AG)	USD	23,599
비철선물매도 (CU)	USD	2,379

동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적이익 및 손실은 각각 905백만원 및 1,433백만원 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 905백만원 및 1,433백만원입니다.

한편, 당기 중 기타포괄손익에서 매출원가로 대체 된 파생상품 평가손익의 금액은 2,352백만원 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	462,358	USD	414,128
통화선도매도	KRW	37,428	EUR	26,520
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.

39. 중단영업

(1) 중단영업손익의 발생

연결실체는 1999년 8월에 LS니꼬동제련에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 33(5)에 기재된 바와 같이, 당기 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하면서 연결실체가 부담할 것으로 추정되는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

1) 중단영업손익

전기중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 없으며, 당기중 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
기타손실충당부채전입액	(8,450)
법인세이익	2,045
중단영업손익	(6,045)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 없습니다.

40. 사업의 양수

(1) 연결실체는 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, 조용제입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 백만원)

구분	공정가치
자산	2,764
매출채권	5
단기대여금	353
미수수익	36
선급비용	8
재고자산	372
유형자산	2
무형자산	1,988
부채	1,764
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 예상되는 금액은 없습니다.

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